Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio

Sede Legale: Piazza C. Battisti, 1 - Brugherio - Capitale Sociale: € 108.455,95
Registro delle Imprese N. 03360950962 – R.E.A. della C.C.I.A.A. di Monza e della Brianza Nr. 1265247
Ufficio Amministrativo: Piazza Giovanni XXIII, 3/6 – Tel. 039/884079 – Fax. 039/2872645
Codice Fiscale – Partita Iva : 03360950962
P.E.C.: farmaciebrugherio@pec.it

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2012

INDICE DEGLI ARGOMENTI

Schema di Bilancio al 31/12/2012	Da Pagina 01 a Pagina 10
Relazione del Direttore dell'Azienda	Da Pagina 11 a Pagina 16
Nota Integrativa	Da Pagina 17 a Pagina 26
Schema comparativo con esercizi precedenti	Pagina 27

Premessa:

Ai sensi dell'art. 23 della legge 8.6.1990, n. 142 ora legge n. 267 del 18.08.2008 è stata costituita l'Azienda Speciale Farmacie Comunali di Brugherio (MB), ente pubblico economico strumentale di proprietà del Comune di Brugherio (MB).

Scopo dell'Azienda è la gestione delle Farmacie Comunali che nell'ambito dei propri compiti provvede in particolare:

- alla dispensazione e vendita delle specialità medicinali e dei preparati galenici, officinali e magistrali;
- alla vendita al pubblico di parafarmaco, prodotti dietetici, prodotti omeopatici, di erboristeria, prodotti per l'infanzia e per l'igiene personale;
- alla fornitura di materiali di medicazione, presidi medico chirurgici, reattivi e diagnostici, articoli sanitari e protesici;
- alla promozione, partecipazione e collaborazione ai programmi di medicina preventiva, di informazione ed educazione sanitaria e di aggiornamento professionale.

L'Azienda mira ad affermarsi sul territorio di Brugherio come "Azienda al servizio del cittadino", il tutto non trascurando le finalità di natura economico-reddituale, che consentiranno anche di destinare risorse monetarie al finanziamento di servizi al cittadino.

Il Consiglio di Amministrazione come previsto all'art. 15 dello Statuto Aziendale, deve oggi provvedere all'approvazione del conto consuntivo conclusosi al 31/12/2012 che è stato redatto in forma abbreviata sussistendone le condizioni secondo la normativa vigente (ex art. 2435 bis del c.c.) e corredato dalla nota integrativa redatta secondo le disposizioni in vigore, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 2427 c.c., e che costituisce parte integrante del Conto Consuntivo così come previsto dall'art. 2423 c.c.. Tale nota integrativa adempie anche alle funzioni della relazione sulla gestione prevista dall'art. 2428 c.c..

CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2012

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

			Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
A		**Crediti v/Enti pubblici di riferimento ancora dovuti**	€ -	€ -
B		**IMMOBILIZZAZIONI**		
	I	Immobilizzazioni Immateriali	€ 5.575,59	€ 5.816,33
		Fondo Ammortamento	€ -	€ -
	I	**Totale Immobilizzazioni Immateriali**	**€ 5.575,59**	**€ 5.816,33**
	II	**Immobilizzazioni Materiali**	€ 120.224,79	€ 119.421,79
		Fondo Ammortamento	-€ 104.860,69	-€ 114.698,24
	II	**Totale Immobilizzazioni Materiali**	**€ 15.364,10**	**€ 4.723,55**
	III	**Immobilizzazioni Finanziarie**		
		- Partecipazioni	€ -	€ -
		Svalutazioni	€ -	€ -
		- Crediti	€ -	€ -
		Svalutazioni	€ -	€ -
		- Azioni Proprie	€ -	€ -
		Svalutazioni	€ -	€ -
		- Altri Titoli	€ -	€ -
		Svalutazioni	€ -	€ -
	III	**Totale Immobilizzazioni Finanziarie**	€ -	€ -
	III	**Totale Savalutazioni Finanziarie**	€ -	€ -
B		**TOTALE IMMOBILIZZAZIONI**	**€ 20.939,69**	**€ 10.539,88**
C		**ATTIVO CIRCOLANTE**		
	I	**Rimanenze**		
		Magazzino	€ 219.149,59	€ 220.372,29
	I	**Totale Rimanenze**	**€ 219.149,59**	**€ 220.372,29**
	II	**CREDITI**		
		A) Totale crediti esigibili entro 12 mesi		
		- Crediti v/erario	€ 4.478,89	€ 798,12
		- Crediti v/ASL 311	€ 252.149,95	€ 280.301,73
		- Crediti per rimborsi Assinde	€ 8.161,52	€ 9.660,59
		- Crediti Iva Verso erario	€ 7.693,00	€ -
		- Credito V/Inps	€ -	€ -
		- Crediti verso clienti	€ 22.012,29	€ 27.987,62
		- Crediti v/Erario Imposta Sostitutiva T.F.R	€ -	€ 56,92
		Totale crediti esigibili entro 12 mesi	**€ 294.495,65**	**€ 318.804,98**

		Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
	Totale crediti esigibili oltre i 12 mesi		
	- Crediti v/erario	€ -	€ -
	- Crediti v/ASL 311	€ -	€ -
	- Crediti v/ Istituti previdenziali	€ -	€ -
	- Crediti Iva Verso erario	€ -	€ -
	- Ritenute fiscali interessi	€ -	€ -
	- Crediti verso clienti	€ -	€ -
	- Crediti diversi	€ 76,72	€ 76,72
	Totale crediti esigibili oltre i 12 mesi	**€ 76,72**	**€ 76,72**
II	**TOTALE CREDITI**	**€ 294.572,37**	**€ 318.881,70**
III	**ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO**		
	- Azioni proprie	€ -	€ -
	- Altri Titoli	€ -	€ -
III	**TOTALE ATTIVITA' FINANZ. CHE NON COSTITUISCONO**	€ -	€ -
IV	**Disponibilità Liquide**		
	- Cassa conto transitorio	€ 6.369,01	€ 10.977,51
	- Cassa Contante	€ 284,05	€ 234,05
	- Valori Bollati	€ -	€ -
	- Banca Intesa San Paolo S.p.A.	€ 442.970,95	€ 445.720,45
IV	**Totale Disponibilità Liquide**	**€ 449.624,01**	**€ 456.932,01**
C	**TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE**	**€ 963.345,97**	**€ 996.186,00**
D	**RATEI E RISCONTI ATTIVI**		
	Ratei e Risconti Attivi		
	- Ratei	€ 2.962,08	€ 2.196,66
	- Risconti	€ 1.866,86	€ 2.303,74
	Totale Ratei e Risconti Attivi	**€ 4.828,94**	**€ 4.500,40**
D	**TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI**	**€ 4.828,94**	**€ 4.500,40**
	TOTALE ATTIVO	**€ 989.114,60**	**€ 1.011.226,28**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

		Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
A	**PATRIMONIO NETTO**		
I	Capitale Sociale	€ 108.455,95	€ 108.455,95
II	Riserva da sovrapprezzo Azioni	€ -	€ -
III	Fondo Rivalutazione ex L. 72 193	€ -	€ -
IV	Riserva Legale	€ -	€ -
V	Riserve per azioni proprie in portafoglio	€ -	€ -
VI	Fondo di Riserva Statutario	€ 41.732,49	€ 44.613,82
VII	Altri Fondi di Riserva		
	- Fondo di Riserva e Rinnovo Attrezzature	€ 41.732,49	€ 44.613,82
	- Fondo Finanziamento Sviluppo Impianti e Attrezzature	€ 68.391,51	€ 70.131,51
	Utili/Perdite a Nuovo		
IX	Utili/Perdite dell'esercizio	€ 28.813,22	€ 50.124,61
A	**TOTALE PATRIMONIO NETTO**	€ 289.125,66	€ 317.939,71
B	**Fondo per rischi ed oneri**	€ -	€ -
C	**Trattamento di Fine Rapporto Lavoro subordinato**	€ 197.545,06	€ 221.662,87
D	**DEBITI**		
I	**Debiti entro i 12 mesi**		
	- Debiti tributari Ires	€ 10.484,26	€ -
	- Debiti tributari Irap	€ 2.305,75	€ -
	- Clienti c/anticipi	€ 88.535,60	€ 102.839,32
	- Debiti v/Erario Iva	€ -	€ 1.749,42
	- Debiti v/INPDAP	€ 5.205,62	€ 6.201,98
	- Debiti v/INPS	€ -	€ -
	- Debiti v/INAIL	€ -	€ -
	- Debiti v/altri Enti Previdenziali	€ 2.243,58	€ 2.167,31
	- Debiti v/IRPEF	€ -	€ -
	- Debiti v/Erario Imposta Sostitutiva T.F.R.	€ 237,84	€ -
	- Debiti v/Fornitori	€ 363.879,70	€ 313.956,82
	- Debiti v/Personale da Liquidare	€ 28.174,31	€ 31.654,67
	Totale debiti entro 12 mesi	€ 501.066,66	€ 458.569,52
II	**Debiti oltre 12 Mesi**		
	- Debiti tributari Ires	€ -	€ -
	- Debiti tributari Irap	€ -	€ -
	- Fatture da Ricevere	€ -	€ -
	- Debiti v/Erario Iva	€ -	€ -
	- Debiti v/INPDAP	€ -	€ -
	- Debiti v/INPS	€ -	€ -
	- Debiti v/INAIL	€ -	€ -
	- Debiti v/altri Enti Previdenziali	€ -	€ -
	- Debiti v/IRPEF	€ -	€ -
	- Debiti v/Erario Imposta Sostitutiva T.F.R.	€ -	€ -

		Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
	- Debiti v/Fornitori	€ -	€ -
	- Debiti v/Personale da Liquidare	€ -	€ -
	Totale debiti oltre 12 mesi	€ -	€ -
D	**TOTALE DEBITI**	€ 501.066,66	€ 458.569,52
E	**RATEI E RISCONTI PASSIVI**		
	Ratei e Risconti Passivi		
	- Ratei	€ 1.377,12	€ 61,09
	- Ratei Passivi Fatture da Ricevere	€ -	€ 12.993,09
	- Risconti	€ -	€ -
	Totale Ratei e Risconti Attivi	€ 1.377,12	€ 13.054,18
D	**TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI**	€ 1.377,12	€ 13.054,18
	TOTALE PASSIVO	€ 989.114,60	€ 1.011.226,28

CONTO ECONOMICO

			Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
		CONTI D'ORDINE		
a)		Sistema improprio dei beni altrui presso di noi	€ -	€ -
b)		Sistema improprio degli impegni	€ -	€ -
c)		Sistema improprio dei rischi	€ -	€ -
d)		Raccordo tra norme civili e fiscali	€ -	€ -
		TOTALE CONTI D'ORDINE	€ -	€ -
A		**VALORE DELLA PRODUZIONE**		
I		**Ricavi delle Vendite e Prestazioni**		
	a	Vendite Farmacie Comunali	€ 2.239.296,21	€ 2.136.092,03
	b	- Altri ricavi	€ 11.223,54	€ 14.615,59
I		**Totale ricavi delle vendite e prestazioni**	€ **2.250.519,75**	€ **2.150.707,62**
II		**Variazioni delle Rimanenze**		
	a	- Esistenze Iniziali	€ 217.706,38	€ 219.149,59
	b	- Rimanenze Finali	€ 219.149,59	€ 220.372,29
II		**Totale Variazioni delle rimanenze**	€ **1.443,21**	€ **1.222,70**
III		**Variazioni dei lavori in corso su ordinazione**		
	a	- Varie	€ -	€ -
III		**Totale variazioni dei lavori in corso su ordinazione**	€ -	€ -
IV		**Incrementi per Lavori interni**		
	a	- Fabbricati	€ -	€ -
	b	- Impianti	€ -	€ -
	c	- Macchinari	€ -	€ -
	d	- Vari	€ -	€ -
IV		**Totale incrementi per lavori interni**	€ -	€ -
V		**Altri ricavi e proventi**		
	a	- Plusavalenze alienazioni cespiti	€ -	€ -
	b	- Recuperi e risarcimenti	€ -	€ -
	c	- Rimborsi farmaci scaduti e revocati	€ -	€ -
	d	- Utilizzo Fondi	€ -	€ -
	e	- Vari	€ -	€ -
V		**Totale altri ricavi e proventi**	€ -	€ -
A		**Totale Valore della Produzione**	€ **2.253.366,36**	€ **2.151.930,32**

			Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
B		COSTI DELLA PRODUZIONE		
VI		Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci		
	a	- Acquisto prodotti destinati alla rivendita	€ 1.638.550,81	€ 1.535.647,78
	b	- Varie	€ -	€ -
VI		**Totale materie prime, sussid. di consumo e merci**	**€ 1.638.550,81**	**€ 1.535.647,78**
VII		Per Servizi		
	a	Spese di Amministrazione		
		- Cancelleria e stampati	€ 1.946,19	€ 2.060,02
		- Costo Ass.inde	€ 955,44	€ 1.036,35
		- Spese amministrative generiche e bancarie	€ 2.352,90	€ 2.850,54
	a	**Totale Spese di Amministrazione**	**€ 5.254,53**	**€ 5.946,91**
	b	Spese utenze		
		- Energia elettrica, gas, acqua, telefoniche	€ 11.262,56	€ 13.029,57
	b	**Totale spese utenze**	**€ 11.262,56**	**€ 13.029,57**
	c	Spese per acquisti diversi		
		- Altri Costi del personale/Materiali diversi e di consumo	€ 11.372,68	€ 13.093,28
	c	**Totale spese per acquisti diversi**	**€ 11.372,68**	**€ 13.093,28**
	d	Spese per acquisti beni inferiori ad € 516,45		
		- Beni inferiori agli € 516,45	€ 260,75	€ 153,00
	d	**Totale spese per acquisti beni inferiori ad € 516,45**	**€ 260,75**	**€ 153,00**
	e	Spese per contributi associativi		
		- Adesione ad associazioni di categoria	€ 4.723,81	€ 4.422,00
		- Adesione al progetto CRS-SISS	€ 2.495,24	€ 1.598,16
		- Adesione al servizio Pronto Farm@cia	€ 291,01	€ -
	e	**Totale spese per contributi associativi**	**€ 7.510,06**	**€ 6.020,16**
	f	Spese per trattenute e contributi Asl		
		- Contributi/Trattenute Enpaf	€ 11.589,36	€ 11.991,17
		- Tratt. D.lvo 39/2009	€ -	€ -
	f	**Totale spese per trattenute e contributi Asl**	**€ 11.589,36**	**€ 11.991,17**
	g	Spese per prestazioni professionali e consulenze		
		- Prestazioni professionali farmacista	€ 22.846,50	€ 21.722,00
		- Consulenza concorso	€ 1.200,00	€ -
		- Consulenze Amministrative e fiscali	€ 4.867,20	€ 5.299,84
		- Emolumenti al Consiglio di Amministrazione	€ 5.429,80	€ 5.393,63
		- Consulenza del Lavoro	€ 4.281,30	€ 5.477,77
		- Emolumento collegio sindacale	€ 3.640,00	€ 3.500,00
		- Tariffazione ricette Ssn	€ 8.135,98	€ 9.217,88
	g	**Totale spese prestazioni professionali e consulenze**	**€ 50.400,78**	**€ 50.611,12**
	h	Spese per manutenzioni e riparazioni		
		- Manutenzioni generiche	€ 1.034,26	€ 2.206,72
		- Manutenzioni impianti	€ 660,00	€ 710,00
		- Manutenzioni e riparazioni Macchine elettroniche	€ 112,00	€ 915,00
		- Manutenzioni beni di terzi	€ 195,26	€ 218,46
		- Manutenzioni impianti di climatizzazione	€ 89,00	€ 362,00

			Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
		- Manutenzione caldaie termiche	€ 171,67	€ 228,10
		- Manutenzione area verde	€ 400,00	€ 750,00
		- Pulizie Farmacie Comunali	€ 7.408,00	€ 7.533,17
	h	**Totale spese per manutenzioni e riparazioni**	**€ 10.070,19**	**€ 12.923,45**
	i	**Altri costi per servizi**		
		- Assistenza misuratori fiscali	€ 330,00	€ 330,00
		- Assistenza antifurto	€ 600,00	€ 651,00
		- Assicurazioni Aziendali	€ 6.152,45	€ 6.118,62
	i	**Totale altri costi per servizi**	**€ 7.082,45**	**€ 7.099,62**
VII		**Totale spese per servizi**	**€ 114.803,36**	**€ 120.868,28**
VIII		**Per Godimento Beni di Terzi**		
	a	- Affitto Locali Farmacie	€ 30.987,42	€ 30.987,42
	b	- Licenze Software	€ 5.474,64	€ 4.474,73
VIII		**Totale per Godimento beni di terzi**	**€ 36.462,06**	**€ 35.462,15**
IX		**Per il Personale**		
	a	- Salari e Stipendi	€ 269.176,80	€ 257.082,40
	b	- Oneri Sociali	€ 79.619,64	€ 76.419,26
	c	- Trattamento di Fine Rapporto	€ 25.346,29	€ 24.840,81
	d	- Altri costi del personale	€ -	€ -
	e	- Agg. Professionale (ECM)	€ -	€ -
	f	- Premio produttività aziendale	€ 10.000,00	€ 10.000,00
IX		**Totale per il personale**	**€ 384.142,73**	**€ 368.342,47**
X		**Ammortamenti e Svalutazioni**		
	a	- Ammortamento delle Immob. Immateriali	€ 3.007,80	€ 3.106,86
	b	- Ammortamento delle Immob. Materiali	€ 13.384,45	€ 11.433,55
	c	- Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	€ -	€ -
	d	- Svalut. crediti comp.si nell'attivo circol. e disp. liquide	€ -	€ -
X		**Totale Ammortamenti e Svalutazioni**	**€ 16.392,25**	**€ 14.540,41**
XI		**Variaz. riman.ze di mat. prime sussid./di Cons.mo**		
	a	- Rimanenze Iniziali	€ -	€ -
	b	- Rimanenze Finali	€ -	€ -
XI		**Totale Variazioni delle rimanenze**	**€ -**	**€ -**
XII		**Accantonamento per rischi**		
	a	- Vari	€ -	€ -
	b	- Altri	€ -	€ -
XII		**Totale Accantonamenti per Rischi**	**€ -**	**€ -**
XIII		**Altri Accantonamenti**		
	a	- Vari	€ -	€ -
	b	- Altri	€ -	€ -
XIII		**Totale Altri Accantonamenti**	**€ -**	**€ -**
XIV		**Oneri diversi di Gestione**		
	a	**Costi di Rappresentanza**		
		- Pubblicità e propaganda	€ 1.665,40	€ 3.000,50
	a	**Totale costi di rappresentanza**	**€ 1.665,40**	**€ 3.000,50**

			Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
	c	**Imposte e tasse generiche**		
		- Tasse di concessione governative	€ 1.565,28	€ 1.565,34
		- Tassa comunale rifiuti	€ 816,00	€ 816,00
		- Vidimazione libri contabili	€ 309,87	€ 309,87
	c	**Totale imposte e tasse generiche**	€ **2.691,15**	€ **2.691,21**
	d	**Progetti utilità sociale**		
		- Finanziamento diretto	€ -	€ -
	d	**Totale progetti utilità sociale**	€ -	€ -
XIV		**Totale Oneri diversi di gestione**	€ **4.356,55**	€ **5.691,71**
		Totale Costi della Produzione	€ **2.194.707,76**	€ **2.080.552,80**
		Differenza tra Valori e Costi della produzione (A - B)	€ **57.225,20**	€ **71.377,52**
C		**Proventi ed Oneri finanziari**		
XV		**Proventi da Partecipazioni**		
	a	- Da imprese controllate	€ -	€ -
	b	- Da imprese collegate	€ -	€ -
	c	- Da Controllanti	€ -	€ -
	d	- Altri	€ -	€ -
XV		**Totale proventi da partecipazioni**	€ -	€ -
XVI		**Altri proventi finanziari**		
		a) Da crediti iscritti nelle Immobilizzazioni		
	I	- Da imprese controllate	€ -	€ -
	II	- Da imprese collegate	€ -	€ -
	III	- Da Controllanti	€ -	€ -
	IV	- Altri	€ -	€ -
		Totale da crediti iscritti nelle Immobilizzazioni	€ -	€ -
		b) Da titoli iscritti nelle Immobilizzazioni		
	I	- Titoli di Stato	€ -	€ -
	II	- Altro	€ -	€ -
		Totale da Titoli iscritti nelle Immobilizzazioni	€ -	€ -
		c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante		
	I	- Titoli di Stato	€ -	€ -
	II	- Altro	€ -	€ -
		Totale da titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -
		d) proventi diversi dai precedenti		
	I	- Da imprese controllate	€ -	€ -
	II	- Da imprese collegate	€ -	€ -
	III	- Da Controllanti	€ -	€ -
	IV	- Altri		
		a- Differenza cambio attive	€ -	€ -
		b- Interessi attivi bancari	€ 4.057,65	€ 2.745,83
		c- Interessi attivi da terzi	€ -	€ -
		- Totale Altri	€ **4.057,65**	€ **2.745,83**

			Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
		d) Totale proventi diversi dai precedenti	€ 4.057,65	€ 2.745,83
XVI		**Totale altri proventi finanziari**	**€ 4.057,65**	**€ 2.745,83**
XVII		**Interessi ed altri oneri finanziari**		
	a	- Da imprese controllate	€ -	€ -
	b	- Da imprese collegate	€ -	€ -
	c	- Da Controllanti	€ -	€ -
	d	- Altri		
		I- Interessi ed oneri su debiti obbligazionari	€ -	€ -
		II- Interessi passivi verso banche	€ -	€ -
		III- Interessi passivi su mutui	€ -	€ -
		IV- Interessi passivi verso altri finanziamenti	€ -	€ -
		V- Interessi passivi a terzi	€ -	€ -
		VI- Sconti ed altri oneri finanziari	€ -	€ -
		VII- Spese bancarie	€ -	€ -
		VIII- Differenza cambio passive	€ -	€ -
		VIIII- Altri oneri finanziari	€ -	€ -
XVII		**Totale interessi ed altri oneri finanziari**	**€ -**	**€ -**
C		**Totale Proventi ed Oneri Finanziari**	**€ 4.057,65**	**€ 2.745,83**
D		**Rettifiche di Valore di attività finanziarie**		
XVIII		**Rivalutazioni**		
	a	- Di partecipazioni	€ -	€ -
	b	- Di immobilizzazioni finanziarie	€ -	€ -
	c	- Di titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -
XVIII		**Totale rivalutazioni**	**€ -**	**€ -**
XIX		**Svalutazioni**		
	a	- Di partecipazioni	€ -	€ -
	b	- Di immobilizzazioni finanziarie	€ -	€ -
	c	- Di titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -
XIX		**Totale svalutazioni**	**€ -**	**€ -**
D		**Totale Rettifiche di valore di attività finanziarie**	**€ -**	**€ -**
E		**PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**		
XX		**Proventi**		
	a	- Plusvalenze da alienazioni	€ -	€ 250,00
	b	- Sopravvenienze attive	€ 1.300,00	€ 9.578,40
	c	- Varie	€ -	€ -
XX		**Totale Proventi**	**€ 1.300,00**	**€ 9.828,40**
XXI		**Oneri**		
	a	- Sanzioni multe e ammende	101,65	86,00
	b	- Sopravvenienze passive	3.089,88	-
	c	- Abbuoni Passivi	-	-
XXI		**Totale Oneri**	**€ 3.191,53**	**€ 86,00**
E		**Totale proventi ed oneri Straordinari**	**€ 2.166,12**	**€ 9.742,40**

			Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
		Risultato prima delle imposte	**€ 59.421,32**	**€ 83.865,75**
XXII		**Imposte sul reddito di esercizio**		
	a	- IRES	€ 17.070,00	€ 20.813,76
	b	- IRAP	€ 13.538,00	€ 12.927,38
XXII		**Totale imposte sul reddito di esercizio**	**€ 30.608,00**	**€ 33.741,14**
XXIII		**Utile (Perdita) dell'esercizio**	**€ 28.813,32**	**€ 50.124,61**

RELAZIONE DEL DIRETTORE DELL'AZIENDA

AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO CONCLUSOSI AL 31/12/2012

Diversi fattori devono essere tenuti presenti nell'interpretazione del Bilancio Consuntivo 2012 e per la comparazione con i due precedenti consuntivi 2010 e 2011 e con il previsionale 2012.

- La diminuzione del fatturato SSN delle farmacie pubbliche e private per il susseguirsi di continue misure di contenimento della spesa sanitaria che nell'arco di cinque - sei anni hanno portato lo stesso al livello dell'anno 2005 e precedenti.
- La parziale liberalizzazione del mercato del farmaco che rendono lo stesso sempre più competitivo.
- La missione della farmacia pubblica che è nata per dare servizi al cittadino anche in zone scarsamente "appetibili" per il privato (un esempio è il quartiere ove sorge la nostra Farmacia Comunale n. 2).
- La politica degli sconti, che l'Azienda applica dall'anno 2005 in attuazione del Decreto Storace e poi dal 2006 in attuazione del Decreto Bersani e leggi successive.

Il Conto Consuntivo dell'esercizio conclusosi al 31/12/2012, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, evidenzia come il Conto Economico, stilato in base ai dati elaborati dall'ufficio amministrativo dell'azienda con l'ausilio del consulente fiscale, fornisce l'immagine di un'Azienda pubblica sana, in cui lo Stato Patrimoniale testimonia come dal punto di vista finanziario essa sia dotata di un buon indice di liquidità, che permette di far fronte agli impegni a breve termine con le attività a breve termine.

TAB I

Confronto tra i fatturati dei Consuntivi degli anni 2010 – 2011 – 2012 e Preventivo 2012

Consuntivo 2010	%	Consuntivo 2011	%	Consuntivo 2012	%	Previsionale 2012
€ 2.260.089,89	- 0,43%	€ 2.250.519,75	-4,64%	€ 2.150.707,62	- 6,3%	€ 2.286.272,00

Per una corretta lettura della Tabella I occorre tenere presente che il 52% del fatturato aziendale dell'anno 2012 è dovuto al rimborso da parte della ASL delle prestazioni mutualistiche (ricette e presidi) e che tale fatturato SSN (Sistema Sanitario Nazionale) è diminuito di circa il 7,6% rispetto all'anno 2011 attestandosi come causa fondamentale della diminuzione del fatturato totale.

Per capire come la nostra realtà aziendale sia dal punto di vista del fatturato SSN, in linea con quello delle altre farmacie pubbliche e private bisogna ricorrere ai dati relativi alla spesa convenzionata gennaio – dicembre 2012 forniti da Federfarma (Federazione Nazionale Unitaria Titolari di Farmacia) e confrontarli con i nostri.

In particolare in base a tali dati, la spesa farmaceutica convenzionata netta nel 2012 ha fatto registrare una diminuzione del – 9,1% rispetto al 2011 con un aumento però del + 0,2% del numero di ricette spedite; l'andamento della spesa sanitaria è influenzato dal calo del valore medio delle ricette che si attesta al – 9,3% rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente: vengono erogati più farmaci ma a un prezzo mediamente inferiore.

Ciò è dovuto alla continua diminuzione del prezzo dei medicinali per il susseguirsi in questi anni di diversi provvedimenti varati dall'AIFA (Agenzia Italiana del Farmaco), leggi finanziarie e leggi varie che hanno imposto trattenute sempre più pesanti sulle competenze mutualistiche, ed alla scadenza dei brevetti di molecole quantitativamente importanti con la nascita dei corrispondenti medicinali generici a prezzo inferiore del 20 – 30% e più rispetto a quello degli "originatori".

In particolare hanno inciso sul fatturato SSN delle farmacie:

- lo sconto al SSN crescente all'aumentare del prezzo del farmaco dispensato dal 3,75% al 19% con riduzione del margine teorico di guadagno;

- l'applicazione del cosiddetto "pay back", introdotto dalla finanziaria 2007 e prorogato per gli anni successivi compreso l'anno 2012, per il quale le industrie farmaceutiche in alternativa alla riduzione del 5% del prezzo dei loro farmaci hanno potuto versare direttamente alle Regioni un contributo economico, e per il quale le farmacie hanno applicato nel 2012 lo sconto dello 0,64% al SSN ed ai cittadini per le vendite dirette;
- la trattenuta SSN aggiuntiva dell'1,82% introdotta da 31 luglio 2010 dal D.L. 78/2010 poi convertito nella Legge 122/2010, la quale è rimasta in vigore per tutto l'anno 2011 e che con la L. 135/2012 in vigore dal 15 agosto 2012 (Spending review) è stata aumentata al 2,25%.

  Quest'ultima trattenuta ha inciso negativamente sul fatturato SSN aziendale riducendolo di circa 15.016 euro nell'anno 2010 (di cui 9.700 euro relativi alla Farmacia Comunale n. 1 e 5.316 euro alla Farmacia Comunale n. 2); di circa 23.661 euro nell'anno 2011 (di cui 15.524 relativi alla Farmacia Comunale n. 1 e 8.137 euro alla Farmacia Comunale n. 2) e di circa ben 26.561 euro nell'anno 2012, con una riduzione del fatturato SSN della Farmacia Comunale n. 1 di circa 17.985 euro e di quello della Farmacia Comunale n. 2 di circa 8.575 euro.

  Nell'anno 2012 il fatturato SSN aziendale ha risentito del ricorso alla distribuzione diretta dei presidi per incontinenti (prima dispensati tramite le farmacie) effettuato dal marzo 2012 dalla ASL di Monza e Brianza e del maggior ricorso alla cosiddetta "distribuzione per conto" di farmaci acquistati dalle ASL a marginalità inferiori.

Riportando l'analisi condotta sul fatturato SSN dell'anno 2012 alle diverse realtà di ognuna delle nostre due farmacie si evidenzia che:

- La Farmacia Comunale 1 di Piazza Giovanni XXIII, posta al centro della piazza omonima limitrofa al centro città, nel 2012, nonostante il maggior lavoro creato dalla spedizione di circa il + 6% di ricette e moduli, ha fatto registrare una flessione del fatturato SSN di circa il – 5,18 % rispetto all'anno 2011.
- La Farmacia Comunale 2 di Piazza Togliatti posta nel quartiere Ovest della città, in una zona periferica scarsamente "appetibile" per il privato e tramite la quale l'Azienda eroga il servizio CUP-SISS di prenotazione di visite ed esami per l'Azienda Ospedaliera San Gerardo di Monza e per le altre Aziende Regionali convenzionate, nell'anno 2012 a fronte del solo -1% circa di ricette e moduli spediti, ha fatto registrare una diminuzione del fatturato SSN di circa il - 12,56% rispetto all'anno precedente.

  La Farmacia Comunale 2, che fino all'anno 2010 ha sempre avuto un trend di crescita, dal 2011 ha incominciato a perdere fatturato, allorché dal mese di marzo 2011 ha chiuso il vicino ambulatorio pediatrico in cui lavoravano due professionisti, e la zona è rimasta coperta da un solo medico di base che divide la sua prestazione tra l'ambulatorio di Piazza Togliatti e quello di un'altra frazione della città.

  Tra l'altro nel corso del 2012 lo stesso medico, per necessità di servizio, ha dovuto rivedere e diminuire l'orario delle visite prestate in Piazza Togliatti.

TAB II

Sede	%	Consuntivo 2010	%	Consuntivo 2011	%	Consuntivo 2012
Farm. Com. 1	- 5,19%	€ 1.487.658,69	+1,71%	€ 1.513.594,01	- 2,22%	€ 1.480.043,20
Farm. Com. 2	+0,90%	€ 772.431,00	-4,8%	€ 736.925,74	- 8,99%	€ 670.664,42
Totale Ricavi	- 3,19%	€ 2.260.089,99	-0,43%	€ 2.250.519,75	- 4,64%	€ 2.150.707,62

I dati della tabella II evidenziano infatti che se nell'anno 2011, la Farmacia Comunale 2 ha riscontrato per la prima volta un arresto del suo trend di crescita, nell'anno 2012 ha continuato nella discesa del fatturato dovuta alla presenza di un solo medico nella zona e alla riduzione del valore medio delle ricette precedentemente relazionato, ma anche agli effetti della crisi economica con flessione dei consumi, che nei quartieri periferici dei paesi, carenti di quei servizi, strutture, aree ed attrattive commerciali concentrate soprattutto nel centro città, si fanno maggiormente sentire.

Dalla tabella II si evince come nell'anno 2012 la Farmacia Comunale n. 1 non sia riuscita, nonostante l'aumento del + 1,23% delle vendite per corrispettivi, a compensare la diminuzione del fatturato SSN riscontrato rispetto all'anno 2011.

Apprezzabile comunque è l'incremento delle vendite per corrispettivi, per la concorrenza della parafarmacia posta nel vicino centro commerciale e per quella delle farmacie private dotate, non solo di aree di vendita più ampie e quindi in grado di ospitare un maggior numero di referenze e prodotti parafarmaceutici che fanno "cassetto", ma anche di una immagine, dovuta agli arredi, migliore e più accattivante della nostra (i mobili della Farmacia Comunale 1 sono vetusti, gli spazi vendita ristretti).

Sul fatturato aziendale 2012 incide inoltre la politica degli sconti che l'azienda porta avanti dal 2005 (in attuazione del Decreto Storace) e 2006 (in attuazione del Decreto Bersani convertito nella L. 248 del 4 agosto 2006) che ha liberalizzato la vendita dei farmaci da banco nei corner dei supermercati e nelle parafarmacie (nelle quali dal 2012 per il Decreto Legge n. 1 del 24/01/2012 possono essere venduti anche farmaci di fascia C senza obbligo di ricetta, medicinali veterinari su prescrizione ed allestite preparazioni galeniche senza ricetta), offrendo al cittadino un paniere di farmaci da banco scontati e ad alta rotazione, per la gran parte selezionati dall'elenco dei farmaci più usati dagli italiani fornitoci dalle associazioni di categoria.

Mentre nell'anno 2010 il monitoraggio dello sconto sui farmaci da banco ha portato ad una diminuzione dei ricavi aziendali di circa 14.000 euro e nell'anno 2011 di circa 16.500 euro, nell'anno 2012 la cifra monitorata è stata di circa 20.500 euro, alla quale si aggiunge quella dovuta al 10% di sconto applicato per la convenzione siglata con il Comune per gli acquisti effettuati dagli aventi diritto al "Bonus Bebè" ed agli sconti applicati per campagne promozionali aziendali sul parafarmaco, positivamente convertiti in risparmio a favore del cittadino.

Per quanto riguarda gli acquisti nell'anno 2012, l'Azienda ha partecipato alla gara d'appalto a rilevanza europea per la fornitura di farmaco e parafarmaco alle Aziende Comunali associate a Confservizi Lombardia per il biennio 2012-2013, ottenendo dal fornitore che si è aggiudicato il nostro lotto (Cooperativa esercenti farmacia S.c.r.l di Brescia), lo sconto del 32,52% sul farmaco etico ed equivalente e sugli altri prodotti l'ulteriore sconto del 2% sul prezzo di listino.

Per l'approvvigionamento dei farmaci e dei prodotti mancanti ed urgenti, anche in particolari fasce orarie, visto che sussiste l'obbligo di fornire il farmaco nel più breve tempo possibile, ed anche per fornire i servizi richiesti dalla nostra ASL (screening colon retto, ordine prodotti dietetici per nefropatici, ordine di farmaci "doppio canale" distribuiti per conto delle ASL), nel 2012 ci si è avvalsi, mediante procedura a norma di legge, di un secondo fornitore che ci ha garantito le stesse condizioni commerciali del precedente appalto 2010-2011 di cui era risultato vincitore.

Grazie alla maggiore scontistica del 32,52% sul farmaco etico ottenuta dal nostro primo fornitore, rispetto a quella del 31,52% del biennio precedente, alla scelta di lavorare direttamente con le aziende produttrici di farmaci generici (spuntando il massimo sconto di legge del 41,35%), di farmaci da banco e di parafarmaci a maggiore rotazione, nell'anno 2012 il margine lordo (MOL) è lievitato di un punto rispetto al 2011, raggiungendo il valore del 28,5% circa.

La collaborazione diretta con le Aziende produttrici ha permesso, ove è stato possibile, di aumentare il margine per offrire sempre più prodotti scontati per i cittadini, ma anche di ottenere da alcune di esse servizi aggiuntivi quali l'organizzazione di giornate a tema dedicate alla prevenzione, la distribuzione di materiale informativo a supporto di campagne promozionali e di prevenzione, l'allestimento di vetrine etc.

Comunque anche nel 2012 la politica degli acquisti è stata oculata, attenta alla introduzione sul mercato di nuove referenze, ma anche improntata al monitoraggio delle scorte a magazzino in modo da mantenere l'indice di rotazione dello stesso superiore ad otto.

Il costo del personale nell'anno 2012 evidenzia una diminuzione di circa il 4,29% rispetto al bilancio consuntivo 2011 ed allo stesso preventivo 2012, ritornando a valori più vicini a quelli dell'anno 2010.

L'analisi di tale costo tiene conto dei seguenti fattori:

- Il contratto di lavoro per i dipendenti da Aziende Speciali è scaduto il 31/12/2010, quando la paga base è stata incrementata di € 25,00 mensili per il farmacista livello A1 e riparametrata per gli altri livelli.
- Il riscontro economico dell'ultimo aumento contrattuale si è avuto nell'anno 2011 allorchè il costo del personale ha subito un aumento fisiologico del 5,8% rispetto al 2010.

- Poiché la trattativa per il rinnovo contrattuale tra Assofarm e le organizzazioni sindacali di categoria si è presentata molto difficoltosa, evidenziando criticità relativamente all'accordo sull'orario di lavoro, sulle retribuzioni e sugli eventuali aumenti retributivi per il triennio 2011-2013, a luglio 2012 Assofarm ha comunicato alle O.O.S.S. nazionali il proprio recesso dal C.C.N.L., fermo restando la clausola di ultrattività dello stesso per tutto l'anno 2012.
- Fino all'anno 2010 e per parte dell'anno 2011 la pianta organica aziendale era composta da 8 unità, di cui dal 2011 una farmacista, che al rientro dalla maternità facoltativa ha chiesto ed ottenuto il part-time. Dal 1 maggio 2011 la farmacista ha rassegnato le dimissioni, ed il Consiglio di Amministrazione, dopo aver prorogato il contratto a tempo determinato in attesa di pubblico concorso del collaboratore che ha effettuato la sostituzione maternità, ha indetto il concorso, che espletato a norma di legge, ha permesso l'assunzione dal 1 gennaio 2012 di un farmacista a tempo indeterminato.

  Quindi se per tutto l'anno 2010 e parte dell'anno 2011 si è lavorato con la storica pianta organica aziendale di 8 unità, dal maggio 2011 e durante l'anno 2012 si è lavorato con solo 7 unità di cui 4 farmacisti, la cui presenza è strettamente necessaria per far fronte ai turni di guardia farmaceutica settimanali feriali e festivi ed al servizio essenziale alla clientela.
- Per il raggiungimento di due dei tre obiettivi prefissati a livello sindacale, ossia l'incremento del numero di ricette e moduli SSN e l'aumento del margine operativo lordo (MOL) rispetto all'anno precedente, la spesa del personale tiene conto dell'elargizione del premio di produttività per l'anno 2012 per un importo di € 10.000. Analoga cifra, per il raggiungimento degli stessi obiettivi è stata elargita nell'anno 2011, mentre nell'anno 2010 per il raggiungimento di un solo obiettivo l'importo è stato di € 3.000.

L'analisi effettuata mette in luce i due motivi per cui la spesa del personale 2012 è diminuita:

- la riduzione della pianta organica del personale aziendale a 7 unità
- il mancato rinnovo del contratto di lavoro.

Nel capitolo delle <u>spese generali</u>, che riguardano i costi fissi e di gestione sostenuti nell'anno 2012, rientra anche la voce altri costi del personale (ticket restaurant) introdotta dal consulente fiscale dall'anno 2010 e successivi.

Analizzando le spese generali, delle quali fa parte anche l'affitto che l'azienda versa al Comune di Brugherio proprietario dei locali, si nota rispetto all'anno 2011 un aumento delle spese per energia elettrica, telefono, luce e gas ed anche un aumento di quelle per manutenzioni.

In particolare sulle spese di manutenzione si era risparmiato nell'anno 2011, vista la prospettiva accarezzata dal Consiglio di Amministrazione di ristrutturare i locali delle farmacie, ma nell'anno 2012, si è dovuto incominciare ad affrontare quelle più urgenti, ed è palese che negli anni a venire esse dovranno obbligatoriamente essere sostenute.

Congelate rispetto all'anno 2011 le spese per prestazioni professionali e consulenze, le spese generali sono aumentate nel 2012 del 4,1% e quindi sono state contenute rispetto a quanto prospettato nel bilancio di previsione 2012.

Per circa un decennio la politica aziendale è stata quella di finanziarie progetti su indicazioni dei servizi sociali ed in particolare, mentre nell'anno 2009 negli oneri diversi di gestione – progetti di utilità sociale figurava il finanziamento diretto ad una Onlus brugherese, nell'anno 2010 alla voce pubblicità e propaganda figurava la cifra di € 10.880 per l'invito ad aderire al progetto "mobilità garantita gratuitamente" dalla società MGG Italia Spa per l'acquisto di uno spazio pubblicitario di un veicolo destinato in comodato d'uso gratuito alla Croce Bianca di Brugherio.

Nell'anno 2012, come già avvenuto nel 2011 si è proseguito nella <u>politica aziendale di investire in servizi e iniziative diretti dall'Azienda al cittadino</u> dando visibilità agli stessi mediante inserzioni informative sulla stampa locale.

Nel corso dell'anno 2012 sono state organizzate, in collaborazione con aziende – partners, giornate dedicate alla prevenzione, sono stati offerti a prezzi agevolati i servizi di autoanalisi, sono stati proposti mensilmente sconti su particolari prodotti o categorie merceologiche quali ad esempio gli apparecchi elettromedicali per la misurazione della pressione arteriosa, sono state pubblicate sulla stampa locale interviste al nostro personale sui temi inerenti la salute, il corretto uso dei farmaci, facendo prevenzione ed informazione al cittadino anche sui servizi in farmacia.

Infatti è da circa quattro anni che si parla di "progetto farmacia dei servizi" che ha incominciato a prendere forma con l'emanazione nel 2011 di tre decreti attuativi riguardanti le prestazioni analitiche di prima istanza quali "l'autoanalisi" per monitorare parametri quali glicemia colesterolo e trigliceridi (servizio offerto da circa tre anni presso la Farmacia Comunale 1), la prenotazione di visite specialistiche con possibilità di pagamento del ticket (servizio attivo da più di un decennio presso la Farmacia Comunale 2) e ritiro dei referti, l'erogazione di prestazioni professionali con l'ausilio di infermieri e fisioterapisti.

Nel maggio 2012 è stata varata anche la bozza dello schema del quarto decreto attuativo per disciplinare la partecipazione delle farmacie pubbliche al progetto ed alla fine dell'anno 2012 è stato emanato il Decreto Ministeriale 11 dicembre 2012, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 20 marzo 2013, il quale individua i requisiti e gli adempimenti richiesti alle farmacie pubbliche per poter offrire i nuovi servizi.

Le Aziende speciali come la nostra potranno fornire i servizi supplementari in SSN, se la gestione delle farmacie non abbia subito perdite progressive nelle ultime tre annualità di bilancio.

La nostra Azienda è un'azienda sana, che non ha mai pesato sul bilancio comunale, che rispetta appieno quanto richiesto dal decreto citato ed ha inoltre sempre prodotto nei vari esercizi finanziari, compreso l'anno 2012, risultati di gestione positivi.

Se dal luglio 2011 è stata rinnovata la Convenzione Regionale che permette tramite la piattaforma SISS di effettuare le prenotazioni CUP in tutta la Lombardia, la concreta attivazione degli altri servizi in SSN è subordinata al rinnovo della Convenzione Nazionale, ferma al 1998, la quale stabilirà i criteri in virtù dei quali i correlati accordi regionali determineranno i requisiti di idoneità dei locali delle farmacie in cui le prestazioni verranno erogate.

Per i motivi normativi relazionati e per la mancanza ad oggi di spazi idonei dedicati e separati per garantire sicurezza e privacy, nell'anno 2012, come nel 2011 non è stato possibile introdurre la figura dell'infermiere in farmacia (per effettuare ad esempio la vaccinazione antinfluenzale e/o altri tipi di iniezioni) e quindi non è stata neppure stanziata la cifra di 10.500 euro indicata alla voce "Finanziamenti socio-assistenziali per nuovi servizi" del bilancio di previsione 2012.

Ribadisco che la possibilità di attivare il servizio infermieristico, che tra l'altro da noi è il più richiesto, era legata non solo alla stipula della Convenzione ma anche alla volontà del Consiglio di Amministrazione di portare avanti il progetto di ristrutturare e/o spostare e comunque rinnovare i locali delle farmacie.

In un periodo di profonda crisi economica con flessione dei consumi, in cui il cittadino incomincia anche a risparmiare sulla salute, in cui i fatturati SSN delle farmacie pubbliche e private, e quindi anche delle nostre, sono sempre più ridotti all'osso, in cui già alcune farmacie di piccoli centri hanno abbassato le saracinesche, sfatando la convinzione che la gestione della farmacia sia sempre fonte di ricchezza e di introiti sicuri, chiudere il bilancio di esercizio 2012 con un utile migliore rispetto a quello degli ultimi due consuntivi ed anche rispetto a quello del preventivo 2012 è un segnale positivo.

Il Comune di Brugherio è il socio unico dell'Azienda Farmacie Comunali che oggi gode dal punto di vista patrimoniale e finanziario di buona salute, ma che ha bisogno di essere messa in condizione di affrontare le non facili sfide future:

- il nuovo sistema di remunerazione delle prestazioni mutualistiche che si auspica tenga conto dell'accordo del 16 ottobre 2012 tra AIFA e Associazioni di categoria, in modo da stabilizzare i fatturati delle farmacie da anni in continuo calo, ma che è ancora oggetto di trattativa;
- l'innovazione tecnologica ed informatica per la prossima entrata in vigore della ricetta elettronica;
- il rinnovo della Convenzione Farmaceutica Nazionale che dovrà regolamentare la remunerazione dei nuovi servizi in SSN;
- la possibilità data dal recente decreto ministeriale che sancisce la nostra idoneità quale Azienda Speciale "in salute" a fornire i nuovi servizi in ambito SSN, che però potrebbe essere annullata dalla mancanza degli spazi idonei da destinare alle prestazioni.

Quindi l'azienda per poter essere messa in condizioni di affrontare le sfide future elencate, fornire servizi di qualità, continuare la politica degli sconti per offrire sempre più prodotti a prezzi convenienti per i cittadini, ha bisogno che l'organo comunale ne appoggi l'opera di rilancio sul territorio brugherese, già autonomamente iniziata in questi ultimi anni, e ne

condivida i progetti sia per quanto riguarda gli interventi di rinnovamento e/o ristrutturazione, sia per quanto riguarda la politica aziendale da effettuare a favore della collettività.

Il Direttore dell'Azienda
Dott.ssa Ornella Sala

AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI BRUGHERIO

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2012

REDATTA IN FORMA ABBREVIATA EX. ART. 2435 BIS CODICE CIVILE

Signori soci,

come previsto dall'art. 15 dello Statuto dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio (approvato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 129 del 29.09.2000 e n. 160 del 18.12.2000 ed ulteriormente modificato in data 23.11.2007 con deliberazione n. 78 ed in data 14.11.2008 con deliberazione n. 70) si sottopone alla Vostra approvazione il Conto Consuntivo dell'Esercizio conclusosi al 31/12/2012.

Il presente Conto Consuntivo redatto in forma abbreviata sussistendone le condizioni secondo la normativa vigente (ex art. 2435 bis del c.c.) è corredato dalla nota integrativa redatta secondo le disposizioni in vigore, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 2427 c.c., e costituisce parte integrante del Bilancio così come previsto dall'art. 2423 c.c..

La nota integrativa adempie anche alle funzioni della relazione sulla gestione prevista dall'art. 2428 c.c., con la precisazione che la società non possiede né azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Nel formulare il presente Conto Consuntivo non si è derogato dai principi di redazione di cui all'art. 2423 bis e 2426 c.c. (criteri di valutazione) e si può inoltre affermare che il Conto Consuntivo 2012 corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del codice civile.

Natura, attività svolta e scopi dell'azienda

La nostra azienda costituita dal Comune di Brugherio (MB) ai sensi dell'art. 23 della legge 8.6.1990, n. 142 ora legge n. 267 del 18.08.2000 è un ente pubblico economico strumentale avente personalità giuridica, soggettività fiscale ed autonomia imprenditoriale.

Scopo dell'Azienda è la gestione delle Farmacie Comunali che nell'ambito dei propri compiti provvede in particolare:

- alla dispensazione e vendita delle specialità medicinali e dei preparati galenici, officinali e magistrali;
- alla vendita al pubblico di parafarmaco, prodotti dietetici, prodotti omeopatici, di erboristeria, prodotti per l'infanzia e per l'igiene personale;
- alla fornitura di materiali di medicazione, presidi medico chirurgici, reattivi e diagnostici, articoli sanitari e protesici;
- alla promozione, partecipazione e collaborazione ai programmi di medicina preventiva, di informazione ed educazione sanitaria e di aggiornamento professionale.

L'Azienda si è affermata nel tempo - sul territorio di Brugherio - come "Azienda al servizio del cittadino", non trascurando nella sua gestione le finalità di natura economico-reddituale che ogni azienda deve porsi e raggiungere.

Effettuate queste prime considerazioni, passiamo ora all'analisi del Conto Consuntivo 2012:

Il Conto Consuntivo che viene sottoposto al vostro esame ed alla vostra approvazione, evidenzia un Utile di Esercizio prima delle imposte pari ad € 83.865.75.=

P. 1) I criteri utilizzati nella valutazione delle varie categorie di beni e nelle rettifiche di valori sono stati quelli dettati dal Codice Civile art. 2426.

- **Immobilizzazioni Immateriali:**

sono state iscritte nell'attivo in base al valore di costo al netto degli ammortamenti.

- **Immobilizzazioni Materiali:**

sono state iscritte nell'attivo in base al valore di costo al netto degli ammortamenti.

- **I Crediti:**

sono iscritti in bilancio secondo il valore di presumibile realizzo.

- **Disponibilità Liquide**

le disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio sono valutate al loro valore nominale.

- **Ratei e Risconti Attivi e Passivi:**

i Ratei e Risconti Attivi e Passivi sono iscritti sulla base della competenza economica.

- **I Debiti:**

i debiti iscritti al Passivo dello Stato Patrimoniale sono iscritti al loro valore nominale.

- **Le Rimanenze finali di merci:**

sono desunte dall'inventario fisico al 31/12/2012 e sono pari ad € 220.372,29.=

P. 2 - 3) Omessi ex Art. 2435 bis c.c..

P. 4) Le variazioni intervenute nella consistenza delle altri voci dell'Attivo e del Passivo, in particolare per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, le utilizzazioni e gli accantonamenti:

Pertanto il Bilancio risulta così composto:

- **Immobilizzazioni Immateriali:** iscritte nel Bilancio al 31/12/2012 per € 5.816,33 al netto del Fondo di ammortamento:

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012
Valore delle immobilizzazioni	34.487,00	37.834,60
Fondo Ammortamento	- 28.911,41	- 32. 018,27
Immobilizzazioni Immateriali nette	**5.575,59**	**5.816,33**

- **Immobilizzazioni Materiali:** iscritte nel Bilancio al 31/12/2012 per € 4.723,55 risultano così suddivise:

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012
Valore dell'immobilizzazioni	120.224,79	119.421,79
Fondo Ammortamenti	- 104.860,89	- 114.698,24
Immobilizzazioni Materiali nette	**15.364,10**	**4.723,55**

- **Immobilizzazioni Finanziarie:** al 31/12/2012 non risultano iscritte in bilancio Immobilizzazioni Finanziarie né sono state effettuate operazioni in valuta estera che hanno provocato variazioni nei cambi così come previsto dall'art. 2427 c.c., punto 6-bis.

- **Crediti:** iscritti nel bilancio al 31/12/2012 ed esigibili entro i dodici mesi sono pari ad € 318.881,76 e così ripartiti:

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Percentuale di Incr./Decr.to
Crediti v/Erario per imposte	4.478,89	798,12	
Crediti v/Erario per Iva	7.693,00	-	
Crediti v/ASL 311	252.149,95	280.301,73	
Crediti v/imposta sost. Tfr	-	56,92	
Crediti v/Clienti	22.012,29	27.987,62	
Crediti per rimborsi Assinde	8.161,52	9.660,59	
Crediti v/Enti previdenziali	-	-	
Crediti Diversi	76,72	76,72	
Totale dei Crediti	**294.572,37**	**318.881,70**	**+ 7,62**

- **Disponibilità Liquide:** rileva il saldo di fine esercizio al 31/12/2012 del denaro in cassa ed in banca, iscritto per € 456.932,01 e così suddivise:

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012
Cassa contante	284,05	234,05
Cassa continua	6.369,01	10.977,51
Banca Intesa San Paolo (Tesoreria)	442.970,95	445.720,45
Totale Disponibilità Liquide	**449.624,01**	**456.932,01**

- **Ratei e Risconti Attivi:** al 31/12/2012 sono stati iscritti in bilancio, Risconti Attivi per un importo di € 2.303,74 relativi a premi assicurativi pagati nel 2011 ma di competenza del 2012 e ticket restaurant non distribuiti ai dipendenti e rinviati all'esercizio successivo, Ratei attivi per un importo di € 2.196,66 relativo agli interessi di c/c maturati nel corso dell'anno 2012 ma accreditati nell'esercizio successivo.

Patrimonio netto: Il Patrimonio Netto alla fine dell'Esercizio chiuso al 31/12/2012 è pari ad € 317.939,71 così come di seguito evidenziato. Inoltre, a norma dell'art. 2427 c.c., numero 7-bis, viene evidenziata l'indicazione delle voci di patrimonio netto con specificazione della loro origine, della quota distribuibile, nonché dei movimenti intervenuti negli esercizi precedenti:

Descrizione	Anno 2010	Distribuzione Utile al Comune	Anno 2011	Distribuzione Utile al Comune	Anno 2012
F.do di Dotazione	108.455,95		108.455,95		108.455,95
F.do di Ris.va Ordinario	40.378,80		41.732,49		44.613,82
F.do di Ris.va Rinnovo Attrezzature	40.378,80		41.732,49		44.613,82
F.do Finanz.to e Sviluppo attrezzature	68.391,51		68.391,51		70.131,51
Utile dell'Esercizio	13.536,92	10.829,54	28.813,32	21.310,66	50.124,61
Totale Patrimonio netto	**271.141,98**		**289.125,76**		**317.939,71**

- **Debiti**: Il valore iscritto in bilancio al 31/12/2012 è pari ad € 458.569,52 ed è così suddiviso:

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012
Fornitori Nazionali	363.879,70	313.956,82
Debiti Tributari	12.790,01	-
Debiti v/ Personale da Liquidare	28.174,31	31.654,67
Debiti v/ Enti Previdenziali	7.449,20	8.369,29
Altri Debiti/Erariali	237.84	1.749,42
Clienti c/Anticipi	88.535,60	102.839,32
Totale dei Debiti liquidabili entro 12 mesi	**501.066,66**	**458.569,52**

- **Ratei e Risconti Passivi**: al 31/12/2012 sono stati iscritti in Bilancio Ratei e Risconti Passivi per un importo di € 13.054,18 da fatture da ricevere di competenza 2012 e contributi Inail di competenza che si manifesteranno finanziariamente nell'esercizio successivo.

P. 5) L'elenco delle partecipazioni, possedute direttamente o per tramite di società fiduciare o per interposta persona, in imprese controllate e collegate, indicando per ciascuno la denominazione, la sede, il capitale l'importo del patrimonio netto, l'utile o la perdita dell'ultimo esercizio, la quota posseduta e il valore attribuito in bilancio o il corrispondente credito;
La nostra azienda alla data della chiusura del Conto Consuntivo, al 31/12/2012, non possiede né direttamente nè per tramite di società fiduciaria o interposta persona, partecipazioni in imprese controllate e/o collegate.

P. 6) Distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.
Al 31/12/2012 non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni ad eccezione del:

- **Trattamento di Fine Rapporto**: che al 31/12/2012 è pari ad € 221.662.87 calcolato secondo quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile.

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012
T.F.R. Totale	196.608,64	197.545,06
Accantonamento Esercizio	25.346,29	24.840,41
Imposta Sostitutiva 11%	- 744,32	- 723,00
T.F.R. pagato a dipendenti	- 23.665,55	-
T.F.R. totale Accantonato al 31/12	**197.545,06**	**221.662,87**

P. 6-ter) Omesso ex Art. 2435 bis c.c nonché art. 2427 punto 6-ter.

P. 7) Omesso ex Art. 2435 bis. c.c..

P. 8) L'ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, distintamente per ogni voce: non risultano oneri finanziari.

P. 9 – 10) Omessi ex Art. 2435 bis. c.c..

P. 11) L'ammontare dei proventi da partecipazioni, indicati nell'art. 2425, n. 15 diversi dai dividendi: non sussistono alla data di chiusura del Bilancio.

P. 12 – 13 – 14 – 15 – 16) Omessi ex Art. 2435 bis c.c.

P. 17 - 18 - 19) Il numero ed il valore nominale di ciascuna categoria di Azioni, di godimento, le obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori simili emessi dalla società, specificando il loro numero e i diritti che essi attribuiscono; il numero e le caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società: non sussistono alla data di chiusura del Bilancio.

P. 19-bis) Non risultano alla data di chiusura del bilancio finanziamenti effettuati dai soci così come previsto dall'art. 2427 c.c.

P. 20 – 21) Non risultano alla data di chiusura del bilancio patrimoni destinati a specifici affari così come previsto dall'art. 2427 c.c.

P. 22) Non risultano alla data di chiusura del bilancio operazioni di locazione finanziaria così come previsto dall'art. 2427 c.c.

A) Il Totale del Valore della Produzione risulta essere di € 2.151.930,32 ed è così suddiviso:

P. A. 1) **Ricavi delle Vendite e prestazioni**: risulta iscritto in Bilancio al 31/12/2012 un importo pari ad € 2.136.092,03 **(Tab. A)**, dovuto alle vendite delle due Farmacie ed alla voce Altri Ricavi un importo di euro 14.615,59 relativo la stipula effettuata con alcuni fornitori di contratti relativi all'affitto di uno spazio pubblicitario interno alla nostra farmacia ed ai rimborsi Assinde (relativi soprattutto ai farmaci revocati ed in minor misura a quelli scaduti).

(Tab. A)

Riepilogo Generale		Anno 2011	Anno 2012	Percentuale di Incr./Decr.to
FARMACIA	COMUNALE 1	1.513.594,01	1.480.043,20	
FARMACIA	COMUNALE 2	736.925,74	670.664,42	
Totale		**2.250.519,75**	**2.150.707,62**	**- 4,64%**

Il confronto tra il fatturato del conto consuntivo dell'anno 2012 con quello dell'anno 2011 mette in evidenza una diminuzione pari al – 4,64% per il 2012 sul 2011. Il fatturato dell'anno 2012 deve essere valutato alla luce dei provvedimenti di contenimento della spesa sanitaria, effettuati già dall'anno 2010 e 2011 che hanno nell'anno 2012 messo in luce un'ulteriore diminuzione del valore medio delle ricette nonostante l'aumento del numero delle prestazioni mutualistiche (Tab. B).

Tab. B

Prestazioni Mutualistiche Anno 2011 – Anno 2012

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Increm.to/Decremento	Percentuale di Incr./Decr.to
Farmacia Comunale 01	41.115	42.286	+ 1.171	+ 2,85%
Farmacia Comunale 02	22.237	21.731	- 506	- 2,28%
Totale Prestazioni SSN	**63. 352**	**64.017**	**+ 665**	**+ 1,05%**

Altro fattore da tenere in debito conto nell'analisi del fatturato, è che la nostra azienda ha effettuato nel corso dell'esercizio 2012 sconti per euro 20.528,57 sui prodotti inclusi nel paniere di farmaci da banco, proposto dall'azienda per venire incontro alle esigenze delle categorie più deboli, quali anziani, bambini (Tab. C).

Tab. C

Sconti Effettuati Anno 2011 – Anno 2012

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Differenza	Percentuale di Incr./Decr.to
Farmacia Comunale 01	10.461,66	12.729,58	+ 2.267,92	+ 17,81%
Farmacia Comunale 02	6.112,36	7.798,99	+1.686,63	+ 21,63%
Totale Sconti effettuati	**16.574,02**	**20.528,57**	**+ 3.954,55**	**+ 19,26%**

P. A. 2) Variazioni delle rimanenze: Risultano iscritti in Bilancio variazioni di rimanenze finali di prodotti in aumento per € 1.222,70 in relazione alle esistenze iniziali:

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012
Esistenze Iniziali	217.706,38	219.149,59
Rimanenze Finali	219.149,59	220.372,29
Totale Variazione delle Rimanenze	**+ 1.443,21**	**+ 1.222,70**

La valutazione delle rimanenze finali di merci è stata effettuata considerando le giacenze al 31/12/2012 in base alla distinta analitica di tutte le merci raggruppate secondo categorie omogenee (per natura e valore).
La valorizzazione delle rimanenze è stata fatta tenendo conto per ogni singolo prodotto del Valore Lordo, ossia del prezzo di vendita al 31/12/2012 dal quale è stata scorporata l'Iva e poi la percentuale di ricarico ottenendo il valore finale.

P. A. 3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione:
Non risultano in Bilancio variazioni dei lavori in corso su ordinazione.

P. A. 4) Incrementi per lavori interni:
Non risultano in Bilancio incrementi per lavori interni.

P. A. 5) Altri Ricavi e Proventi: non risultano iscritti in bilancio.

B) Il Totale dei Costi della Produzione risultano essere di € 2.080.552,80 così suddivisi:

P.B. 6) Acquisti di materie prime, sussidiarie di consumo e di merci risultano in Bilancio € 1.535.647,78 che rappresentano tutti gli acquisti di merci che l'azienda effettua. Tali prodotti vengono acquistati

giornalmente dal grossista vincitore della gara di appalto a procedura aperta in ambito comunitario per la fornitura di farmaco e parafarmaco e servizi connessi indetta da Confservizi Lombardia e Piemonte per le Aziende comunali associate, con uno sconto medio ponderato del 32,52 %. Si è usufruito anche di un secondo grossista, scelto con procedura a norma di legge, per l'acquisto dei farmaci mancanti ed urgenti.

P. B. 7) **I costi per servizi:** risultano iscritti in Bilancio i valori di tutte le spese che l'Azienda affronta per la normale gestione aziendale e sono pari ad € 120.868,28 così suddivisi:

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Differenza
Spese di Amministrazione	2.254,53	5.946,91	
Spese utenze	11.262,56	13.029,57	
Spese per acquisti diversi	11.372,68	13.093,28	
Spese per acquisti inf. € 516,45	260,75	153,00	
Spese contributi associativi	7.510,06	6.020,16	
Contributi/tratt. Enpaf	11.589,36	11.991,17	
Prestazioni professionali e consulenze	50.400,78	50.611,12	
Spese per manutenzioni e riparazioni	10.070,19	12.923,45	
Altri costi per servizi	7.082,45	7.099,62	
Costi per servizi	**114.803,36**	**120.868,28**	**+ 6.064,92**

L'aumento di tale capitolo di spesa è dovuto agli aumenti relativi alle utenze (luce, gas, telefono) ed alle spese per manutenzioni e riparazioni.

P. B. 8) **Godimento beni di Terzi:** Risultano iscritti in Bilancio per un importo totale di € 35.462,15 così suddiviso:

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Differenza
Canone Locazione Farmacie Comunali	30.987,42	30.987,42	
Costi per utilizzo licenze Software	5.474,64	4.474,73	
Totale Godimento beni di Terzi	**36.462,06**	**35.462,15**	**- 999,91**

Le voci sopra indicate rappresentano l'ammontare degli affitti che l'azienda eroga al Comune per l'utilizzo dei locali adibiti a Farmacia; l'importo riportato è quello stabilito nel contratto di locazione stipulato con il Comune di Brugherio in data 11.12.2007 (con scadenza in data 31 dicembre 2013) ed il costo per l'utilizzo delle licenze software per l'espletamento delle attività amministrative e di farmacia.

P.B. 9) **Spese per il Personale:** Risultano iscritti in Bilancio l'ammontare della spese derivanti dal costo del personale dipendente secondo quanto previsto dal C.C.N.L e dall'accordo integrativo aziendale in vigore per un importo di € 358.342,47 ed una quota di € 10.000,00 destinata al premio di risultato. La spesa del personale risulta così suddivisa:

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Differenza
Salari e Stipendi	269.176,80	257.082,40	
Oneri sociali	79.619,64	76.419.81	
Trattamento di Fine Rapporto	25.346,29	24.840,81	
Premio di risultato	10.000	10.000	
Totale	**384.142,73**	**368.342,47**	**- 15.800,26**

La flessione della spesa del personale è dovuta alla diminuzione della pianta organica avuta nel corso del 2011 con le dimissioni di un farmacista collaboratore avvenuta dal maggio 2011.

P.B. 10) Ammortamenti e svalutazioni: sono riportate le quote di ammortamento dei beni strumentali dell'Azienda calcolate secondo la normativa fiscale sul valore storico dei beni posseduti, l'importo risultante in bilancio è pari ad € 14.540,41 così suddiviso:

1) - Immobilizzazioni Immateriali:

Descrizione	Costo Storico	Ammortamento
Antifurto Farmacia Comunale n. 1	2.100,00	100%
Antifurto Farmacia Comunale n. 2	785,00	100%
Impianto Tvcc (ASFACO)	3.347,60	502,14
Climatizzatore Farmacia Comunale n. 1	5.050,00	757,50
Climatizzatore Farmacia Comunale n. 2	3.690,00	93,25
Scambiatore aria Spogliatoio Farm. Comunale n. 1	5.035,00	755,25
Controsoffittatura Farmacia Comunale n. 1	7.420,00	100%
Impianto elettrico Farmacia Comunale n. 1	4.130,00	100%
Caldaia termica Farmacia Comunale n. 1	2.600,00	390,00
Sanicoop Silence Farmacia Comunale n. 1	777,00	135,97
Lavandino Autoanalisi Farmacia Comunale n. 1	1.390,00	208,50
Porte Farmacia Comunale n. 1	1.510,00	264,25
Totale	**37.834,60**	**3.106,86**

2) - Immobilizzazioni Materiali:

Descrizione	Costo Storico	Ammortamento
Mobili ed Arredi	80.806,18	8.041,45
Armadi in Alluminio	1.798,00	100%
Personal Computer Farmacia Comunale n. 1	1.490,00	100%
Personal Computer Farmacia Comunale n. 2	1.480,00	100%
Personal Computer Farmacia Comunale n. 2	793,00	79,30
Personal Computer Farmacia Comunale n. 1	1.130,00	113,00
Personal Computer Farmacia Comunale n. 1	1.619,00	161,90
Personal Computer Farmacia Comunale n. 1	1.100,00	220,00
Personal Computer Asfaco Brugherio	6.140,00	614,00
Personal Computer Ufficio Amministrazione	1.827,50	365,50
Fotocopiatore Ufficio Amministrazione	1.600,00	320,00
Misuratori Fiscali	2.280,00	228,00
Altri Beni Materiali	3.063,63	100%
Frigorifero medico Farmacia Comunale n. 1	2.633,93	100%
Bilancia Pesa persone Farmacia Comunale n. 1	3.563,55	100%
Bilancia Pesa persone Farmacia Comunale n. 2	1.080,00	27,00
Macchinario autoanalisi	2.800,00	420,00
Centr. telefonica digitale Farmacia Comunale n. 1	1.670,00	334,00
Scanner Opticon Laser POL 7386	1.020,00	204,00
Centr. telefonica digitale Farmacia Comunale n. 1	1.527,00	305,40
Totale	**119.421,79**	**11.433,55**

Descrizione	Importi
Ammortamento immobilizzazioni Immateriali	3.106,86
Ammortamento immobilizzazioni Materiali	11.433,55
Totale ammortamenti	**14.540,41**

La voce risulta diminuita rispetto all'anno precedente in quanto alcuni beni sono totalmente ammortizzati.

P. B. 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo:
Non risultano in Bilancio variazioni delle rimanenze materie prime, sussidiarie di consumo.

P. B. 12-13) Accantonamenti per rischi ed altri accantonamenti:
non risultano in Bilancio quote accantonate

P. B. 14) Oneri diversi di Gestione: risultano iscritti in bilancio per un importo pari ad € 4.356,55 così suddivisi:

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Differenza
Costi di rappres.za-Pubb. Propaganda	1.665,40	3.000,50	
Imposte e Tasse generiche	2.691,15	2.691,21	
Finanz.to diretto per progetti di utilità sociali	-	-	
Totale oneri diversi di gestione	**4.356,55**	**5.691,71**	**+ 1.335,16**

La differenza tra i Valori ed i Costi della produzione è pari ad € 71.377,52 che rappresenta il risultato positivo della gestione caratteristica dell'impresa.

C) Il Totale dei Proventi ed Oneri finanziari risulta essere pari ad € 2.745,83 cosi suddivisi:

P.C. 15) Proventi da partecipazioni:
non risultano in Bilancio iscritti proventi derivanti da partecipazioni in imprese controllate, collegate ecc.

P. C. 16) Altri proventi finanziari: risultano iscritti in Bilancio al 31/12/2012 gli Interessi Attivi Bancari per un totale di € 2.745,83.=

P.C. 17) Interessi ed Altri oneri finanziari: non risultano iscritti in Bilancio.

D) Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie

P. D. 18- 19) non risultano iscritte in Bilancio rivalutazioni e svalutazioni di attività finanziarie.

E) Il totale dei Proventi ed oneri straordinari

P. E. 20) Proventi: al 31/12/2012 sono iscritti in Bilancio proventi straordinari per un importo pari ad € 9.828,40.=

P. E. 21) **Oneri:** al 31/12/2012 risultano iscritti in Bilancio oneri per un importo pari ad € 86,00.=

Il risultato prima delle imposte sul reddito di esercizio risulta essere di € 83.865,75 che, dedotto dalle imposte sul reddito risulta essere cosi suddiviso:

Risultato prima delle imposte	**€**	**83.865,75**
- I.R.E.S.	€	20.813,76
- I.R.A.P.	€	12.927,38
Risultato netto di Esercizio	**€**	**50.124,61**

Destinazione dell'Utile di esercizio

Il risultato netto dell'esercizio, così come previsto dagli articoli 37 e 38 dello Statuto Aziendale (approvato con Deliberazioni del Consiglio Comunale in data 29.09.2000 n. 129 ed in data 18.12.2000 n. 160 e successive modificazioni ed integrazioni) dovrà essere cosi destinato:

a. 10% all'incremento del Fondo di Riserva Ordinario;
b. 10% all'incremento del Fondo rinnovo impianti ed attrezzature;
c. al fondo di finanziamento dello sviluppo impianti nell'entità prevista dal Piano-programma;
d. al Comune di Brugherio secondo le modalità concordate con lo stesso.

ANALISI COMPARATIVA DEL CONTO CONSUNTIVO AL 31/12/2012 CON ESERCIZI PRECEDENTI

(Art. 36 dello Statuto Aziendale approvato con deliberazioni del C.C. n. 129 del 29.09.2000, n. 160 del 18.12.2000 e succ. modificazioni)

		Bilanc Preventivo		Bilanci di Esercizio per gli anni 2012-2011-2010				
		2012	%	2012	%	2011	%	2010
1)	**Attività**							
	Crediti correnti (entro 12 mesi)			318.881,70	8,25%	294.572,37	-4,95%	309.907,31
	Magazzino rimanenze			220.372,29	0,56%	219.149,59	0,66%	217.706,38
	Disponibilità liquide			456.932,01	1,63%	449.624,01	51,04%	297.688,53
	Totale attività correnti			996.186,00		963.345,97		825.302,22
	Beni strumentali			125.238,12	-0,45%	125.800,38	-12,51%	143.785,18
	F.do ammortamento			-114.698,24	9,38%	-104.860,69	-3,87%	-109.080,24
	Totale beni strumentali			10.539,88		20.939,69		34.704,94
	Ratei e Risconti Attivi			4.500,40		4.828,94		3.489,84
	Totale attività			**1.011.226,28**	**2,24%**	**989.114,60**	**14,55%**	**863.497,00**
2)	**Passività**							
	Debiti correnti (entro 12 mesi)			471.623,70	-6,22%	502.917,78	27,08%	395.746,38
	Debiti oltre 12 mesi			-		-		-
	F.do TFR			221.662,87	12,21%	197.545,06	0,48%	196.608,64
	Patrimonio netto			317.939,71		289.125,76		271.141,98
	F.do dotazione			108.455,95	0,00%	108.455,95	0,00%	108.455,95
	Fondi di riserva			159.359,15	4,94%	151.856,49	1,82%	149.149,11
	utili a nuovo			0		-		-
	Utile esercizio			50.124,61	73,96%	28.813,32	112,85%	13.536,92
	Totale passività			**1.011.226,28**	**2,24%**	**989.114,60**	**14,55%**	**863.497,00**
A)	Valore della Produzione	2.286.272,00	0,89%	2.150.707,62	-4,44%	2.250.519,75	-0,43%	2.260.089,99
B)	Costo del venduto							
	Esistenze iniz.	220.000,00		219.149,59		217.706,38		202.513,90
	Acquisti	1.686.000,00		1.535.647,78		1.638.550,81		1.681.703,38
	Rimanenze finali	-224.000,00		-220.372,29		-219.149,59		-217.706,38
	Totale costo del venduto	1.682.000,00	2,31%	1.534.425,08	-6,27%	1.637.107,60	-1,76%	1.666.510,90
C)	**Margine lordo**	**604.272,00**	-2,89%	**616.282,54**	0,47%	**613.412,15**	3,34%	**593.579,09**
			26,43%		**28,65%**		**27,26%**	
D)	Costi operativi							
	Personale dipendente	383.444,00	0,12%	368.342,47	-4,11%	384.142,73	5,84%	362.932,37
	Ammortamenti	19.000,00		14.540,41		16.392,25		16.754,17
	Altri costi per servizi	173.737,55	7,38%	162.022,14	4,11%	155.621,97	-15,78%	184.786,68
	Totale costi operativi	576.181,55	2,62%	544.905,02	-2,02%	556.156,95	-1,47%	564.473,22
E)	**Utile Operativo**	**28.090,45**	-55,17%	**71.377,52**	24,67%	**57.255,20**	96,71%	**29.105,87**
			1,16%		**3,32%**		**2,54%**	
F)	Componenti Finanziarie							
	Interessi attivi	2.500,00		2.745,83		4.057,65		2.575,05
	Interessi passivi	-		-		-		-
	Totale componenti finanziarie	2.500,00		2.745,83		4.057,65		2.575,05
G)	Componenti straordinarie							
	Sopravvenienze attive	-		9.828,40		1.300,00		2.334,80
	Sopravvenienze passive	-		86,00		3.191,53		-
	Totale compon. straordinarie	-		9.742,40		-1.891,53		2.334,80
H)	**Utile dell'esercizio**	**30.590,45**	**-53,48%**	**83.865,75**	**78,81%**	**59.421,32**	**78,81%**	**34.015,72**

AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI BRUGHERIO

Sede in Piazza C. Battisti n. 1 – Brugherio (MB)
Capitale Sociale Euro 108.455,95

Relazione del Revisore Unico esercente attività di revisione legale dei conti

Agli Azionisti della AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI BRUGHERIO

Parte prima
Relazione ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D.Lgs n. 39/2010

a) ho svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della società AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI BRUGHERIO chiuso al 31/12/2012. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della società. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI BRUGHERIO. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale dei conti.

b) Il mio esame e stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale dei conti. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti a stata pianificata e svolta at fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonchè la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.
Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione redatta dal Revisore Unico in data 17/05/2012.

c) A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto e redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI BRUGHERIO per l'esercizio chiuso al 31/12/2012.

Parte seconda
Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 la mia attività e stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

2. In particolare:
   - Ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

   - Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessaci, abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonchè sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, {nonchè sull'adeguatezza delle disposizioni impartite alle società controllate al fine dell'adempimento degli obblighi di comunicazione} e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

3. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, sono stato periodicamente informato dagli amministratori sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. Da tale informativa non sono emerse note di rilievo. Posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale

4. Il Revisore Unico non ha riscontrato operazioni atipiche e / o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate o infragruppo

5. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Revisore Unico denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile

6. Al Revisore Unico non sono pervenuti esposti.

7. Il Revisore Unico, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

Ho esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2012, in merito al quale non ho nulla da rilevare. Per l'attestazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2012 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. n. 39/2010 rimandiamo alla prima parte della mia relazione.

8. Gli amministratori , nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell' art 2423 , quarto comma, del codice civile

9. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 50.124,61 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	1.011.226,28
Passività	Euro	693.286,57
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	267.815,10
- Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	50.124,61
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	-

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valori della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	2.151.930,32
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	2.080.552,80
Differenza	Euro	71.377,52
Proventi e oneri finanziari	Euro	2.745,83
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	-
Proventi e oneri straordinari	Euro	9.742,40
Risultato prima delle imposte	Euro	83.865,75
Imposte sul reddito	Euro	33.741,14
Utile(Perdita) dell'esercizio	Euro	50.124,61

10 . Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

11. Per quanto precede, il Revisore Unico non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2012, ne ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dal Consiglio di Amministrazione per la destinazione del risultato dell' esercizio.

Il Revisore Unico
Dott. Carlo Rambini

Brugherio, 16/05/2013