



# Consorzio Farmaceutico Intercomunale

- ***piano programma 2016 - 2018***
- ***budget previsionale 2016***
- ***budget previsionale 2017***
- ***budget previsionale 2018***
- ***bilanci di previsione 2016 - 2018***

## Sommario

<b>Premessa .....</b>	<b>2</b>
<b>Sintesi.....</b>	<b>2</b>
<i>Le problematiche accumulate</i> .....	<b>3</b>
<b>Il Biennio 2014-2015: l'avvio del risanamento .....</b>	<b>4</b>
<b>IL contesto e le leve del settore.....</b>	<b>4</b>
<b>L'esercizio 2016: gli obiettivi del processo di risanamento .....</b>	<b>6</b>
<b>Il Piano Programma 2016-2018 .....</b>	<b>9</b>
Gli Obiettivi.....	9
La rappresentazione economica del ciclo produttivo .....	11
IL BUDGET DI PREVISIONE 2016 .....	13
IL BUDGET DI PREVISIONE 2017 .....	13
IL BUDGET DI PREVISIONE 2018 .....	14
Il piano economico 2016-2018 .....	14
Il piano patrimoniale e finanziario 2016-2018 .....	15
I bilanci di previsione 2016 - 2018 .....	16
L'analisi economico - finanziaria 2016 - 2018 .....	19

## Premessa

Il Consorzio Farmaceutico Intercomunale (CFI) è un Consorzio di Enti Locali, costituito nel 1998 ai sensi dell'art.25 L.142/90 (art.31 D.Lgs 267/2000 TUEL), per volontà dei Comuni di Baronissi, Capaccio-Paestum, Cava de' Tirreni, Eboli, Salerno e Scafati, allo scopo di perseguire lo scopo dell'incremento della qualità dei servizi sanitari, nell'ambito della missione collettiva della pubblica salute.

Il CFI (associato A.S.SO.FARM.), gestisce attualmente 19 farmacie (ULA - Unità Locali Aziendali), erogando ad una utenza stimata in circa 500 mila abitanti i seguenti servizi: distribuzione di farmaci e parafarmaci, analisi e controlli sanitari, divulgazione di servizi informativi, organizzazione di servizi socio-assistenziali.

Le ULA presso gli Enti Soci sono così distribuite: Salerno (2), Scafati (5), Capaccio-Paestum (2), Eboli (2), Cava de' Tirreni (1);

Le ULA gestite in regime di convenzione ex art. 30 del D.Lgs n.267/2000 (TUEL) con Enti locali non consorziati, sono così distribuite: Angri (2), Agropoli (1), Ascea (1) Baronissi (1), Lioni (1) e S.Egidio M.A. (1); le convenzioni sono le seguenti

La struttura organica è così rappresentata:

– <i>l'Assemblea dei Sindaci</i>	<i>Poteri di Statuto</i>
– <i>il Presidente del C.d.A.</i>	<i>Poteri di Statuto</i>
– <i>il Consiglio di Amministrazione</i>	<i>Poteri di Statuto</i>
– <i>il Collegio dei Revisori</i>	<i>Poteri di Statuto</i>
– <i>la Direzione Generale Rappresentanza Legale</i>	<i>Poteri di Legge, di statuto e di nomina</i>
– <i>Settore sanitario e Settore amministrativo – contabile</i>	<i>Poteri gestionali</i>

L'intero Sistema Organizzativo è regolamentato dai seguenti ambiti legislativi e normativi:

– <i>TUEL</i>	<i>Profili amministrativi e giuridici</i>
– <i>Atto Costitutivo-Statuto-Codice Civile</i>	<i>Profili societari</i>
– <i>Regolamento Aziendale</i>	<i>Profili Organizzativi</i>
– <i>Contratti Collettivi Nazionali</i>	<i>Profili Lavorativi</i>

Il Personale dipendente, impiegato nell'esercizio 2015 ed assunto a tempo indeterminato, è pari a 82 unità, con ricorso a risorse interinali per sostituzioni temporanee di unità a tempo indeterminato.

## Sintesi

Nei paragrafi che seguono si illustra il Piano Programma relativo al triennio 2016-2018, il cui scopo è quello di pervenire ad una situazione di equilibrio economico e finanziario, partendo dalla disamina delle problematiche sussistenti, relative a scelte gestionali dei precedenti organi amministrativi.

Trattasi di dare seguito al processo di riorganizzazione, nella direzione del recupero di efficienza economica, in atto dall'esercizio 2013.

Il modello organizzativo aziendale, sin dalla costituzione del Consorzio e nel prosieguo, ha prodotto diseconomie nei principali circuiti aziendali: scelte dimensionali ed operative poco orientate alla logica della azienda *profit oriented*, *performances* non in linea con gli standard del settore, struttura operativa labilmente gerarchizzata e ramificata sul territorio, organigramma sovradimensionato e distribuito in modo poco efficiente, margini diretti (*valore delle produzione-costi degli acquisti*) poco performanti, significativo

costo del lavoro, sottodimensionamento del capitale circolante netto, relativa potenzialità contrattuale sul circuito reale (*fornitori*) e finanziario (*banche*).

L'attuale Organo di Governance ed il Management in carica si sono adoperati nell'adozione di una serie di interventi correttivi, finalizzati da un lato a creare immediate condizioni di crescente e migliore competitività, dall'altro a definire ed avviare ad attuazione una strategia in grado di rimuovere nel medio termine le radicate condizioni strutturali. Si è attuata la riqualificazione del magazzino prodotti, la implementazione di un nuovo sistema di controllo di gestione, l'incremento dei livelli di controllo gerarchico delle unità lavorative, la riduzione della spesa non operativa, la ridefinizione degli *outsourcers*.

Nel corrente esercizio 2016, accanto a quanto già posto in essere nel 2015, sono state avviate una serie di azioni, il cui scopo è quello di raggiungere l'equilibrio finanziario e la competitività necessaria: *l'avvio di partnership industriali, il recupero di efficienza nel sistema acquisti-vendite, l'incremento di produttività della forza lavoro, la ristrutturazione dei servizi industriali, la programmazione di una nuova struttura finanziaria e di una diversa struttura patrimoniale*.

L'Organo Amministrativo ed il Management si sono prefissati l'obiettivo di raggiungere, da subito, livelli di equilibrio industriale, economico, finanziario e patrimoniali, tali da attribuire a buon diritto al CFI la qualifica di *"azienda efficiente a servizio di un consorzio pubblico"*, in grado di offrire agli utenti servizi sanitari che alla base hanno logiche di produzione competitive ed in linea con il mercato di riferimento.

### **Le problematiche accumulate**

La disamina della situazione aziendale ha portato alla rilevazione di una serie di criticità non congiunturali, bensì frutto di scelte gestionali che di fatto hanno strutturato un modello organizzativo aziendale inadeguato a raggiungere livelli accettabili di performance e, al tempo stesso, che ha radicato diseconomie nei principali circuiti aziendali.

In prima battuta, la natura fondativa del Consorzio (*Ente pubblico*) ha determinato in un quindicennio decisioni dimensionali ed operative scarsamente orientate alla logica della azienda *profit oriented*, presupponendo la preminenza sempre e comunque dell'obiettivo pubblico e sociale, "a qualunque costo", sul sano principio operativo della competitività di impresa nel proprio settore di riferimento.

Nel tempo, quindi, si sono storicizzate logiche di impresa non in linea con gli standard del settore, determinando quindi un costante ricorso negli anni all'apporto statutario dei Comuni consorziati quali agenti di apporto patrimoniale.

Alcune scelte gestionali passate hanno determinato il consolidarsi delle seguenti problematiche:

- **struttura operativa scarsamente gerarchizzata**, nel cui contesto ogni responsabile di unità locale ha fruito di ambiti di manovra decisionali non sempre coordinati;
- **organigramma sovradimensionato e maldistribuito**, per il rapporto addetti/fatturato superiore ai livelli medi del settore;

L'insieme di dette problematiche, storicizzate, ha negli anni generato effetti economici, finanziari e patrimoniali, in un generale contesto di perdita di competitività nel microambiente (*clienti-fornitori-fattori della produzione*), così riassumibili:

- margini diretti (*valore delle produzione-costo degli acquisti*), sotto soglia;
- eccessivo costo del lavoro;
- perdita di potere contrattuale sul circuito reale (*fornitori*) e finanziario (*banche*), con conseguenza di maggiori costi di acquisto ed eccessivi oneri finanziari.



## Il Biennio 2014-2015: l'avvio del risanamento

Il nuovo Consiglio di amministrazione e la Direzione generale si sono prontamente attivati per adottare una serie di interventi correttivi, finalizzati, da un lato a creare immediate condizioni di crescente e migliore competitività, dall'altro a definire ed avviare ad attuazione una strategia in grado di rimuovere nel medio termine le radicate condizioni strutturali.

Di fatto, già nel corso del biennio in questione, si riscontrano le seguenti azioni:

- **riqualificazione**, mediante inventario in occasione dell'approvazione del bilancio 2013, del reale valore **del magazzino prodotti**;
- **implementazione di un nuovo sistema informatico per il controllo di gestione**: grazie alla partnership con il CSF, avviata nel secondo semestre 2015, si è avviata una seria azione di monitoraggio preventivo e consuntivo dei flussi di acquisti, vendite, prezzi di carico e di scarico delle produzioni, con correlata attività di allineamento delle scelte dei singoli responsabili delle unità locali, alle indicazioni dell'*outsourcer* ed alle risultanze emergenti dal controllo costante di detti flussi;
- **incremento dei livelli di controllo gerarchico delle unità lavorative**, mediante il quale, ogni decisione su tal tema (*orari, retribuzioni, indennità*) è stata assunta nella ottica del recupero dell'efficienza dei comportamenti;
- **riduzione della spesa non operativa**, limitando i costi per spese generali ed ogni altra forma di impegno economico non strettamente legato alle primarie necessità del *business* di impresa;
- **ridefinizione degli outsourcer**: sono stati cambiati *outsourcer* sensibili, dalla vigilanza, alla gestione del *cash* management quotidiano, ai corrieri di distribuzione delle merci.

## IL contesto e le leve del settore

### IL MERCATO

Considerando determinati ambiti territoriali (*provincia area nord, nord-est e nord-ovest e città capoluogo*) emerge la presenza complessiva di 71 farmacie e 10 parafarmacie (*provincia capoluogo escluso*) e di 31 farmacie ed 8 parafarmacie (capoluogo), con dati di fatturato unitario medio confermativi rispetto alle rilevazioni sul territorio (fonti Infocamere 2015 e Federfarma 2015).

Circa i 2/3 delle vendite attengono a farmaci SOP e OTC ed ad integratori alimentari, i prodotti della prima infanzia pesano circa il 12%, la parte rimanente è distribuita tra dispositivi medici, prodotti ortopedici, dermocosmetici, farmaci e parafarmaci veterinari). Sempre i medesimi dati, esplicano una marginalità diretta (prezzo di vendita meno costo di acquisto) di circa il 32%, con punte di oltre il 40% sui prodotti dermocosmetici ed ortopedici, del 35% sugli integratori alimentari, la prima infanzia ed i prodotti veterinari.

Per quanto attiene alle produzioni galeniche, emerge che circa il 50% del mercato è dato da farmaci preparati senza obbligo di ricetta, seguito dai cosmetici , 21%, dai prodotti floriterapici, 14% e da creme ed unguenti, 13%. La marginalità media su tale comparto è di circa il 250% sul costo delle materie prime.

L'analisi del microambiente di riferimento, palesa i seguenti *economic direct stakeholders*: fornitori, altre forme distributive, clienti consumatori, concorrenti potenziali.

### **GLI UTENTI**

Considerando l'insieme dei sub ambiti della clientela, (*residenziale domestica, specializzata, extra-territoriale, on line*), in Italia quotidianamente, entrano in farmacia e parafarmacia circa 3 milioni di persone al giorno, con una frequenza che può essere così ripartita: 14% una volta/settimana, 60% 1 volta / mese, 26% 1-2 volte / anno.

Le categorie di clienti target con alta frequenza sono: donne, casalinghe o pensionate, con età superiore ai 45 anni, in comuni con popolazione inferiore ai 35 mila abitanti e con un profilo di istruzione medio-basso.

Le categorie di clienti target con bassa frequenza sono: uomini, professionisti/dirigenti, con età inferiore ai 45 anni, in comuni con popolazione superiore ai 35 abitanti e con un profilo di istruzione medio-alto.

In media, il 76% degli acquisti è da considerare programmato ed il 24% viene stimolato all'interno del punto vendita.

In generale i bisogni oggettivi da soddisfare sono: prossimità all'abitazione, prossimità al posto di lavoro, competenza/professionalità, disponibilità/cortesia, assortimento, ambiente/spazio vendita. Nella grande maggioranza dei casi, **il cliente entra in farmacia per soddisfare un bisogno**, non per comprare un prodotto (che è il risultato). Pertanto, il farmacista lo deve aiutare nella soddisfazione del suo bisogno.

### **LE LEVE COMMERCIALI**

**Il POP (Point of Purchase)** è l'insieme delle informazioni e comunicazioni nel punto vendita che influenzano e/o assistono il cliente nella scelta di un prodotto. Il 75% delle decisioni d'acquisto vengono influenzate dal POP, che si esprime in 4 livelli di comunicazione: esterno (vetrina), interno (merchandising), ripiano (segnaletica,) prodotto (packaging).

Le leve operative sono: il negozio, il merchandising, l'assortimento, i servizi accessori, la comunicazione, il prezzo ed il personale.

**Il negozio** è il luogo di lavoro in cui sono combinate le variabili del *retailingmix* e rappresenta la più importante componente dell'immagine della farmacia. Il suo aspetto è tale da qualificare le varie formule di vendita svolgendo un ruolo diverso a seconda della localizzazione delle merceologie trattate e della dimensione.

**Il merchandising** consiste nell'insieme delle tecniche di comunicazione, atte a suscitare un comportamento di acquisto desiderato, nei confronti di una marca o di un assortimento, al fine di massimizzare la resa della superficie espositiva all'interno del punto di vendita, puntando sui seguenti fattori: design, musica, illuminazione, lay-out delle attrezzature, lay-out merceologico.

**L'assortimento**, costituisce l'elemento visibile in cui si concretizza l'offerta commerciale e riassume la strategia di mercato, qualificandosi in decisioni in merito al portafoglio prodotti: l'ampiezza (il numero di linee che lo compongono) e la profondità (il numero di prodotti da inserire in ogni linea)

**I servizi accessori**, influiscono sulla strategia di marketing della farmacia ovvero sull'immagine del negozio, qualificandosi nei seguenti elementi: pubbliche relazioni, pubblicità informativa, propaganda, negozio, merchandising, vendita personale, *direct marketing*.

**Il personale** è parte dell'offerta aziendale, incidendo significativamente sulla qualità del servizio e sulla fidelizzazione della clientela, allo scopo di (1) far corrispondere i bisogni del cliente con l'offerta del negozio farmacia, intervenendo sul processo di acquisto in tempo reale. (2) agire sulla soddisfazione della clientela, (3) costruire relazioni.

### **LE LEVE PRODUTTIVE**

**A) Vendita on - line** di prodotti cosmetici, integratori alimentari e dispositivi medici, nella duplice direzione del BtoC (Business to Consumer\_ Direct to Sale) e BtoB (Business to Business\_Indirect to Sale). Ottimizzazione dei volumi di vendita, del magazzino fisico ed il costo implicito per unità di prodotto. Accesso dedicato (*con eventuale sviluppo nel medio termine di app per smartphone*), personale e riservato al portale, rendendo così disponibile "la farmacia personalizzata virtuale". Sarà possibile avere un *focus* sempre più attendibile sul profilo del consumo e una base informativa tale da rendere efficace anche la migliore consulenza possibile. Per quanto riguarda il BtoB, il mercato di riferimento sarà dato da una vasta fascia di imprese ed attività intermedie (centri cosmetici, strutture fitness, wellness, strutture sanitarie, centri veterinari).

**B) Farm check in sede**, attraverso il quale ogni cliente fidelizzato può aprire la propria scheda (storico acquisto, tipologie prodotti, etc) e, in generale, ogni cliente può effettuare un ordine, prima di giungere al *desk point*, dove poi, dovrà ritirare solo la merce. L'accesso al *farm check* sarà possibile anche attraverso wi-fi mediante smartphone, con accesso al sito. In tal modo sarà possibile per il cliente, giunto al *desk point*, ritirare esclusivamente la merce.

**E) Collaborazione con altri operatori**, collaborazione con altri professionisti del settore sanitario (dermatologi, nutrizionisti, dietologi, cardiologi, ginecologi).

### **L'esercizio 2016: gli obiettivi del processo di risanamento**

Nel corrente esercizio, accanto a quanto già posto in essere dal 2013, che tra l'altro sta già fornendo segnali oggettivi e riscontrabili nei dati commerciali del primo trimestre 2016, sono state avviate una serie di azioni il cui scopo è quello di raggiungere da subito, ma su un orizzonte triennale, l'equilibrio finanziario e la competitività necessaria.

Sulla base di quanto già stabilito dal C.d.A., con specifiche deliberazioni, sono in atto le seguenti attività:

- **l'avvio di partnership industriali**: aprire il Consorzio a Partnership di tipo industriale, allo scopo di migliorare il posizionamento nel microambiente (*clienti-fattori della produzione-fornitori*). Si tratta di dare seguito ad accordi con operatori di settori, finalizzati ad incrementare i livelli di fatturato

(distribuzione di farmaci e parafarmaci all'ingrosso), incrementare le marginalità dirette (migliori politiche di acquisto, attraverso la fruizione dello scoring dei partner di settori sui listini dei prezzi di acquisto);

- **il potenziamento di efficienza nel sistema acquisti-vendite:** il Consorzio intende recuperare efficienza in tale ambito, attraverso le seguenti azioni già in atto:
  - implementazione di maggiori livelli di coordinamento e controllo delle politiche di acquisto e di vendita da parte delle ULA periferiche;
  - migliore programmazione dei piani di acquisto;

[a supporto di quanto già in atto, i dati al 31.04.2016, palesano quanto segue]:

CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE _ CONTROLLO DI GESTIONE _ 2016 _ ANALISI DEL FATTURATO												
DETTAGLIO DATI	DATI ASSOLUTI				DATI COMPLESSIVI SINTETICI							
MESE	venduto lordo	sconto	venduto netto	costo medio del venduto	imponibile	iva	margin	% margine /venduto lordo	% sconto	% margine /venduto netto	acquisti	differenziale costo acquisti-costo medio
gennaio	1.297.342,61	37.276,69	1.260.065,92	764.432,47	1.131.988,02	128.077,90	495.633,45	38,20%	2,87%	39,3%	943.358,16	178.925,69
febbraio	1.325.905,31	40.733,37	1.285.171,94	771.686,17	1.154.639,36	130.532,59	513.485,77	38,73%	3,07%	40,0%	886.430,35	114.744,18
marzo	1.426.406,31	47.104,39	1.379.301,92	824.231,46	1.238.885,03	140.416,90	555.070,46	38,91%	3,30%	40,2%	1.034.046,41	209.814,95
aprile	1.393.883,94	43.600,25	1.350.283,69	807.080,17	1.213.386,66	136.897,04	543.203,52	38,97%	3,13%	40,2%	823.266,04	16.185,87
<b>totali</b>	<b>5.443.538,18</b>	<b>168.714,70</b>	<b>5.274.823,48</b>	<b>3.167.430,27</b>	<b>4.738.899,06</b>	<b>535.924,42</b>	<b>2.107.393,21</b>	<b>38,7%</b>	<b>3,10%</b>	<b>0,0%</b>	<b>3.687.100,95</b>	<b>519.670,68</b>

- **L'incremento di produttività della forza lavoro:**
  - proseguimento nelle attività di efficientamento;
  - incremento dei livelli di coordinamento: maggiore gerarchizzazione, maggiore responsabilità, condivisione degli obiettivi;
  - monitoraggio permanente andamento farmacie, con implementazione di ulteriori controlli dei singoli centri di costo, finalizzato all'emersione di criticità connesse alla pratica quotidiana ed applicazione di immediati correttivi gestionali (rimodulazione del personale);
  - riduzione progressiva dell'organigramma amministrativo: riorganizzazione del sistema organizzativo interno, liberazione di risorse umane, impiego su aree a maggiore valore aggiunto.
- **La ristrutturazione dei servizi industriali:**
  - riduzione dei costi industriali tipici:
    - *utilities* industriali: riduzione delle *utilities* energetiche, telefoniche e di consumo;
  - incremento degli *outsourcer*: incrementare il ricorso alle esternalizzazione dei servizi industriali, favorendo e selezionando *outsourcer* con contratti di tipo *put or pay* sul medio o lungo termine;
  - riduzione del 20% dei compensi previsti per le consulenze da affidare a professionisti esterni esclusivamente a seguito di procedure ad evidenza pubblica.



- **La struttura finanziaria:**
  - rinegoziazione dei mutui a medio e lungo termine: abbattere del 40% il costo del debito finanziario di medio termine (minori oneri finanziari) ed allungare dell'80% i relativi piani di ammortamento (minore assorbimento di *cash flow*);
  - rimodulazione delle fonti finanziarie di funzionamento operativo: miglioramento del capitale circolante netto, attraverso un abbattimento dei crediti commerciali, rimodulazione delle fonti finanziari di capitale circolante.
- **L'ampliamento dell'offerta dei servizi erogati:**
  - Incremento dei servizi integrativi in farmacia, mediante il coinvolgimento di consulenti sanitari;
  - Aumento dell'orario di apertura al pubblico delle farmacie, senza ulteriori costi, attraverso una ricollocazione delle risorse già contrattualizzate;
  - Implementazione servizi sociali.
- **La valorizzazione del patrimonio immobiliare:**
  - Verifica della funzionalità degli immobili di proprietà del Consorzio all'asset strategico della mission istituzionale;
  - Alienazione e/o locazione dei cespiti non funzionali all'asset strategico nel rispetto degli equilibri di bilancio.
- **Natura giuridica del Consorzio:**
  - In ragione dei recenti orientamenti dell'ANAC e della Corte dei Conti, il Consorzio assume definitivamente la natura giuridica di Ente pubblico non economico; al riguardo, al fine di adeguare il contratto di lavoro del personale dipendente, il rapporto di lavoro sarà disciplinato dalla piattaforma contrattuale delle Regioni ed Autonomie Locali.

## Il Piano Programma 2016-2018

### Gli Obiettivi

<b>CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE _ PIANO PROGRAMMA 2016-2018</b>
<b>OBIETTIVI ORDINARI</b>
<b>OBIETTIVI SUL CICLO INDUSTRIALE</b>
<b>SUL VALORE DELLA PRODUZIONE</b>
<b>SUL MARGINE INDUSTRIALE</b>
<b>SULLE SCORTE</b>
<b>SUL COSTO DEL LAVORO COMPLESSIVO</b>
<b>OBIETTIVI SUL VALORE DELLA PRODUZIONE STRAORDINARI</b>
<b>SULLE PARTNERSHIP INDUSTRIALI</b>
<b>OBIETTIVI SUL CICLO OPERATIVO</b>
<b>OBIETTIVI SUL CICLO FINANZIARIO</b>
<b>CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE _ PIANO INDUSTRIALE 2016-2018</b>
<b>OBIETTIVI PATRIMONIALI</b>
<b>OBIETTIVI SUL CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</b>

<b>CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE _ PIANO PROGRAMMA 2016-2018</b>			
<b>OBIETTIVI ORDINARI</b>			
<b>OBIETTIVI SUL CICLO INDUSTRIALE</b>			
<b>OBIETTIVI SUL VALORE DELLA PRODUZIONE ORDINARI</b>	<b>come</b>	<b>processo</b>	<b>benefici</b>
<b>SUL VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
incrementare le vendite del 24% nel triennio 2016-2018	l'Obiettivo sarà perseguito attraverso la definizione di un piano di vendite, puntando su strumenti di fidelizzazione degli utenti, su un allineamento dei prezzi e sul recupero delle ULA molto al di sotto della media complessiva del CFI	in atto	2016-2018
<b>CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE _ PIANO PROGRAMMA 2016-2018</b>			
<b>OBIETTIVI ORDINARI</b>			
<b>OBIETTIVI SUL CICLO INDUSTRIALE</b>			
<b>OBIETTIVI SUL VALORE DELLA PRODUZIONE ORDINARI</b>	<b>come</b>	<b>processo</b>	<b>benefici</b>
<b>SUL MARGINE INDUSTRIALE</b>			
portare al Margine industriale tutte le ULA inferiori nel 2016	l'Obiettivo sarà perseguito attraverso la definizione di processi di riallineamento (già in atto) tra ULA, uniformando i prezzi di vendita dei farmaci, in passato disallineati	in atto	2016
incrementare il margine industriale medio del 15% nel triennio 2016-2018	l'Obiettivo sarà perseguito attraverso (già in atto) (1) politiche di riallineamento dei prezzi di vendita, (2) maggiori e più incisivi sistemi di controllo del magazzino, (3) incentivazioni su prodotti a maggiore marginalità	in atto	2016
<b>CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE _ PIANO PROGRAMMA 2016-2018</b>			
<b>OBIETTIVI ORDINARI</b>			
<b>OBIETTIVI SUL CICLO INDUSTRIALE</b>			
<b>OBIETTIVI SUL VALORE DELLA PRODUZIONE ORDINARI</b>	<b>come</b>	<b>processo</b>	<b>benefici</b>
<b>SULLE SCORTE</b>			
portare alla giacenza media, tutte le ULA superiori nel 2016	l'Obiettivo sarà perseguito attraverso la definizione di processi di riallineamento (già in atto) tra ULA, uniformando i volumi di carico e di scarico delle merci e centralizzando i sistemi di approvvigionamento ed ordini	in atto	2016
ridurre la giacenza media di scorte dell'3% nel triennio 2016-2018	l'Obiettivo sarà perseguito mediante (già in atto), strategie di monitoraggio settimanale del magazzino, piani previsionali di acquisti in funzione dello scoring delle vendite	in atto	2016

**Consorzio Farmaceutico Intercomunale \_ Piano Programma 2016 – 2018**

<b>CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE_ PIANO PROGRAMMA 2016-2018</b>			
<b>OBIETTIVI ORDINARI</b>			
<b>OBIETTIVI SUL CICLO INDUSTRIALE</b>			
<b>OBIETTIVI SUL VALORE DELLA PRODUZIONE ORDINARI</b>	<b>come</b>	<b>processo</b>	<b>benefici</b>
<b>SUL COSTO DEL LAVORO COMPLESSIVO</b>			
ridurre il costo del lavoro del 9% in tre anni	ulteriore eliminazione di straordinari ed indennità aggiuntive, riduzione degli sprechi, controlli	mag-16	secondo semestre 2016
<b>CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE_ PIANO PROGRAMMA 2016-2018</b>			
<b>OBIETTIVI ORDINARI</b>			
<b>OBIETTIVI SUL CICLO INDUSTRIALE</b>			
<b>OBIETTIVI SUL VALORE DELLA PRODUZIONE STRAORDINARI</b>	<b>come</b>	<b>processo</b>	<b>benefici</b>
<b>SULLE PARTNERSHIP INDUSTRIALI</b>			
incremento valore della produzione da partnership gruppi di settore	formalizzazione partnership industriale - avvio attività di ingrosso farmaci	in atto	secondo semestre 2016
incremento vendite on line di farmaci e parafarmaci		mag-16	semestre 2016
<b>CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE_ PIANO PROGRAMMA 2016-2018</b>			
<b>OBIETTIVI ORDINARI</b>			
<b>OBIETTIVI SUL CICLO OPERATIVO</b>			
<b>OBIETTIVI SUL VALORE DELLA PRODUZIONE STRAORDINARI</b>	<b>come</b>	<b>processo</b>	<b>benefici</b>
riduzione dei servizi industriali	rinegoziazione dei contratti di vigilanza, riduzione degli sprechi	giu-16	secondo semestre 2016
riduzione delle utenze elettriche	centralizzazione dell'acquisto di energia_ manifestazione di interesse_ interventi di efficientamento	giu-16	secondo semestre 2016
riduzione delle utenze telefoniche	centralizzazione dell'acquisto di utenze_ manifestazione di interesse_ implementazione di sistemi tecnologici	giu-16	secondo semestre 2016
<b>CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE_ PIANO PROGRAMMA 2016-2018</b>			
<b>OBIETTIVI ORDINARI</b>			
<b>OBIETTIVI SUL CICLO FINANZIARIO</b>			
<b>OBIETTIVI SUL VALORE DELLA PRODUZIONE STRAORDINARI</b>	<b>come</b>	<b>processo</b>	<b>benefici</b>
riduzione del 40% degli oneri finanziari	rinegoziazione dei muti passivi (allungamento della durata, rinegoziazione dei tassi), riduzione delle fonti finanziarie di breve termine	maggio 2016- settembre 2016	secondo semestre 2016
<b>CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE_ PIANO INDUSTRIALE 2016-2018</b>			
<b>OBIETTIVI PATRIMONIALI</b>			
<b>OBIETTIVI SUL VALORE DELLA PRODUZIONE STRAORDINARI</b>	<b>come</b>	<b>processo</b>	<b>benefici</b>
CAPITALIZZAZIONE DELL'AVVIAMENTO	negli anni, sono stati valutati in forza di perizie, crediti verso soci e convenzionati, relativi al valore attuale dell'avviamento industriale delle ULA. Rispetto a tale attività progressa, in occasione del bilancio 2016, sarà capitalizzata una quota pari a Euro/MLN cinque	relazione del CdA ed assenso del collegio dei revisori	bilancio 2016
RIDEFINIZIONE DELLA SCADENZA DEL DEBITO VERSO FORNITORI A MEDIO TERMINE	il debito a medio termine (posizioni MPS_BNP e CDP) dovranno essere rinegoziate, portando ad un allungamento del piano di ammortamento, con un correlato effetto di riduzione annua del valore del debito residuo del 10%, rispetto al valore storico 2015	accordo transattivo	giu-16
RIDEFINIZIONE DELLA SCADENZA DEL DEBITO VERSO BANCHE A MEDIO TERMINE	dovrà attuarsi un piano di riduzione del debito a medio termine in dieci anni (con una riduzione del 10% annuo)	maggio 2016- settembre 2016	secondo semestre 2016
<b>CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE_ PIANO INDUSTRIALE 2016-2018</b>			
<b>OBIETTIVI SUL CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</b>			
<b>OBIETTIVI SUL VALORE DELLA PRODUZIONE STRAORDINARI</b>	<b>come</b>	<b>processo</b>	<b>benefici</b>
crediti di breve termine	riduzione del 10% annuo	maggio 2016- settembre 2016	secondo semestre 2016
debiti commerciali di breve termine	riduzione del 10% annuo	maggio 2016- settembre 2016	secondo semestre 2016
debiti bancari di breve termine	riduzione del 10% annuo	maggio 2016- settembre 2016	secondo semestre 2016
debiti tributari di breve termine	riduzione del 10% annuo	maggio 2016- settembre 2016	secondo semestre 2016

**Consorzio Farmaceutico Intercomunale \_ Piano Programma 2016 – 2018**

<b>CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE_ PIANO PROGRAMMA 2016-2018</b>				
<b>OBIETTIVI SUL CICLO INDUSTRIALE</b>				
<b>OBIETTIVI SUL VALORE DELLA PRODUZIONE ORDINARI</b>				
<b>SUL VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>valore 2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
incrementare le vendite del 10% nel 2016	14.236.861,88	15.660.548,07	-	-
incrementare le vendite del 10% nel 2017		-	17.226.602,87	-
incrementare le vendite del 10% nel 2018		-	-	18.949.263,16
<b>SUL MARGINE INDUSTRIALE</b>	<b>valore 2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
portare al Margine industriale tutte le ULA inferiori nel 2016			-	-
incrementare il margine industriale medio del 5% nel 2016	3.728.621,35	5.173.146,08	-	-
incrementare il margine industriale medio del 5% nel 2017		-	6.551.790,84	-
incrementare il margine industriale medio del 5% nel 2018		-	-	8.154.433,08
<b>SULLE SCORTE</b>	<b>valore 2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
portare alla giacenza media, tutte le ULA superiori nel 2016		-	-	-
ridurre la giacenza media di scorte dell'1% nel 2016	1.018.130,83	1.007.495,65	-	-
ridurre la giacenza media di scorte del 1% nel 2017		-	935.979,19	-
ridurre la giacenza media di scorte 1% nel 2018		-	-	840.084,48
<b>SUL COSTO DEL LAVORO COMPLESSIVO</b>	<b>valore 2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
ridurre il costo del lavoro sulle ULA del 1% nel 2016	3.719.276,02	3.682.083,26		
ridurre il costo del lavoro sulle ULA del 1% nel 2017			3.645.262,43	
ridurre il costo del lavoro sulle ULA del 1% nel 2018				3.608.809,80
<b>OBIETTIVI SUL VALORE DELLA PRODUZIONE STRAORDINARI</b>				
<b>SULLE PARTNERSHIP INDUSTRIALI</b>	<b>valore 2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
incremento valore della produzione da partnership gruppi di settore		1.500.000,00	2.000.000,00	2.500.000,00
marginalità industriale su partnership gruppi di settore 5%		75.000,00	100.000,00	125.000,00
incremento vendite on line di farmaci e parafarmaci		300.000,00	500.000,00	700.000,00
marginalità industriale su vendite on-line 15%		45.000,00	75.000,00	105.000,00
<b>OBIETTIVI SUL CICLO OPERATIVO</b>				
riduzione del 1% annuo oneri locazione immobili	217.863,43	216.774,11	214.606,37	212.460,31
riduzione del 1% altri servizi industriali	283.769,99	282.351,15	279.527,63	279.527,63
riduzione del 5% utenze elettriche	170.262,00	166.005,45	157.705,17	157.705,17
riduzione del 10% utenze telefoniche	113.508,00	107.832,60	97.049,34	97.049,34
<b>OBIETTIVI SUL CICLO FINANZIARIO</b>				
riduzione del 50% degli oneri finanziari	471.544,01	353.658,01	235.772,01	235.772,01

**La rappresentazione economica del ciclo produttivo**

<b>CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE_ PIANO PROGRAMMA 2016-2018</b>							
<b>OBIETTIVI SUL CICLO INDUSTRIALE</b>							
<b>LA DINAMICA DEL VALORE DELLA PRODUZIONE NEL TRIENNIO</b>							
<b>UNITA' LOCALI</b>	<b>DATO 2015</b>	<b>INCREMENTO PREVISTO 2015-2016</b>	<b>OBIETTIVO 2016</b>	<b>INCREMENTO PREVISTO 2016-2017</b>	<b>OBIETTIVO 2017</b>	<b>INCREMENTO PREVISTO 2017-2018</b>	<b>OBIETTIVO 2018</b>
Salerno 1	1.020.718,52	102.071,85	1.122.790,37	112.279,04	1.235.069,41	123.506,94	1.358.576,35
Scafati 1	300.235,09	30.023,51	330.258,60	363.284,10	363.284,46	36.328,45	399.612,90
Capaccio	674.384,76	67.438,48	741.823,24	816.005,33	816.005,56	81.600,56	897.606,12
Baronissi	1.286.825,40	128.682,54	1.415.507,94	1.557.058,47	1.557.058,73	155.705,87	1.712.764,61
Eboli 1	882.929,94	88.292,99	971.222,93	1.068.345,00	1.068.345,23	106.834,52	1.175.179,75
Scafati 2	807.901,76	80.790,18	888.691,94	977.560,87	977.561,13	97.756,11	1.075.317,24
Salerno 2	793.319,59	79.331,96	872.651,55	959.916,41	959.916,70	95.991,67	1.055.908,37
Cava de' Tirreni	768.179,58	76.817,96	844.997,54	929.497,06	929.497,29	92.949,73	1.022.447,02
Scafati 3	421.825,88	42.182,59	464.008,47	510.409,07	510.409,31	51.040,93	561.450,25
Agropoli	917.448,59	91.744,86	1.009.193,45	1.110.112,56	1.110.112,79	111.011,28	1.221.124,07
Angri	1.167.957,27	116.795,73	1.284.753,00	1.413.228,02	1.413.228,30	141.322,83	1.554.551,13
Scafati 4	657.655,78	65.765,58	723.421,36	795.763,23	795.763,49	79.576,35	875.339,84
Ascea	423.415,60	42.341,56	465.757,16	512.332,60	512.332,88	51.233,29	563.566,16
Eboli 2	547.766,20	54.776,62	602.542,82	662.796,88	662.797,10	66.279,71	729.076,81
Lioni	670.529,32	67.052,93	737.582,25	811.340,21	811.340,48	81.134,05	892.474,52
S.Egidio M.Alb.	728.469,02	72.846,90	801.315,92	881.447,25	881.447,51	88.144,75	969.592,27
Angri 2	475.613,35	47.561,34	523.174,69	575.491,85	575.492,15	57.549,22	633.041,37
Scafati 5	1.276.485,31	127.648,53	1.404.133,84	1.544.546,95	1.544.547,23	154.454,72	1.699.001,95
Capaccio 2	415.200,92	41.520,09	456.721,01	502.392,90	502.393,11	50.239,31	552.632,42
<b>TOTALE</b>	<b>14.236.861,88</b>	<b>1.423.686,19</b>	<b>15.660.548,07</b>	<b>16.103.807,79</b>	<b>17.226.602,87</b>	<b>1.722.660,29</b>	<b>18.949.263,16</b>

**Consorzio Farmaceutico Intercomunale \_ Piano Programma 2016 – 2018**

<b>CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE PIANO PROGRAMMA 2016-2018</b>							
<b>OBIETTIVI SUL CICLO INDUSTRIALE</b>							
<b>LA DINAMICA DEL MARGINE INDUSTRIALE NEL TRIENNIO</b>							
UNITA' LOCALI	DATO 2015	INCREMENTO PREVISTO 2015-2016	OBIETTIVO 2016	INCREMENTO PREVISTO 2016-2017	OBIETTIVO 2017	INCREMENTO PREVISTO 2017-2018	OBIETTIVO 2018
Salerno 1	282.038,61	84.343,38	366.381,99	98.391,67	464.773,66	114.406,18	579.179,84
Scafati 1	3.770,57	93.441,68	97.212,25	27.885,45	125.097,70	32.490,42	157.588,11
Capaccio	235.394,84	60.630,65	296.025,49	70.402,83	366.428,31	81.523,14	447.951,45
Baronissi	311.601,10	105.056,37	416.657,47	119.518,68	536.176,15	139.255,85	675.432,00
Eboli 1	234.784,65	72.039,61	306.824,26	84.099,69	390.923,95	97.851,38	488.775,33
Scafati 2	215.601,40	65.994,74	281.596,14	77.037,67	358.633,81	89.629,24	448.263,05
Salerno 2	199.161,63	63.548,74	262.710,37	74.266,87	336.977,24	86.493,14	423.470,39
Cava dé Tirreni	206.341,12	62.883,99	269.225,11	73.397,38	342.622,48	85.384,60	428.007,08
Scafati 3	21.183,55	115.398,23	136.581,78	39.178,64	175.760,42	45.648,55	221.408,98
Agropoli	269.541,64	77.413,84	346.955,48	90.201,19	437.156,66	104.771,87	541.928,53
Angrì	328.054,02	97.043,05	425.097,07	113.171,12	538.268,19	131.554,38	669.822,57
Scafati 4	82.581,36	130.359,10	212.940,46	61.082,22	274.022,68	71.169,26	345.191,94
Ascea	134.548,62	36.742,72	171.291,34	42.745,78	214.037,12	49.582,02	263.619,14
Eboli 2	118.451,26	58.908,37	177.359,63	50.875,82	228.235,45	59.277,39	287.512,83
Lioni	208.176,49	57.696,76	265.873,25	67.154,35	333.027,60	77.926,49	410.954,09
S.Egidio M.Alb.	231.710,18	63.236,81	294.946,99	73.567,08	368.514,07	85.331,02	453.845,09
Angrì 2	101.655,95	52.341,52	153.997,47	44.174,35	198.171,82	51.469,25	249.641,07
Scafati 5	447.271,60	114.933,85	562.205,45	133.447,91	695.653,36	154.515,43	850.168,79
Capaccio 2	96.752,76	32.511,33	129.264,09	38.046,06	167.310,15	44.362,64	211.672,79
<b>TOTALE</b>	<b>3.728.621,35</b>	<b>1.444.524,73</b>	<b>5.173.146,08</b>	<b>1.378.644,75</b>	<b>6.551.790,84</b>	<b>1.602.642,24</b>	<b>8.154.433,08</b>

<b>CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE PIANO PROGRAMMA 2016-2018</b>							
<b>OBIETTIVI SUL CICLO INDUSTRIALE</b>							
<b>LA DINAMICA DEGLI ACQUISTI NEL TRIENNIO</b>							
UNITA' LOCALI	DATO 2015	INCREMENTO PREVISTO 2015-2016	OBIETTIVO 2016	INCREMENTO PREVISTO 2016-2017	OBIETTIVO 2017	INCREMENTO PREVISTO 2017-2018	OBIETTIVO 2018
Salerno 1	728.879,07	31.993,15	760.872,22	5.938,04	766.810,26	7.912,64	774.722,90
Scafati 1	272.703,60	- 55.285,67	217.417,93	236.510,01	236.510,25	3.266,55	239.776,80
Capaccio	415.614,10	33.889,13	449.503,23	446.683,75	446.683,91	908,85	445.775,05
Baronissi	938.215,39	53.090,71	991.306,10	1.013.696,81	1.013.696,96	14.000,62	1.027.697,58
Eboli 1	620.081,13	50.609,08	670.690,21	672.508,54	672.508,67	7.308,55	679.817,21
Scafati 2	566.265,15	45.113,40	611.378,55	614.415,87	614.416,01	6.589,07	621.005,08
Salerno 2	567.694,54	30.603,02	598.297,56	618.509,41	618.509,57	7.988,48	626.498,05
Cava dé Tirreni	549.685,43	22.051,69	571.737,12	582.585,16	582.585,30	6.102,94	588.688,24
Scafati 3	385.986,58	- 67.901,56	318.085,02	332.293,29	332.293,42	4.589,45	336.882,87
Agropoli	633.607,59	33.882,68	667.490,27	668.854,86	668.854,99	4.841,43	673.696,41
Angrì	805.535,11	87.578,54	893.113,65	868.438,09	868.438,24	7.545,31	875.983,54
Scafati 4	572.190,25	- 69.512,53	502.677,72	518.068,33	518.068,47	7.155,27	525.223,74
Ascea	281.279,35	8.042,71	289.322,06	295.931,24	295.931,41	845,32	296.776,73
Eboli 2	420.799,71	3.629,09	424.428,80	431.502,81	431.502,93	5.959,68	437.462,61
Lioni	416.279,25	59.574,97	475.854,22	474.568,48	474.568,65	1.931,24	476.499,89
S.Egidio M.Alb.	484.487,98	26.368,68	510.856,66	509.429,14	509.429,30	1.619,25	511.048,55
Angrì 2	361.699,30	- 11.670,69	350.028,61	374.664,32	374.664,51	5.174,66	379.839,17
Scafati 5	807.503,56	39.337,03	846.840,59	845.058,09	845.058,28	1.368,17	843.690,11
Capaccio 2	285.219,17	41.647,11	326.866,28	332.764,37	332.764,48	5.086,36	337.850,84
<b>TOTALE</b>	<b>10.113.726,26</b>	<b>363.040,55</b>	<b>10.476.766,81</b>	<b>9.842.420,60</b>	<b>10.603.295,58</b>	<b>95.639,80</b>	<b>10.698.935,37</b>

<b>CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE PIANO PROGRAMMA 2016-2018</b>							
<b>OBIETTIVI SUL CICLO INDUSTRIALE</b>							
<b>LA DINAMICA DELLE VARIAZIONI DI MAGAZZINO NEL TRIENNIO</b>							
UNITA' LOCALI	DATO 2015	INCREMENTO PREVISTO 2015-2016	OBIETTIVO 2016	INCREMENTO PREVISTO 2016-2017	OBIETTIVO 2017	INCREMENTO PREVISTO 2017-2018	OBIETTIVO 2018
Salerno 1	9.800,84	14.264,68	4.463,84	7.949,33	3.485,49	1.188,12	4.673,61
Scafati 1	23.760,92	8.132,50	15.628,42	1.673,19	1.676,51	571,48	2.247,99
Capaccio	23.375,82	27.081,30	3.705,48	2.912,18	2.893,34	986,27	3.879,61
Baronissi	37.008,91	29.464,54	7.544,37	7.166,68	7.185,62	2.449,41	9.635,03
Eboli 1	28.064,16	34.355,70	6.291,54	4.925,92	4.912,61	1.674,59	6.587,20
Scafati 2	26.035,21	30.317,96	4.282,75	4.531,04	4.511,32	1.537,80	6.049,12
Salerno 2	26.463,42	14.819,80	11.643,62	4.421,60	4.429,89	1.510,04	5.939,93
Cava dé Tirreni	12.153,03	8.117,72	4.035,31	4.269,90	4.289,51	1.462,19	5.751,70
Scafati 3	14.655,75	5.314,08	9.341,67	2.350,98	2.355,47	802,92	3.158,40
Agropoli	14.299,36	19.551,66	5.252,30	4.117,77	4.101,14	1.397,98	5.499,13
Angrì	34.368,14	67.825,86	33.457,72	6.525,89	6.521,87	2.223,15	8.745,01
Scafati 4	2.884,17	4.919,00	7.803,17	3.663,37	3.672,35	1.251,81	4.924,16
Ascea	7.587,63	2.443,87	5.143,76	2.354,85	2.364,35	805,95	3.170,30
Eboli 2	8.515,23	7.760,84	754,39	2.990,00	3.058,72	1.042,65	4.101,37
Lioni	46.073,58	50.218,80	4.145,22	3.763,20	3.744,23	1.276,32	5.020,55
S.Egidio M.Alb.	12.270,86	16.758,59	4.487,73	3.521,86	3.504,15	1.194,48	4.698,63
Angrì 2	12.258,10	6.890,51	19.148,61	2.652,44	2.655,82	905,31	3.561,13
Scafati 5	21.710,15	26.622,35	4.912,20	3.867,69	3.835,59	1.307,46	5.143,05
Capaccio 2	33.228,99	32.638,34	590,65	2.253,31	2.318,48	790,31	3.108,79
<b>TOTALE</b>	<b>394.514,27</b>	<b>383.879,09</b>	<b>10.635,18</b>	<b>75.911,21</b>	<b>71.516,46</b>	<b>24.378,25</b>	<b>95.894,71</b>

**IL BUDGET DI PREVISIONE 2016**

2016	vendite	vendite asi	val.d.prod.ne	rim.in.li	acquisti	rim. Iniziali	rim. F.li	costo d. venduto	MOL	MOL	MOL	%MOL/valore produzione	%rimanenze finali/vendite
Salerno 1	494.627,78	628.162,59	1.122.790,37	44.638,38	760.872,22	44.638,38	49.102,22	756.408,38	274.355,97	310.242,47	366.381,99	32,63%	4,4%
Scafati 1	127.903,69	202.354,91	330.258,60	39.246,44	217.417,93	39.246,44	23.618,02	233.046,35	80.699,32	4.147,63	97.212,25	29,44%	7,2%
Capaccio	290.403,87	451.419,36	741.823,24	37.054,78	449.503,23	37.054,78	40.760,26	445.797,75	181.265,93	258.954,32	296.025,49	39,91%	5,9%
Baronissi	702.728,17	712.779,77	1.415.507,94	108.772,60	991.306,10	108.772,60	101.228,23	998.850,47	345.882,07	342.761,21	416.657,47	29,44%	7,2%
Eboli 1	443.321,10	527.991,84	971.222,93	62.915,40	670.690,21	62.915,40	69.206,94	664.396,67	237.320,18	258.263,12	306.824,26	31,59%	7,1%
Scafati 2	442.312,63	446.379,31	888.691,94	59.270,91	611.378,55	59.270,91	63.553,66	607.095,80	217.153,57	237.161,54	281.596,14	31,69%	7,2%
Salerno 2	413.723,50	458.928,05	872.651,55	74.090,17	598.297,56	74.090,17	62.406,55	609.941,18	213.234,07	219.077,79	262.710,37	30,10%	7,2%
Cava de' Tirreni	414.438,43	430.559,11	844.997,54	64.464,22	571.737,12	64.464,22	60.428,91	575.772,43	206.476,76	226.975,23	269.225,11	31,86%	7,2%
Scafati 3	206.516,19	257.492,28	464.008,47	42.524,64	318.085,02	42.524,64	33.182,97	327.426,69	113.301,36	23.301,91	136.581,78	29,44%	7,2%
Agropoli	412.195,84	596.997,61	1.009.193,45	52.522,99	667.490,27	52.522,99	57.775,29	662.237,97	246.598,35	296.495,80	346.955,48	34,38%	5,7%
Angri	684.803,25	599.949,77	1.284.753,00	58.419,73	893.113,65	58.419,73	91.877,45	859.655,95	313.931,85	380.859,42	425.097,07	33,09%	7,2%
Scafati 4	323.967,77	399.453,59	723.421,36	59.537,72	502.677,72	59.537,72	51.734,55	510.480,90	176.769,39	90.839,50	212.940,46	29,44%	7,2%
Ascea	262.942,94	202.814,22	465.757,16	38.451,78	289.322,06	38.451,78	33.308,02	294.465,82	113.808,65	148.003,48	171.291,34	36,78%	7,2%
Eboli 2	255.633,59	346.909,23	602.542,82	43.844,46	424.428,80	43.844,46	43.090,07	425.183,19	147.232,49	130.296,39	177.359,63	29,44%	7,2%
Lioni	170.237,49	567.344,77	737.582,25	48.602,02	475.854,22	48.602,02	52.747,24	471.709,00	180.229,63	228.994,14	265.873,25	36,65%	7,2%
S.Egidio M.Alb.	396.587,74	404.728,18	801.315,92	44.877,32	510.856,66	44.877,32	49.365,05	506.388,95	195.803,08	254.881,20	294.946,99	36,81%	6,2%
Angri 2	204.148,48	319.026,20	523.174,69	56.562,77	350.028,61	56.562,77	37.414,16	389.177,22	127.838,73	111.821,55	153.997,47	29,44%	7,2%
Scafati 5	482.618,03	921.515,82	1.404.133,84	49.122,04	846.840,59	49.122,04	54.034,24	841.928,39	343.102,79	491.998,76	562.205,45	40,04%	3,8%
Capaccio 2	188.720,99	268.000,02	456.721,01	33.252,46	326.866,28	33.252,46	32.661,81	327.456,93	111.600,65	106.428,04	129.264,09	28,30%	7,2%
<b>TOTALE</b>	<b>6.917.741,45</b>	<b>8.742.886,62</b>	<b>15.660.548,07</b>	<b>1.018.139,83</b>	<b>10.476.766,81</b>	<b>1.018.139,83</b>	<b>1.007.495,65</b>	<b>10.487.401,98</b>	<b>3.826.684,86</b>	<b>4.101.483,49</b>	<b>5.173.146,08</b>	<b>33,03%</b>	<b>6,4%</b>

**IL BUDGET DI PREVISIONE 2017**

2017	vendite	vendite asi	val.d.prod.ne	rim.in.li	acquisti	rimanenze finali	costo del venduto	MOL	%MOL/valore produzione	%rimanenze finali/vendite
Salerno 1	544.090,56	690.978,85	1.235.089,41	49.102,22	766.810,26	45.616,73	770.295,75	464.773,66	37,63%	3,7%
Scafati 1	140.694,06	222.590,40	363.284,46	23.618,02	236.510,25	21.941,51	238.186,76	125.097,70	34,44%	6,0%
Capaccio	319.444,26	496.561,30	816.005,56	40.760,26	446.683,91	37.866,92	449.577,25	366.428,31	44,91%	4,6%
Baronissi	773.000,99	784.057,75	1.557.058,73	101.228,23	1.013.696,96	94.042,60	1.020.882,58	536.176,15	34,44%	6,0%
Eboli 1	487.554,21	580.791,02	1.068.345,23	69.206,94	672.508,67	64.294,33	677.421,28	390.923,95	36,59%	6,0%
Scafati 2	486.543,89	491.017,24	977.561,13	63.553,66	614.416,01	59.042,34	618.927,32	358.633,81	36,69%	6,0%
Salerno 2	455.095,85	504.820,86	959.916,70	62.406,55	618.509,37	57.976,66	622.939,46	336.977,24	35,10%	6,0%
Cava de' Tirreni	455.882,27	473.615,02	929.497,29	60.428,91	582.585,30	56.139,40	586.874,81	342.622,48	36,86%	6,0%
Scafati 3	227.167,81	283.241,51	510.409,31	33.182,97	332.293,42	30.827,49	334.648,89	175.760,42	34,44%	6,0%
Agropoli	453.415,42	656.697,37	1.110.112,79	57.775,29	668.854,99	53.674,15	672.956,13	437.156,66	39,38%	4,8%
Angri	753.283,55	659.944,74	1.413.228,30	91.877,45	868.438,24	85.355,59	874.960,10	538.268,19	38,09%	6,0%
Scafati 4	356.364,54	439.398,95	795.763,49	51.734,55	518.068,47	48.062,20	521.740,81	274.022,68	34,44%	6,0%
Ascea	289.237,24	223.095,64	512.332,88	33.308,02	295.931,41	30.943,67	298.295,76	214.037,12	41,78%	6,0%
Eboli 2	281.196,95	381.600,16	662.797,10	43.090,07	431.502,93	40.031,35	434.561,65	228.235,45	34,44%	6,0%
Lioni	187.261,23	624.079,24	811.340,48	52.747,24	474.568,65	49.003,01	478.312,88	333.027,60	41,05%	6,0%
S.Egidio M.Alb.	436.246,52	445.201,00	881.447,51	49.365,05	509.429,30	45.860,90	512.933,44	368.514,07	41,81%	5,2%
Angri 2	224.563,33	350.928,82	575.492,15	37.414,16	374.664,51	34.758,34	377.320,33	198.171,82	34,44%	6,0%
Scafati 5	530.879,83	1.013.667,40	1.544.547,23	54.034,24	845.058,28	50.198,66	848.893,87	695.653,36	45,04%	3,3%
Capaccio 2	207.593,09	294.800,02	502.393,11	32.661,81	332.764,48	30.343,34	335.082,96	167.310,15	33,30%	6,0%
<b>TOTALE</b>	<b>7.609.515,59</b>	<b>9.617.087,28</b>	<b>17.226.602,87</b>	<b>1.007.495,65</b>	<b>10.603.295,58</b>	<b>935.979,19</b>	<b>10.674.812,04</b>	<b>6.551.790,84</b>	<b>38,03%</b>	<b>5,4%</b>

IL BUDGET DI PREVISIONE 2018

2018	vendite	vendite asl	val.d.prod.ne	rim.in.li	acquisti	rimanenze finali	costo del venduto	MOL	%MOL/valore produzione	%rimanenze finali/vendite
Salerno 1	598.499,62	760.076,73	1.358.576,35	45.616,73	774.722,90	40.943,12	779.396,51	579.179,84	42,63%	3,0%
Scafati 1	154.763,46	244.849,44	399.612,90	21.941,51	239.776,80	19.693,51	242.024,79	157.588,11	39,44%	4,9%
Capaccio	351.388,69	546.217,43	897.606,12	37.866,92	445.775,15	33.987,30	449.654,67	447.951,45	49,91%	3,8%
Baronissi	850.301,08	862.463,52	1.712.764,61	94.042,60	1.027.697,58	84.407,57	1.037.332,61	675.432,00	39,44%	4,9%
Eboli 1	536.309,63	638.870,12	1.175.179,75	64.294,33	679.817,21	57.707,12	686.404,42	488.775,33	41,59%	4,9%
Scafati 2	535.198,28	540.118,96	1.075.317,24	59.042,34	621.005,08	52.993,22	627.054,19	448.263,05	41,69%	4,9%
Salerno 2	500.605,43	555.302,94	1.055.908,37	57.976,66	626.498,05	52.036,73	632.437,99	423.470,39	40,10%	4,9%
Cava de' Tirreni	501.470,50	520.976,52	1.022.447,02	56.139,40	588.688,24	50.387,70	594.439,94	428.007,08	41,86%	4,9%
Scafati 3	249.884,59	311.565,66	561.450,25	30.827,49	336.882,87	27.669,10	340.041,27	221.408,98	39,44%	4,9%
Agropoli	498.756,97	722.367,11	1.221.124,07	53.674,15	673.696,41	48.175,02	679.195,54	541.928,53	44,38%	3,9%
Angri	828.611,91	725.939,22	1.554.551,13	85.355,59	875.983,54	76.610,58	884.728,56	669.822,57	43,09%	4,9%
Scafati 4	392.001,00	483.338,85	875.339,84	48.062,20	525.222,74	43.138,04	530.147,90	345.191,94	39,44%	4,9%
Ascea	318.160,96	245.405,20	563.566,16	30.943,67	296.776,73	27.773,37	299.947,08	263.619,14	46,78%	4,9%
Eboli 2	309.316,64	419.760,17	729.076,81	40.031,35	437.462,61	35.929,98	441.563,98	287.512,83	39,44%	4,9%
Lioni	205.987,36	686.487,17	892.474,52	49.003,01	476.499,89	43.982,46	481.520,44	410.954,09	46,05%	4,9%
S.Egidio M.Alb.	479.871,17	489.721,10	969.592,27	45.860,90	511.048,55	41.162,28	515.747,18	453.845,09	46,81%	4,2%
Angri 2	247.019,66	386.021,70	633.041,37	34.758,34	379.839,17	31.197,21	383.400,29	249.641,07	39,44%	4,9%
Scafati 5	583.967,81	1.115.034,14	1.699.001,95	50.198,66	843.690,11	45.055,61	848.833,16	850.168,79	50,04%	2,7%
Capaccio 2	228.352,40	324.280,02	552.632,42	30.343,34	337.850,84	27.234,54	340.959,64	211.672,79	38,30%	4,9%
<b>TOTALE</b>	<b>8.370.467,15</b>	<b>10.578.796,01</b>	<b>18.949.263,16</b>	<b>935.979,19</b>	<b>10.698.935,37</b>	<b>840.084,48</b>	<b>10.794.830,08</b>	<b>8.154.433,08</b>	<b>43,03%</b>	<b>4,4%</b>

Il piano economico 2016-2018

CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE _ PIANO PROGRAMMA 2016-2018							
IL CONTO ECONOMICO NEL TRIENNIO							
	DATO 2015	variazione 2015-2016	OBIETTIVO 2016	variazione 2016-2017	OBIETTIVO 2017	variazione 2017-2018	OBIETTIVO 2018
VALORE DELLA PRODUZIONE	14.236.862	1.423.686	15.660.548	1.566.055	17.226.603	1.722.660	18.949.263
ACQUISTI	- 10.161.215	- 315.551	- 10.476.767	- 126.529	- 10.603.296	- 95.640	- 10.698.935
VARIAZIONE RIMANENZE	- 394.514	383.879	- 10.635	60.881	- 71.516	24.378	- 95.895
<b>MARGINE INDUSTRIALE</b>	<b>3.681.132</b>	<b>1.492.014</b>	<b>5.173.146</b>	<b>1.378.645</b>	<b>6.551.791</b>	<b>1.602.642</b>	<b>8.154.433</b>
<b>ALTRI RICAVI INDUSTRIALI</b>	<b>99.295</b>	<b>1.700.705</b>	<b>1.800.000</b>	<b>700.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>700.000</b>	<b>3.200.000</b>
partnership industriali		1.500.000	1.500.000	500.000	2.000.000	500.000	2.500.000
vendite on line		300.000	300.000	200.000	500.000	200.000	700.000
costi industriali su altri ricavi industriali		- 1.725.001	- 1.725.001	- 675.000	- 2.400.001	- 675.000	- 3.075.001
COSTO DEL PERSONALE UNITA' LOCALI	- 2.955.054	37.193	- 2.917.862	21.613	- 2.896.249	28.962	- 2.867.286
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>825.373</b>	<b>1.504.911</b>	<b>2.330.284</b>	<b>1.425.258</b>	<b>3.755.541</b>	<b>1.656.605</b>	<b>5.412.146</b>
AMMORTAMENTI	- 229.720	-	- 229.720	-	- 229.720	-	- 229.720
ONERI INDUSTRIALI	- 836.444	63.481	- 772.963	24.075	- 748.889	2.146	- 746.742
<b>MARGINE OPERATIVO NETTO</b>	<b>- 240.791</b>	<b>1.568.392</b>	<b>1.327.601</b>	<b>1.449.332</b>	<b>2.776.933</b>	<b>1.658.751</b>	<b>4.435.684</b>
COSTO DEL PERSONALE GENERALE	- 764.222	7.642	- 756.580	7.566	- 749.014	7.490	- 741.524
COSTI GENERALI	- 144.377	7.219	- 137.158	6.858	- 130.300	6.515	- 123.785
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>- 1.149.390</b>	<b>1.583.253</b>	<b>433.863</b>	<b>1.463.756</b>	<b>1.897.619</b>	<b>1.672.756</b>	<b>3.570.375</b>
AREA STRAORDINARIA	1.770.682	- 1.770.682		-		-	
AREA STRAORDINARIA	- 100.442	100.442		-		-	
<b>RISULTATO CARATTERISTICO</b>	<b>520.850</b>	<b>- 187.429</b>	<b>433.863</b>	<b>1.463.756</b>	<b>1.897.619</b>	<b>1.672.756</b>	<b>3.570.375</b>
AREA FINANZIARIA	- 471.544	117.886	- 353.658	117.886	- 235.772	-	- 235.772
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>49.306</b>	<b>- 69.543</b>	<b>80.205</b>	<b>1.581.642</b>	<b>1.661.847</b>	<b>1.672.756</b>	<b>3.334.603</b>
AREA FISCALE	- 36.813	4.731	- 32.082	300.287	- 332.369	334.551	- 666.921
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>12.493</b>	<b>35.630</b>	<b>48.123</b>	<b>1.281.355</b>	<b>1.329.478</b>	<b>1.338.205</b>	<b>2.667.682</b>

Il piano patrimoniale e finanziario 2016-2018

CONSORZIO FARMACEUTICO INTERCOMUNALE _ PIANO PROGRAMMA 2016-2018				
LO STATO PATRIMONIALE NEL TRIENNIO				
	dati 2015	2016	2017	2018
<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>	219.050	5.219.050	5.219.050	5.219.050
<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	3.686.376	3.456.656	3.226.936	2.997.216
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>3.905.426</b>	<b>8.675.707</b>	<b>8.445.987</b>	<b>8.216.267</b>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>17.786.105</b>	<b>9.900.175</b>	<b>9.950.985</b>	<b>10.943.345</b>
Rimanenze	1.018.131	1.007.496	935.979	840.084
Crediti commerciali	2.689.001	2.420.101	2.178.090	1.960.281
Crediti Vs altri	12.934.899	6.422.359	5.780.123	5.202.111
Crediti verso controllanti	46.176	41.558	37.403	33.662
Altri crediti tributari	447.214			
Disponibilità liquide ed altre attività non immobilizzate	650.684	8.662	1.019.390	2.907.206
(Fondo svalutazione crediti)	-			
<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>28.180</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>21.719.712</b>	<b>18.575.882</b>	<b>18.396.971</b>	<b>19.159.611</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>946.319</b>	<b>994.442</b>	<b>2.323.920</b>	<b>4.991.602</b>
Capitale sociale	867.648	867.648	867.648	867.648
Riserva Rivalutazione D.L. 185_08	1.235.349	1.235.349	1.235.349	1.235.349
Altre Riserve Disponibili	- 1.169.171	- 1.156.678	- 1.108.555	220.923
Utili (perdite) dell'esercizio	12.493	48.123	1.329.478	2.667.682
<b>FONDO PER RISCHI E ONERI</b>	<b>161.909</b>	<b>161.909</b>	<b>161.909</b>	<b>161.909</b>
<b>FONDO TFR</b>	<b>624.085</b>	<b>642.808</b>	<b>662.092</b>	<b>681.955</b>
<b>PASSIVO CONSOLIDATO</b>	<b>9.584.125</b>	<b>7.935.585</b>	<b>7.292.026</b>	<b>6.162.824</b>
Debiti verso fornitori a MT	-	-	-	-
Debiti verso banche a MT	1.595.094	1.435.585	1.292.026	1.162.824
Debiti verso altri a MT	7.111.351	6.500.000	6.000.000	5.000.000
Debiti tributari a MT	877.680			
<b>PASSIVO CIRCOLANTE</b>	<b>10.285.571</b>	<b>8.841.138</b>	<b>7.957.024</b>	<b>7.161.322</b>
Debiti verso fornitori ed altri debiti commerciali	5.209.321	4.688.389	4.219.550	3.797.595
debiti verso banche	2.064.103	1.857.692	1.671.923	1.504.731
altri debiti	462.085			
Debiti Tributari	2.550.063	2.295.057	2.065.551	1.858.996
<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>117.702</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ratei passivi	117.702			
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>21.719.712</b>	<b>18.575.882</b>	<b>18.396.971</b>	<b>19.159.611</b>

I bilanci di previsione 2016 - 2018

CONTO ECONOMICO A COSTO DEL VENDUTO						
	2016		2017		2018	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.660.548	89,7%	17.226.603	87,3%	18.949.263	85,6%
Altri ricavi	1.800.000	10,3%	2.500.000	12,7%	3.200.000	14,4%
<b>RICAVI LORDI</b>	<b>17.460.548</b>	<b>100,0%</b>	<b>19.726.603</b>	<b>100,0%</b>	<b>22.149.263</b>	<b>100,0%</b>
Materie Prime, Sussidiarie, Consumo, Merci	12.201.768	69,9%	13.003.296	65,9%	13.773.936	62,2%
Servizi Industriali	772.963	4,4%	748.889	3,8%	746.742	3,4%
<i>Rimanenze iniziali materie</i>	<i>1.018.131</i>		<i>1.007.496</i>		<i>935.979</i>	
<i>Rimanenze finali materie</i>	<i>1.007.496</i>		<i>935.979</i>		<i>840.084</i>	
Variazione rimanenze materie	- 10.635	-0,1%	- 71.516	-0,4%	- 95.895	-0,4%
<b>Costi Industriali</b>	<b>12.985.366</b>	<b>74,4%</b>	<b>13.823.701</b>	<b>70,1%</b>	<b>14.616.573</b>	<b>66,0%</b>
Stipendi e contributi (personale di produzione)	2.917.862	16,7%	2.896.249	14,7%	2.867.286	12,9%
Ammortamenti Industriali	229.720	1,3%	229.720	1,2%	229.720	1,0%
<b>TOTALE COSTO DEL VENDUTO</b>	<b>16.132.948</b>	<b>92,4%</b>	<b>16.949.670</b>	<b>85,9%</b>	<b>17.713.580</b>	<b>80,0%</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>1.327.600</b>	<b>7,6%</b>	<b>2.776.933</b>	<b>14,1%</b>	<b>4.435.684</b>	<b>20,0%</b>
Stipendi e contributi (personale amministrativo)	756.580	4,3%	749.014	3,8%	741.524	3,3%
Costi generali	137.158	0,8%	130.300	0,7%	123.785	0,6%
<b>Totale costi generali</b>	<b>893.738</b>	<b>5,1%</b>	<b>879.314</b>	<b>4,5%</b>	<b>865.309</b>	<b>3,9%</b>
<b>MARGINE COMMERCIALE LORDO</b>	<b>433.863</b>	<b>2,5%</b>	<b>1.897.619</b>	<b>9,6%</b>	<b>3.570.375</b>	<b>16,1%</b>
<b>UTILE OPERATIVO</b>	<b>433.863</b>	<b>2,5%</b>	<b>1.897.619</b>	<b>9,6%</b>	<b>3.570.375</b>	<b>16,1%</b>
Oneri finanziari	- 353.658	-2,0%	- 235.772	-1,2%	- 235.772	-1,1%
<b>Saldo della gestione finanziaria</b>	<b>- 353.658</b>	<b>-2,0%</b>	<b>- 235.772</b>	<b>-1,2%</b>	<b>- 235.772</b>	<b>-1,1%</b>
<b>UTILE LORDO</b>	<b>80.205</b>	<b>0,5%</b>	<b>1.661.847</b>	<b>8,4%</b>	<b>3.334.603</b>	<b>15,1%</b>
Imposte sul reddito di esercizio	- 32.082	-0,2%	- 332.369	-1,7%	- 666.921	-3,0%
<b>UTILE NETTO</b>	<b>48.123</b>	<b>0,3%</b>	<b>1.329.478</b>	<b>6,7%</b>	<b>2.667.682</b>	<b>12,0%</b>

CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO						
	2016		2017		2018	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.660.548	89,7%	17.226.603	87,3%	18.949.263	85,6%
Altri ricavi	1.800.000	10,3%	2.500.000	12,7%	3.200.000	14,4%
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>17.460.548</b>	<b>100,0%</b>	<b>19.726.603</b>	<b>100,0%</b>	<b>22.149.263</b>	<b>100,0%</b>
Materie Prime, Sussidiarie, Consumo, Merci	12.201.768	69,9%	13.003.296	65,9%	13.773.936	62,2%
Variazione rimanenze materie	- 10.635	-0,1%	- 71.516	-0,4%	- 95.895	-0,4%
Altri costi industriali	772.963	4,4%	748.889	3,8%	746.742	3,4%
<b>Totale consumi di produzione</b>	<b>12.985.366</b>	<b>74,4%</b>	<b>13.823.701</b>	<b>70,1%</b>	<b>14.616.573</b>	<b>66,0%</b>
Spese per servizi e altri costi di gestione	893.738	5,1%	879.314	4,5%	865.309	3,9%
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>3.581.444</b>	<b>20,5%</b>	<b>5.023.588</b>	<b>25,5%</b>	<b>6.667.381</b>	<b>30,1%</b>
Stipendi e contributi	2.917.862	16,7%	2.896.249	14,7%	2.867.286	12,9%
<b>Totale costo del personale</b>	<b>2.917.862</b>	<b>16,7%</b>	<b>2.896.249</b>	<b>14,7%</b>	<b>2.867.286</b>	<b>12,9%</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>663.583</b>	<b>3,8%</b>	<b>2.127.339</b>	<b>10,8%</b>	<b>3.800.095</b>	<b>17,2%</b>
Ammortamenti e accantonamenti	229.720	1,3%	229.720	1,2%	229.720	1,0%
<b>UTILE OPERATIVO</b>	<b>433.863</b>	<b>2,5%</b>	<b>1.897.619</b>	<b>9,6%</b>	<b>3.570.375</b>	<b>16,1%</b>
Oneri finanziari	- 353.658	-2,0%	- 235.772	-1,2%	- 235.772	-1,1%
<b>Saldo della gestione finanziaria</b>	<b>- 353.658</b>	<b>-2,0%</b>	<b>- 235.772</b>	<b>-1,2%</b>	<b>- 235.772</b>	<b>-1,1%</b>
<b>UTILE LORDO</b>	<b>80.205</b>	<b>0,5%</b>	<b>1.661.847</b>	<b>8,4%</b>	<b>3.334.603</b>	<b>15,1%</b>
Imposte sul reddito di esercizio	- 32.082	-0,2%	- 332.369	-1,7%	- 666.921	-3,0%
<b>UTILE NETTO</b>	<b>48.123</b>	<b>0,3%</b>	<b>1.329.478</b>	<b>6,7%</b>	<b>2.667.682</b>	<b>12,0%</b>

**Consorzio Farmaceutico Intercomunale \_ Piano Programma 2016 – 2018**

**CONTO ECONOMICO A MARGINE DI CONTRIBUZIONE**

	2016		2017		2018	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.660.548	89,7%	17.226.603	87,3%	18.949.263	85,6%
Altri ricavi	1.800.000	10,3%	2.500.000	12,7%	3.200.000	14,4%
<b>RICAVI LORDI</b>	<b>17.460.548</b>	<b>100,0%</b>	<b>19.726.603</b>	<b>100,0%</b>	<b>22.149.263</b>	<b>100,0%</b>
Consumi industriali netti	12.985.366	74,4%	13.823.701	70,1%	14.616.573	66,0%
Costo del personale di produzione	2.917.862	16,7%	2.896.249	14,7%	2.867.286	12,9%
<b>Costo variabile del venduto</b>	<b>15.903.228</b>	<b>91,1%</b>	<b>16.719.950</b>	<b>84,8%</b>	<b>17.483.860</b>	<b>78,9%</b>
Costo del personale amministrativo	756.580	4,3%	749.014	3,8%	741.524	3,3%
<b>Costi variabili amministrativi</b>	<b>756.580</b>	<b>4,3%</b>	<b>749.014</b>	<b>3,8%</b>	<b>741.524</b>	<b>3,3%</b>
<b>COSTI VARIABILI TOTALI</b>	<b>16.659.807</b>	<b>95,4%</b>	<b>17.468.964</b>	<b>88,6%</b>	<b>18.225.383</b>	<b>82,3%</b>
<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>800.741</b>	<b>4,6%</b>	<b>2.257.639</b>	<b>11,4%</b>	<b>3.923.880</b>	<b>17,7%</b>
Costi fissi di produzione	229.720	1,3%	229.720	1,2%	229.720	1,0%
Costi fissi generali	137.158	0,8%	130.300	0,7%	123.785	0,6%
<b>COSTI FISSI TOTALI</b>	<b>366.878</b>	<b>2,1%</b>	<b>360.020</b>	<b>1,8%</b>	<b>353.505</b>	<b>1,6%</b>
<b>UTILE OPERATIVO</b>	<b>433.863</b>	<b>2,5%</b>	<b>1.897.619</b>	<b>9,6%</b>	<b>3.570.375</b>	<b>16,1%</b>
Oneri finanziari	- 353.658	-2,0%	- 235.772	-1,2%	- 235.772	-1,1%
<b>Saldo della gestione finanziaria</b>	<b>- 353.658</b>	<b>-2,0%</b>	<b>- 235.772</b>	<b>-1,2%</b>	<b>- 235.772</b>	<b>-1,1%</b>
<b>UTILE LORDO</b>	<b>80.205</b>	<b>0,5%</b>	<b>1.661.847</b>	<b>8,4%</b>	<b>3.334.603</b>	<b>15,1%</b>
Imposte sul reddito di esercizio	- 32.082	-0,2%	- 332.369	-1,7%	- 666.921	-3,0%
<b>UTILE NETTO</b>	<b>48.123</b>	<b>0,3%</b>	<b>1.329.478</b>	<b>6,7%</b>	<b>2.667.682</b>	<b>12,0%</b>

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

	2016		2017		2018	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>5.219.050</b>	<b>28,1%</b>	<b>5.219.050</b>	<b>28,4%</b>	<b>5.219.050</b>	<b>27,2%</b>
Altro	5.219.050	28,1%	5.219.050	28,4%	5.219.050	27,2%
<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>3.456.656</b>	<b>18,6%</b>	<b>3.226.936</b>	<b>17,5%</b>	<b>2.997.216</b>	<b>15,6%</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>8.675.707</b>	<b>46,7%</b>	<b>8.445.987</b>	<b>45,9%</b>	<b>8.216.267</b>	<b>42,9%</b>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>9.900.175</b>	<b>53,3%</b>	<b>9.950.985</b>	<b>54,1%</b>	<b>10.943.345</b>	<b>57,1%</b>
Rimanenze	1.007.496	5,4%	935.979	5,1%	840.084	4,4%
Crediti commerciali	2.420.101	10,6%	2.178.090	11,8%	1.960.281	10,2%
Crediti Vs altri	6.422.359	28,0%	5.780.123	31,4%	5.202.111	27,2%
Crediti verso controllanti	41.558	0,2%	37.403	0,2%	33.662	0,2%
Disponibilità liquide ed altre attività non immobilizzate	8.662	15,7%	1.019.390	5,5%	2.907.206	15,2%
<b>RATEI E RISCOINTI ATTIVI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>18.575.881</b>	<b>100,0%</b>	<b>18.396.971</b>	<b>100,0%</b>	<b>19.159.611</b>	<b>100,0%</b>

**STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO - ATTIVO**

	2016		2017		2018	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
<b>Liquidità Immedie</b>	<b>8.662</b>	<b>0,0%</b>	<b>1.019.390</b>	<b>5,5%</b>	<b>2.907.206</b>	<b>15,2%</b>
Altri crediti tributari	-		-		-	
Disponibilità liquide ed altre attività non immobilizzate	8.662	0,0%	1.019.390	5,5%	2.907.206	15,2%
<b>Liquidità Differite</b>	<b>8.884.018</b>	<b>47,8%</b>	<b>7.995.616</b>	<b>43,5%</b>	<b>7.196.054</b>	<b>37,6%</b>
Crediti commerciali	2.420.101	13,0%	2.178.090	11,8%	1.960.281	10,2%
Crediti diversi e ratei attivi	6.463.917	34,8%	5.817.525	31,6%	5.235.773	27,3%
<b>Altre Attività Correnti</b>	<b>1.007.496</b>	<b>5,4%</b>	<b>935.979</b>	<b>5,1%</b>	<b>840.084</b>	<b>4,4%</b>
Rimanenze finali	1.007.496	5,4%	935.979	5,1%	840.084	4,4%
Risconti attivi	-		-		-	
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>9.900.175</b>	<b>53,3%</b>	<b>9.950.985</b>	<b>54,1%</b>	<b>10.943.345</b>	<b>57,1%</b>
<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>5.219.050</b>	<b>28,1%</b>	<b>5.219.050</b>	<b>28,4%</b>	<b>5.219.050</b>	<b>27,2%</b>
Altro	5.219.050	28,1%	5.219.050	28,4%	5.219.050	27,2%
<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>3.456.656</b>	<b>18,6%</b>	<b>3.226.936</b>	<b>17,5%</b>	<b>2.997.216</b>	<b>15,6%</b>
<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE ATTIVO FISSO</b>	<b>8.675.707</b>	<b>46,7%</b>	<b>8.445.987</b>	<b>45,9%</b>	<b>8.216.267</b>	<b>42,9%</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>18.575.882</b>	<b>100,0%</b>	<b>18.396.971</b>	<b>100,0%</b>	<b>19.159.611</b>	<b>100,0%</b>

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

	2016		2017		2018	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>994.442</b>	<b>5,4%</b>	<b>2.323.920</b>	<b>12,6%</b>	<b>4.991.602</b>	<b>26,1%</b>
Capitale sociale	867.648	4,7%	867.648	4,7%	867.648	4,5%
Riserva Rivalutazione D.L. 185_08	1.235.349	6,7%	1.235.349	6,7%	1.235.349	6,4%
Altre Riserve Disponibili	-1.156.678	-6,2%	1.108.555	-6,0%	220.923	1,2%
Utili (perdite) dell'esercizio	48.123	0,3%	1.329.478	7,2%	2.667.682	13,9%
<b>FONDO PER RISCHI E ONERI</b>	<b>161.909</b>	<b>0,9%</b>	<b>161.909</b>	<b>0,9%</b>	<b>161.909</b>	<b>0,8%</b>
<b>FONDO TFR</b>	<b>642.808</b>	<b>3,5%</b>	<b>662.092</b>	<b>3,6%</b>	<b>681.955</b>	<b>3,6%</b>
<b>PASSIVO CONSOLIDATO</b>	<b>7.935.585</b>	<b>42,7%</b>	<b>7.292.026</b>	<b>39,6%</b>	<b>6.162.824</b>	<b>32,2%</b>
Debiti verso banche a MT	1.435.585	7,7%	1.292.026	7,0%	1.162.824	6,1%
Debiti verso altri a MT	6.500.000	35,0%	6.000.000	32,6%	5.000.000	26,1%
Debiti tributari a MT	-		-		-	
<b>PASSIVO CIRCOLANTE</b>	<b>8.841.138</b>	<b>47,6%</b>	<b>7.957.024</b>	<b>43,3%</b>	<b>7.161.322</b>	<b>37,4%</b>
Debiti verso fornitori ed altri debiti commerciali	4.688.389	25,2%	4.219.550	22,9%	3.797.595	19,8%
debiti verso banche	1.857.692	10,0%	1.671.923	9,1%	1.504.731	7,9%
Debiti Tributari	2.295.057	12,4%	2.065.551	11,2%	1.858.996	9,7%
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>18.575.882</b>	<b>100,0%</b>	<b>18.396.971</b>	<b>100,0%</b>	<b>19.159.611</b>	<b>100,0%</b>

**STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO - PASSIVO**

	2016		2017		2018	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
<b>PASSIVO CORRENTE</b>	<b>8.841.138</b>	<b>47,6%</b>	<b>7.957.024</b>	<b>43,3%</b>	<b>7.161.322</b>	<b>37,4%</b>
Debiti verso fornitori ed altri debiti commerciali	4.688.389	25,2%	4.219.550	22,9%	3.797.595	19,8%
debiti verso banche	1.857.692	10,0%	1.671.923	9,1%	1.504.731	7,9%
Debiti Tributari	2.295.057	12,4%	2.065.551	11,2%	1.858.996	9,7%
<b>PASSIVO CONSOLIDATO</b>	<b>8.740.301</b>	<b>47,1%</b>	<b>8.116.027</b>	<b>44,1%</b>	<b>7.006.687</b>	<b>36,6%</b>
<b>Debiti finanziari a medio-lungo termine</b>	<b>7.935.585</b>	<b>42,7%</b>	<b>7.292.026</b>	<b>39,6%</b>	<b>6.162.824</b>	<b>32,2%</b>
Debiti verso banche a MT	1.435.585	7,7%	1.292.026	7,0%	1.162.824	6,1%
<b>Altre passività a Medio e Lungo Termine</b>	<b>804.717</b>	<b>4,3%</b>	<b>824.001</b>	<b>4,5%</b>	<b>843.864</b>	<b>4,4%</b>
Fondo TFR	642.808	3,5%	662.092	3,6%	681.955	3,6%
Fondo Rischi ed Oneri	161.909	0,9%	161.909	0,9%	161.909	0,8%
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>994.442</b>	<b>5,4%</b>	<b>2.323.920</b>	<b>12,6%</b>	<b>4.991.602</b>	<b>26,1%</b>
Capitale sociale	867.648	4,7%	867.648	4,7%	867.648	4,5%
Riserva Rivalutazione D.L. 185_08	1.235.349	6,7%	1.235.349	6,7%	1.235.349	6,4%
Altre Riserve Disponibili	-1.156.678	-6,2%	1.108.555	-6,0%	220.923	1,2%
Utili (perdite) dell'esercizio	48.123	0,3%	1.329.478	7,2%	2.667.682	13,9%
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>18.575.882</b>	<b>100,0%</b>	<b>18.396.971</b>	<b>100,0%</b>	<b>19.159.611</b>	<b>100,0%</b>

L'analisi economico - finanziaria 2016 - 2018

QUADRO DI SINTESI: MARGINALITA' ED INDICI			
	2016	2017	2018
Cash flow operativo			
utile operativo + quota ammortamenti + quota TFR	663.583	2.127.339	3.800.095
Indice di disponibilità			
attivo circolante/passivo corrente	112%	125%	153%
Indice di liquidità			
(liquidità differite + liquidità immediate)/passivo corrente	101%	113%	141%
Margine di tesoreria			
(liquidità differite + liquidità immediate) - passivo corrente	51.542	1.057.981	2.941.938
Ciclo del circolante			
rotazione magazzino + rotazione crediti - rotazione debiti	- 12 -	44 -	38
Indice di rotazione del magazzino			
(valore medio annuo delle scorte/fatturato) * 365	27	24	21
Indice di rotazione dei crediti commerciali			
(valore medio annuo dei crediti/fatturato) * 365	32	57	48
Indice di rotazione dei debiti commerciali			
(valore medio annuo dei debiti/acquisti) * 365	70	125	106
Cash flow operativo			
utile operativo + quota ammortamenti + quota TFR	663.583	2.127.339	3.800.095
Indice netto di copertura delle immobilizzazioni			
capitale netto/attivo fisso	11%	19%	44%
Indice lordo di copertura delle immobilizzazioni			
(capitale netto + passivo m.l.)/attivo fisso	112%	118%	135%
Indice di indebitamento			
attivo/capitale netto	1868%	1114%	513%
Indice di fabbisogno finanziario			
capitale circolante netto/valore della produzione	6%	10%	17%
Margine di struttura			
capitale netto - attivo fisso	- 7.681.264 -	6.122.067 -	3.224.665
ROE (Return On Equity)			
utile netto/capitale netto	10%	80%	73%
ROA (Return On Assets)			
utile operativo/attivo	5%	10%	19%
ROS (Return On Sales)			
utile operativo/valore della produzione	2%	10%	16%
Capital turnover			
valore della produzione/attivo	188%	107%	118%
Leva operativa			
margine di contribuzione/utile operativo	185%	119%	110%
Costo del finanziamento			
oneri finanziari/debiti finanziari	-7%	-3%	-3%
Indice di rischio finanziario			
debiti finanziari/valore della produzione	28%	48%	38%
Indice di incidenza delle gestioni extra-operative			
utile netto/utile operativo	11%	70%	75%