

Confronto bilanci 2005/2012 Farmacie Comunali di Ferentino

In nero le cifre ufficiali presenti in bilancio

In rosso le cifre dedotte tramite calcoli. Attenzione: le stime non sono dati ufficiali!

Vanno quindi interpretate come un modo per collegare le varie voci di bilancio, al fine di trovare discrepanze.

esercizio	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
passivo	3.067.850	2.852.730	3.709.820	3.965.033	4.041.528	4.145.583		
attivo	3.067.850	2.852.730	3.709.820	3.965.033	4.041.528	4.145.583		
utile al netto delle imposte	2.013	2.478	3.750	7.286	-179.878	-268.252		
% utile rispetto al giro d'affari	0,066	0,087	0,101	0,184	-4,451	-6,471		

Il bilancio sembra studiato per lasciare a disposizione del socio Comune di Ferentino un utile irrisorio a fine anno.

valore produzione	1.383.912	1.898.552	1.848.085	2.383.670	2.741.022	2.759.906		
costo produzione	1.294.922	1.829.245	1.791.590	2.256.010	2.900.060	2.791.276		
costo materie prime e merci	1.018.288	1.413.787	1.297.501	1.814.961	1.993.095	2.077.891		
saldo produzione = valore – costo	88.990	69.307	56.495	127.660	159.038	31.370		
% costo/valore	93,570	96,349	96,943	94,644	105,802	101,137		
% ricarico sulla merce dal rapporto valore/costo	6,43	3,65	3,06	5,36	-5,80	-1,14		

La percentuale di ricarico sui prodotti sembra insufficiente, fino al paradosso 2009 e 2010 in cui i prodotti sono stati venduti a prezzo inferiore del loro prezzo di produzione.

costi totale servizi	83.386	93.215	112.129	114.253	133.531	163.929		
compensi collegio sindacale	14.000	16.222	17.500	18.200	19.000	34.358		
servizi pulizia e rifiuti speciali (esempio)	16.313	non disp.	non disp.	non disp.	non disp.	non disp.		
salari e stipendi	159.920	219.174	241.940	322.190	445.606	479.401		
stanziamento tfr	7.278	17.980	29.431	48.654	70.394	94.247		
stima manodopera = costo produzione – costo materie prime	276.634	415.458	494.089	441.049	906.965	713.385		
stima cifra aggiuntiva da chiarificare = stima manodopera – salari effettivi	116.714	196.284	252.149	118.859	461.359	233.984		

Sottraendo al costo di produzione il costo delle materie prime, si è inteso ottenere una stima dell'unico altro costo che sembra concorrere alla produzione: quello di manodopera.

Confrontando però il costo di "manodopera stimata" con gli stipendi reali, notiamo ampie discrepanze, di entità paragonabile alle perdite dichiarate al netto delle imposte.

rimanenze stazione	171.361	non disp.	non disp.	non disp.	239.821	297.782		
rimanenze sant'agata	289.219	non disp.	non disp.	non disp.	164.696	208.244		
rimanenze totale	460.580	484.150	471.428	601.101	434.466	521.707		
valore rimanenza materie prime e merci		5.069	12.722	129.673	196.583	101.508		
distruzione prodotti scaduti	101.233							
% rimanenza totale/valore produzione	33,281	25,501	25,509	25,217	15,851	18,903		

La percentuale di rimanenze di magazzino risulta eccessiva nei primi 4 anni di gestione. Stimando una rimanenza da vendere per i successivi 2 mesi, per via delle date di scadenza, questa non dovrebbe superare il 16%.

% valore rimanenza materie prime/costo materie prime		0,359	0,981	7,145	9,863	4,885		
--	--	-------	-------	-------	-------	-------	--	--

Il valore della rimanenza ha subito un forte rialzo dal 2008, forse per via del magazzino della nuova farmacia.

% prodotti scaduti	7,3149882362							
% stima prodotti scaduti ove non esplicitamente dichiarato		25,234	24,821	19,777	8,679	15,225		

Per il primo anno la cifra è certa, per i seguenti si tratta di una stima. Sembra che la quantità di prodotti invenduti e poi distrutti perchè scaduti sia eccessiva.

Ipotizzando infatti una distribuzione costante delle quantità mese per mese, un valore di 8.5% dei prodotti stimati scaduti corrisponde ai prodotti teoricamente venduti in una mensilità.

Un valore di 25,23% di prodotti stimati scaduti corrisponde a prodotti venduti in 3 mensilità: questo significa che ¼ dei prodotti acquistati in un anno viene buttato.

Stima = rimanenza totale – valore rimanenza / valore produzione

crediti	715.890	316.860	745.611	408.072	609.399	687.620		
disponibilità liquide	60.025	7.835	34.752	12.284	10.280	11.329		
patrimonio netto alla chiusura	797.015	801.383	805.121	812.410	634.466	186.213		

debiti oltre 5 anni	0	0	0	1.111.951	1.079.979	1.276.103		
debiti verso soci per finanziamenti	205.708	215.708	226.468	442.125	442.125	672.126		
debiti esigibili entro l'esercizio successivo	non disp.	986.065	1.832.726	1.683.006	2.012.705	2.432.314		
debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	non disp.	1.047.302	1.039.704	1.420.963	1.323.963	1.432.809		
debiti totali	2.263.476	2.033.367	2.872.430	3.103.969	3.336.668	3.865.123		
% rapporto debiti per anno successivo/patrimonio netto alla chiusura		123,045	227,634	207,162	317,228	1306,200		
% rapporto debiti totali/patrimonio netto alla chiusura	283,994	253,732	356,770	382,069	525,902	2075,646		
% debiti/valore produzione	163,556	107,101	155,427	130,218	121,731	140,045		

spese affitti	8.976	0	0	0	0	0		
interessi passivi verso banche	4.497	non disp.	non disp.	50.143	46.936	72.856		
interessi passivi verso soci	5.708	non disp.	non disp.	15.657	non disp.	non disp.		
interessi passivi verso fornitori	88.629	non disp.	non disp.	11.858	36.076	31.934		
interessi e altri oneri finanziari	0	44.306	40.775	87.901	93.790	158.982		
interessi su canoni leasing				10.240	7.385	4.310		
interessi totali				87.900	93.790	158.981		

alcune cifre differiscono tra la chiusura 2005 e l'inizio 2006

completati i lavori di costruzione della nuova farmacia: contratto mutuo €700.000

il risultato è influenzato negativamente da una modifica del criterio di valutazione delle rimanenze di magazzino i costi di avviamento inizialmente ammortizzati per 18 anni sono stati portati a 20

il valore produzione dell'anno precedente risulta differente nel bilancio approvato

costo fabbricato sant'agata	304.000
costo terreno farmacia sant'agata	76.000
costo fabbricato stazione	1.585.118
costo terreno farmacia stazione	5.000