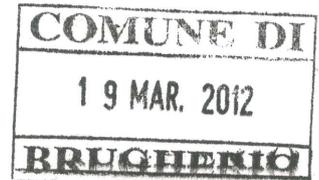


AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI BRUGHERIO

Sede legale: Piazza Cesare Battisti 1 - Brugherio

Capitale Sociale: Euro 108.455,95



PARERE DEL REVISORE UNICO

Sul Bilancio Preventivo annuale 2012 e sul Bilancio Previsionale triennale 2012 – 2013 – 2014.

L'organo amministrativo sottopone alla Vostra attenzione il bilancio annuale di previsione esercizio 2012 il bilancio pluriennale di esercizio per il triennio 2012 – 2013 - 2014.

Ai sensi dell'art. 27 dello statuto dell'Azienda ci è stato richiesto di esprimere un parere in merito ai suddetti documenti.

Peraltro, abbiamo preso visione sia del bilancio annuale di previsione esercizio 2012 che del bilancio pluriennale di esercizio per il triennio 2012 – 2013 - 2014, entrambi costituiti unicamente dal conto economico, e dalla relazione previsionale programmatica predisposta dal Direttore dell' Azienda.

Il Bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2012 presenta un utile di € 7.844 al netto delle imposte stimate sul reddito imponibile, mentre i bilanci di previsione per l'esercizio 2013 e 2014 presentano rispettivamente un utile di € 11.214 e di € 13.631. sempre al netto delle imposte stimate sul reddito imponibile.

Riteniamo che le voci indicate nei due progetti di conto economico in esame siano adeguatamente illustrate dalle relazioni illustrative che accompagnano i bilanci medesimi.

A nostro parere tali bilanci possono rappresentare una realistica previsione dell'andamento dell'attività delle Farmacie Comunali nel triennio in esame, anche tenuto conto delle peculiarità dell'attività dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali di Brugherio, attività ormai consolidata negli anni e che non dovrebbe dare luogo a sostanziali modifiche del trend di ricavi e costi, nonostante le rilevanti novità legislative in materia di vendita di farmaci e parafarmaci e l'incertezza in merito alla futura regolamentazione del mercato del farmaco e nonostante l'attuale situazione di crisi generalizzata.

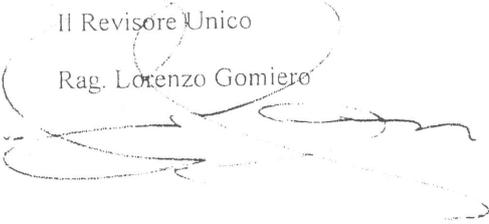
Il Revisore Unico, rimarcando la natura previsionale dei documenti sottoposti alla vostra attenzione e approvazione, nonostante il termine ormai scaduto da tempo, esprime quindi

parere favorevole all'approvazione del bilancio annuale di previsione esercizio 2012 e del
bilancio pluriennale di esercizio per il triennio 2012-2013-2014.

Brugherio 7 Marzo 2012

Il Revisore Unico

Rag. Lorenzo Gomiero



Copia Conforme

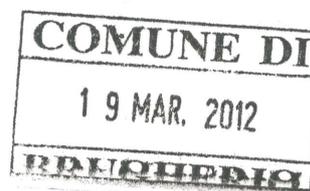
Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio

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

Deliberazione n. 1 del 06/03/2012

Protocollo n. 68 del 07/03/2012

Trasmessa al Comune il 19/03/2012



VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Oggetto: DISCUSSIONE ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE 2012
DEL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2012 - 2013 - 2014.

Il giorno 6 marzo duemiladodici, alle ore 20,00 presso la sede amministrativa dell'Azienda sita in Piazza Giovanni XXIII a Brugherio (presso la Farmacia Comunale n. 1), previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte nello statuto dell'Azienda Speciale 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 del Consiglio Comunale n. 78 ed in data 14/11/2008 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 70, si è oggi riunito il Consiglio di Amministrazione sotto la presidenza del Sig. QUATTRONE Massimo.

All'appello risultano presenti:

Nominativo	Qualifica	Presenti	Assenti
QUATTRONE Massimo	Presidente	Si	
RAFFA Carlo Santo	Componente C.d.A	Si	
CRISTIANO Diego	Componente C.d.A	Si	
	Totale	03	

Assiste alla seduta, con voto consultivo, il Direttore dell'Azienda Dott.ssa SALA Ornella che funge anche da Segretario e sono inoltre presenti il Sindaco del Comune di Brugherio (MB) RONCHI Maurizio, il Vice Sindaco del Comune di Brugherio (MB) NAVA Carlo (nonché assessore alle Politiche Sociali Sussidiarietà e

Famiglia) e ZAFFINO Rossella (Assessore al Bilancio), il consulente fiscale dell'azienda Dott. ARENA Giuseppe, il Revisore Unico Rag. GOMIERO Lorenzo ed il Rag. DELLO IACONO Sergio (impiegato amministrativo dell'azienda).

Constatata la validità dell'adunanza, in conformità dello Statuto in vigore, il Presidente dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'ordine del giorno.

- **VISTO** il Bilancio Annuale di Previsione dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali di Brugherio per l'anno 2012;
- **VISTO** il Bilancio Pluriennale di Previsione dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali di Brugherio per il Triennio 2012 - 2013 - 2014;
- **SENTITA** la relazione illustrativa del direttore dell'Azienda;
- **VISTA** la relazione tecnica al Bilancio Annuale di Previsione (prevista dall'Art. 35, lettera e dello Statuto Aziendale in vigore) e al Bilancio Pluriennale di Previsione predisposte dall'organo amministrativo dell'azienda;
- **SENTITO** il parere favorevole all'approvazione del Bilancio Annuale di Previsione per l'anno 2012 ed al Bilancio Pluriennale di Previsione per il Triennio 2012 – 2013 – 2014 espresso dal Revisore Unico dell'Azienda che provvederà nei termini previsti a fornire un adeguata relazione in merito;
- **VISTO** il vigente Statuto dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali di 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 del Consiglio Comunale n. 78 ed in data 14/11/2008 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 70;
- **VISTO** il D.P.R. n. 902 del 04.10.1986;
- **VISTO** il D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000;

(Alle ore 22,00 il Sindaco del Comune di Brugherio RONCHI Maurizio abbandona l'assemblea per permettere una ulteriore più serena discussione ai componenti del Consiglio di Amministrazione in merito al bilancio da approvare).

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- **DOPO APPROFONDITA** discussione in merito al Bilancio di Previsione 2012 e del Bilancio Triennale 2012-2013-2014;

- **CON** votazione dei presenti espressa secondo le formalità di legge:

DELIBERA

1. **DI APPROVARE**, all'unanimità il bilancio Annuale di Previsione dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio per l'anno 2012 allegato alla presente per farne parte integrale e sostanziale.
2. **DI APPROVARE**, il Bilancio Pluriennale di Previsione dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio per il Triennio 2012 – 2013 – 2014, allegato alla presente per farne parte integrale e sostanziale.

Indice

Schema Bilancio Di Previsione Esercizio 2012	Pag. 01	Pag. 06
Relazione Direttore Azienda Al Bilancio Di Previsione Esercizio 2012	Pag. 07	Pag. 14
Relazione Tecnica Bilancio di Previsione Esercizio 2012	Pag. 15	Pag. 23
Piano Programmatico Investimenti Esercizio 2012	Pag. 24	Pag. 25
Schema Spesa Del Personale Esercizio 2012	Pag. 26	Pag. 26
Previsione Fabbisogno Annuale Di Cassa Esercizio 2012	Pag. 27	Pag. 27
Schema Bilancio Pluriennale Di Previsione Triennio 2010-2011-2012	Pag. 26	Pag. 30
Relazione Tecnica Bilancio di Previsione Esercizio 2010-2011-2012	Pag. 31	Pag. 34



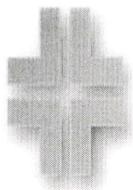
Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio

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

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2012

Indice

Schema Bilancio Di Previsione Esercizio 2012	Pag. 03	Pag. 08
Relazione Direttore Azienda Al Bilancio Di Previsione Esercizio 2012	Pag. 09	Pag. 16
Relazione Tecnica Bilancio di Previsione Esercizio 2012	Pag. 17	Pag. 25
Piano Programmatico Investimenti Esercizio 2012	Pag. 26	Pag. 26
Schema Spesa Del Personale Esercizio 2012	Pag. 27	Pag. 27
Previsione Fabbisogno Annuale Di Cassa Esercizio 2012	Pag. 28	Pag. 28



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

BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE ESERCIZIO 2012

		Consuntivo 2010	Preventivo 2011	Previsione 2012
A	Totale Ricavi delle Vendite e Prestazioni			
I	<u>Ricavi delle Vendite e Prestazioni</u>			
a	- Vendite per Corrispettivi	919.442,24	€ 957.760	€ 1.066.126
b	- Rimborsi SSN	1.326.015,40	€ 1.302.607	€ 1.206.146
c	- Altri ricavi e proventi	14.632,35	€ 11.654	€ 14.000
I	Totale ricavi delle vendite e prestazioni	2.260.089,99	€ 2.272.021	€ 2.286.272
II	<u>Variazioni delle Rimanenze</u>			
a	- Esistenze Iniziali	202.513,90	€ 209.000	€ 220.000
b	- Rimanenze Finali	217.706,38	€ 220.000	€ 224.000
II	Totale Variazioni delle rimanenze	15.192,48	€ 11.000	€ 4.000
III	<u>Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</u>			
a	- Varie	€ -	€ -	€ -
III	Totale variazioni dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -	€ -
IV	<u>Incrementi per Lavori interni</u>			
a	- Fabbricati	€ -	€ -	€ -
b	- Impianti	€ -	€ -	€ -
c	- Macchinari	€ -	€ -	€ -
d	- Vari	€ -	€ -	€ -
IV	Totale incrementi per lavori interni	€ -	€ -	€ -
V	<u>Altri ricavi e proventi</u>			
a	- Plusvalenze 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	€ 2.275.282,47	€ 2.283.021	€ 2.290.272

B		Costi della Produzione	Consuntivo	Preventivo	Previsione
			2010	2011	2012
VI		<u>Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci</u>			
a		- Acquisto prodotti destinati alla rivendita	€ 1.681.703,38	€ 1.686.000	€ 1.686.000
b		- Varie	€ -	€ -	€ -
VI		Totale materie prime, sussid. di consumo e merci	€ 1.681.703,38	€ 1.686.000	€ 1.686.000
VII		<u>Per Servizi</u>			
a		<u>Spese di Amministrazione</u>			
1		- Cancelleria e stampati	€ 3.449,54	€ 3.000	€ 3.060
2		- Costo Assinde	€ 731,88	€ 1.000	€ 1.020
3		- Spese Amministrative generiche e bancarie	€ 1.821,26	€ 3.000	€ 3.060
a		Totale Spese di Amministrazione	€ 6.002,68	€ 7.000	€ 7.140
b		<u>Spese Utenze</u>			
1		- Energia elettrica, gas, acqua, telefoniche	€ 10.645,18	€ 12.500	€ 12.750
b		Totale Spese per Acquisti diversi	€ 10.645,18	€ 12.500	€ 12.750
c		<u>Spese per acquisti diversi</u>			
1		- Materiali diversi e di consumo	€ 1.977,20	€ 3.000	€ 3.000
2		- Altri costi del personale	€ 11.498,62	€ 0	€ 8.000
c		- Totale spese per acquisti diversi	€ 13.475,82	€ 3.000	€ 11.000
d		<u>Spese per acquisti beni inferiori ad € 516,45</u>			
1		- Beni di valore < € 516,45	€ 852,46	€ 1.000	€ 1.020
d		- Totale Spese per acquisti beni inferiori ad € 516,45	€ 852,46	€ 1.000	€ 1.020
e		<u>Spese per contributi associativi</u>			
1		- Adesione ad associazioni di categoria	€ 4.877,81	€ 4.878	€ 4.878
2		- Progetto Crs-siss	€ 3.153,84	€ 3.154	€ 3.154
3		- Pronto Farm@cia	€ 291,01	€ 291	€ 291
e		Totale spese per contributi associativi	€ 8.322,66	€ 8.323	€ 8.323
f		<u>Spese per trattenute e contributi Asl</u>			
1		- Contributi/Trattenute Enpaf	€ 13.381,16	€ 14.000	€ 13.500
f		Totale spese per trattenute e contributi Asl	€ 13.381,16	€ 14.000	€ 13.500
g		<u>Spese per prestazioni professionali e consulenze</u>			
1		- Prestazioni professionali farmacista	€ 20.790,00	€ 20.000	€ 22.000
2		- Consulenze Amministrative/Fiscali	€ 6.532,78	€ 5.000	€ 5.000
3		- Emolumenti al Consiglio di Amministrazione	€ 3.652,94	€ 5.500	€ 5.500
4		- Consulente del lavoro	€ 5.380,00	€ 4.500	€ 4.500
5		- Emolumento collegio sindacale	€ 3.640,00	€ 3.700	€ 3.700
6		- Tariffazione ricette Ssn	€ 8.688,89	€ 9.700	€ 9.000
g		Totale spese per prestazioni professionali e consulenze	€ 48.684,61	€ 48.400	€ 49.700
h		<u>Spese per manutenzioni e riparazioni</u>			
1		- Manutenzioni generiche	€ 6.436,02	€ 1.500	€ 1.500
2		- Manutenzioni Impianti	€ 308,26	€ 400	€ 400
3		- Manutenzioni e riparazioni Macchine elettroniche	€ 761,31	€ 600	€ 700
4		- Manutenzioni beni di Terzi	€ 3.503,59	€ 2.200	€ 2.000
5		- Manutenzione impianti climatizzazione	€ 326,50	€ 100	€ 100
6		- Manutenzione caldaie termiche	€ 308,33	€ 150	€ 150
7		- Manutenzione Area Verde	€ 3.245,00	€ 300	€ 500
8		- Pulizie Farmacie Comunali	€ 7.430,00	€ 7.600	€ 7.500
h		Totale spese per manutenzioni e riparazioni	€ 22.139,01	€ 12.850	€ 12.850
VII		Totale per Servizi	€ 123.503,58	€ 107.073	€ 116.283

			Consuntivo 2010	Preventivo 2011	Previsione 2012
VIII	a	<u>Per Godimento Beni di Terzi</u>			
	1	- Affitto Locali Farmacie	€ 30.987,42	€ 30.987	€ 30.987
	2	- Utilizzo licenze software	€ 2.077,33	€ 2.250	€ 3.592
VIII	a	Totale per Godimento beni di terzi	€ 33.064,75	€ 33.237	€ 34.579
IX	b	<u>Spese per il Personale</u>			
	1	- Salari e Stipendi	€ 253.396,94	€ 262.969	€ 266.053
	2	- Oneri Sociali	€ 83.619,46	€ 78.770	€ 78.885
	3	- Trattamento di Fine Rapporto	€ 22.915,97	€ 19.479	€ 23.505
	4	- Altri costi del personale	€ -	€ 8.400	€ -
	5	- Agg. Professionale (ECM)	€ -	€ 2.000	€ 2.000
	6	- Premio produttività aziendale	€ 3.000,00	€ 13.000	€ 13.000
IX	b	Totale spese per il personale	€ 362.932,37	€ 384.619	€ 383.444
X	c	<u>Ammortamenti e Svalutazioni</u>			
	1	- Ammortamento delle Immob. Immateriali	€ 3.722,22	€ 4.000	€ 4.000
	2	- Ammortamento delle Immob. Materiali	€ 13.031,95	€ 15.000	€ 15.000
	3	- Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -
	4	- Svalut. crediti comp.si nell'attivo circol. e disp. liquide	€ -	€ -	€ -
X	c	Totale Ammortamenti e Svalutazioni	€ 16.754,17	€ 19.000	€ 19.000
XI	d	<u>Variaz. riman.ze di mat. prime sussid./di Cons.mo</u>			
	1	- Rimanenze Iniziali	€ -	€ -	€ -
	2	- Rimanenze Finali	€ -	€ -	€ -
XI	d	Totale Variazioni delle rimanenze	€ -	€ -	€ -
XII	e	<u>Accantonamento per rischi</u>			
	1	- Vari	€ -	€ -	€ -
	2	- Altri	€ -	€ -	€ -
XII	e	Totale Accantonamenti per Rischi	€ -	€ -	€ -
XIII	f	<u>Altri Accantonamenti</u>			
	1	- Vari	€ -	€ -	€ -
	2	- Altri	€ -	€ -	€ -
XIII	f	Totale Altri Accantonamenti	€ -	€ -	€ -
XIV	g	<u>Oneri diversi di Gestione</u>			
	1	<u>Assicurazioni Aziendali</u>			
		- Polizze Assicurative	€ 8.009,47	€ 5.837	€ 5.837
	1	Totale assicurazioni aziendali	€ 8.009,47	€ 5.837	€ 5.837
	2	<u>Costi di rappresentanza</u>			
		- Pubblicità e propaganda	€ 13.416,20	€ 3.000	€ 5.000
	2	Totale costi di rappresentanza	€ 13.416,20	€ 3.000	€ 5.000
	3	<u>Canoni di Assistenza</u>			
		- Assistenza Hardware e Software	€ 2.460,00	€ 2.500	€ 0
		- Aggiornamenti Federfarma	€ 628,42	€ 750	€ 900
		- Assistenza Fotocopiatrici	€ 284,05	€ 300	€ 300
		- Assistenza impianto di antifurto	€ 600,00	€ 600	€ 600
	3	Totale canoni di assistenza	€ 3.972,47	€ 4.150	€ 1.800

		Consuntivo 2010	Preventivo 2011	Previsione 2012
	4	<u>Imposte e tasse generiche</u>		
		€ 1.694,34	€ 2.100	€ 2.100
		€ 816,00	€ 900	€ 900
		€ 309,87	€ 310	€ 310
	4	€ 2.820,21	€ 3.310	€ 3.310
	5	<u>Finanziamento Progetti socio assistenziali</u>		
		€ -	€ 10.500	€ 10.500
	5	€ -	€ 10.500	€ 10.500
XIV	g	€ 28.218,35	€ 26.797	€ 26.447
		€ 2.246.176,60	€ 2.256.726	€ 2.265.753
		€ 29.105,87	€ 26.295	€ 24.519
C		Proventi ed Oneri finanziari		
XV	a	<u>Proventi da Partecipazioni</u>		
	1	€ -	€ -	€ -
	2	€ -	€ -	€ -
	3	€ -	€ -	€ -
	4	€ -	€ -	€ -
XV	a	€ -	€ -	€ -
XVI	b	<u>Altri proventi finanziari</u>		
		a) Da crediti iscritti nelle Immobilizzazioni		
	1	€ -	€ -	€ -
	2	€ -	€ -	€ -
	3	€ -	€ -	€ -
	4	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -
		b) Da titoli iscritti nelle Immobilizzazioni		
	1	€ -	€ -	€ -
	2	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -
		c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante		
	1	€ -	€ -	€ -
	2	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -
		d) proventi diversi dai precedenti		
	1	€ -	€ -	€ -
	2	€ -	€ -	€ -
	3	€ -	€ -	€ -
	4	€ -	€ -	€ -
	a-	€ -	€ -	€ -
	b-	€ 2.575,05	€ 2.000	€ 2.500
	c-	€ -	€ -	€ -
		€ 2.575,05	€ 2.000	€ 2.500
		€ 2.575,05	€ 2.000	€ 2.500
XVI	b	€ 2.575,05	€ 2.000	€ 2.500

			Consuntivo 2010	Preventivo 2011	Previsione 2012
XVII	c	Interessi ed altri oneri finanziari			
	1	- Da imprese controllate	€ -	€ -	€ -
	2	- Da imprese collegate	€ -	€ -	€ -
	3	- Da Controllanti	€ -	€ -	€ -
	4	- 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	€ -	€ -	€ -
	VIII-	Altri oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
XVII	c	Totale interessi ed altri oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
C		Totale Proventi ed Oneri Finanziari	€ 2.575,05	€ 2.000	€ 2.500
D		Rettifiche di Valore di attività finanziarie			
XVIII	a	Rivalutazioni			
	1	- Di partecipazioni	€ -	€ -	€ -
	2	- Di immobilizzazioni finanziarie	€ -	€ -	€ -
	3	- Di titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -
XVIII	a	Totale rivalutazioni	€ -	€ -	€ -
XIX	b	Svalutazioni			
	1	- Di partecipazioni	€ -	€ -	€ -
	2	- Di immobilizzazioni finanziarie	€ -	€ -	€ -
	3	- Di titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -
XIX	b	Totale svalutazioni	€ -	€ -	€ -
D		Totale Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
E		Proventi ed oneri straordinari			
XX	a	Proventi			
	1	- Plusvalenze da alienazioni	€ -	€ -	€ -
	2	- Sopravvenienze attive	€ 2.334,80	€ -	€ -
	3	- Varie	€ -	€ -	€ -
XX		Totale Proventi	€ 2.334,80	€ -	€ -
XXI		Oneri			
	a	- Sanzioni multe e ammende	€ -	€ -	€ -
	b	- Sopravvenienze passive	€ -	€ -	€ -
	c	- Imposte esercizi precedenti	€ -	€ -	€ -
XXI		Totale Oneri	€ -	€ -	€ -
E		Totale proventi ed oneri Straordinari	€ 2.334,80	€ -	€ -

		Consuntivo 2010	Preventivo 2011	Previsione 2012
Risultato prima delle imposte		€ 34.015,72	€ 28.295	€ 27.019
XXII	<u>Imposte sul reddito di esercizio</u>			
a	- IRES	€ 9.245,43	€ 7.645	€ 7.381
b	- IRAP	€ 11.233,37	€ 11.950	€ 11.793
XXII	Totale imposte sul reddito di esercizio	€ 20.478,80	€ 19.595	€ 19.174
XXIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 13.536,92	€ 8.699	€ 7.844

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2012 DEL DIRETTORE DELL'AZIENDA

Il bilancio di previsione per l'anno 2012 tiene conto oltre che dell'andamento del consuntivo 2010 e dei dati che si hanno ad oggi relativamente all'esercizio 2011, dei seguenti fattori:

- le misure di contenimento della spesa farmaceutica introdotte a cascata dalle varie finanziarie e che riducono sempre più i margini di guadagno della farmacia;
- le liberalizzazioni che rendono il mercato del farmaco sempre più competitivo;
- i decreti attuativi sulla "farmacia dei servizi" che richiedono risorse per essere attuati.

Nella nostra azienda dove più del 50% del fatturato è costituito dalla spedizione di ricette mutualistiche, le vecchie e nuove misure di contenimento della spesa farmaceutica influenzano notevolmente la stesura del bilancio di previsione.

La diminuzione aziendale di circa l'1% del fatturato SSN (Servizio Sanitario Nazionale) riscontrata nell'anno 2010 con un aumento del numero di ricette e moduli rispecchia ciò che è avvenuto a livello nazionale.

Nel 2010 la spesa farmaceutica convenzionata è diminuita dello - 0,7% con aumento però del 2,6% del numero di ricette: si sono prescritti più farmaci ma a prezzo inferiore poiché è diminuito del 3,2% il valore medio delle ricette. Il trend della diminuzione si è ripresentato con valori più drastici nel 2011 poiché dai dati fornitici da Federfarma da gennaio a settembre la spesa SSN è diminuita del - 7,7% con un aumento del + 0,7% del numero di ricette e calo del valore medio della stessa del - 8,4% rispetto all'anno precedente. I dati aziendali relativi ai primi nove mesi dell'anno 2011 rispecchiano i dati nazionali con una diminuzione del fatturato SSN della Farmacia Comunale n. 1 di circa il 7% con un aumento di circa il 2% di numero di ricette spedite e con una diminuzione di più del 10% del fatturato SSN della Farmacia Comunale n. 2, dovuta anche alla chiusura del vicino ambulatorio medico in cui lavoravano ben due pediatri.

Negli anni 2010 e 2011 si sono spedite sempre più ricette, si sono consegnati ai cittadini più farmaci, quindi il lavoro del personale è aumentato ma gli introiti SSN sono drasticamente diminuiti poiché il valore medio della ricetta continua a calare.

Tale risultato è dovuto alle continue riduzioni dei prezzi dei medicinali varati dall'AIFA (Agenzia Italiana del Farmaco) a partire dall'anno 2006 ed in particolare ai seguenti provvedimenti:

- il DL n. 78 del 30/05/2010 poi convertito nella L. 122 del 31/07/2010 che ha introdotto sui farmaci- SSN la trattenuta aggiuntiva dell'1,82% la quale è ormai a regime anche negli anni 2011 e 2012 (in particolare

nell'anno 2010 tale trattenuta ha inciso circa 15.000 euro sul bilancio aziendale e nell'anno 2011 e successivi potrebbe incidere anche più di 25.000 euro).

- Il provvedimento del 15 aprile 2011 tramite il quale l'AIFA, in applicazione della manovra estiva 2010 ha provveduto ad adeguare alla media europea "i prezzi massimi di rimborso" dei farmaci a brevetto scaduto generici ed originatori, compresi nella lista di trasparenza dei farmaci oggetto del sistema del prezzo di riferimento, stimolando una ulteriore riduzione dei prezzi dei generici.

Tale norma si presenta come un ottimo "viatico" per calmierare la spesa farmaceutica-SSN, se si pensa che la nascita di un sempre maggior numero di farmaci generici, (per la scadenza dei brevetti di numerose molecole) il cui prezzo di riferimento è sempre più allineato a quello massimo europeo, detta le leggi del rimborso-SSN.

- Inoltre parlando della riduzione del fatturato –SSN non si può non ricordare la distribuzione diretta o tramite le farmacie di farmaci acquistati dalla ASL con marginalità basse; lo sconto che viene fatto mensilmente dalle farmacie al SSN crescente all'aumentare del prezzo del farmaco dal 3,75% al 19% con riduzione di più del 5% del margine teorico di guadagno, e l'applicazione del cosiddetto "pay back" efficiente meccanismo di contenimento della spesa farmaceutica per il quale le industrie farmaceutiche possono decidere, di versare alle regioni un contributo economico in alternativa alla riduzione dei prezzi dei loro medicinali.

Per tale meccanismo, introdotto dalla finanziaria 2007 e prorogato per gli anni 2008 2009 2010 e 2011, e con il decreto "Milleproroghe" di fine anno anche per l'anno 2012, le farmacie continueranno ad applicare per tutti i farmaci di classe A interessati lo sconto dello 0,6% sia al SSN che al cittadino per le vendite dirette.

Alla luce di quanto relazionato nel bilancio di previsione 2012 il rapporto tra fatturato SSN aziendale e fatturato totale passa dal 58% del bilancio consuntivo 2010 a circa il 53% del previsionale.

Tenendo conto del continuo calo del fatturato SSN, per prudenza il fatturato totale dell'anno è appena superiore, circa l'1% rispetto a quello del consuntivo 2010 per un valore totale aziendale di circa € 2.286.272 così ripartiti: € 1.521.000 circa da attribuirsi alla Farmacia Comunale n. 1 ed € 765.000 circa alla Farmacia Comunale n. 2.

D'altra parte la previsione del fatturato 2012 deve anche tenere conto del D.L. 201/2011 ossia "D.L. salva Italia" varato dal Governo Monti e pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 6 dicembre 2011, poi convertito nella L. n. 214 del 22 dicembre ed in vigore dal 28 dicembre stesso, che autorizza la vendita dei farmaci Fascia C senza ricetta ed a totale carico del cittadino anche negli altri esercizi commerciali, seppur nei tempi e con le limitazioni previste.

In particolare la legge 214 prevede che i farmaci di fascia C con obbligo di ricetta rimangano in farmacia e che l'AIFA entro 120 giorni dalla data di entrata in vigore della stessa rediga un elenco di medicinali di fascia C che,

unitamente agli stupefacenti, ai farmaci per uso parenterale ed a quelli del sistema endocrino, resteranno soggetti all'obbligo di ricetta medica e quindi venduti solo in farmacia.

Sia i farmaci di fascia C che perderanno l'obbligo di ricetta medica e che potranno essere venduti anche negli altri esercizi commerciali, sia quelli di fascia C che resteranno solo in farmacia potranno essere scontati.

Il Decreto Legge n. 1 del 24 gennaio 2012, recante disposizioni su concorrenza, liberalizzazioni ed infrastrutture, a conclusione della procedura amministrativa prevista dall'art. 32 del "Decreto Salva Italia" e dalla sua legge di conversione, sancisce a sua volta la vendita dei farmaci di fascia C senza obbligo di ricetta negli esercizi commerciali previsti dal famoso "Decreto Bersani" sulle liberalizzazioni poi convertito nella L. 248 del 4 agosto 2006, prevede la possibilità per le farmacie di praticare sconti su tutti i farmaci di fascia C ed anche di fascia A acquistati direttamente dal cittadino, purchè sia data comunicazione alla clientela e siano praticati a tutti.

Il D.L. n. 1/2012 che dovrà però ancora superare l'Iter per la sua conversione in legge, e che quindi potrebbe essere modificato, interviene anche abbassando il quorum ossia il rapporto farmacie – numero abitanti prevedendo una farmacia ogni 3000 abitanti in tutti i Comuni, incaricando le Regioni ad una revisione straordinaria della pianta organica ed alla indizione di un concorso straordinario per l'assegnazione delle nuove sedi, escludendone i Comuni dalla prelazione; ai Comuni rimarrà la possibilità fino al 2022 di prelevare quelle sedi farmaceutiche che le Regioni, in deroga al criterio demografico, potranno autorizzare nelle strutture ad alto afflusso di pubblico e tassativamente individuate, quali ad esempio i centri commerciali con superficie superiore a 10.000 metri quadrati, purchè non sia già aperta una farmacia a meno di 1500 metri.

Lo stesso D.L. n. 1/2012 detta anche norme per incentivare le prescrizioni e la vendita dei farmaci generici e preannuncia che, con Decreto del Ministero della Salute potrebbero essere previsti i livelli di fatturato delle farmacie in base ai quali scatta l'obbligo, al fine del mantenimento della Convenzione con il SSN ossia della possibilità di spedire ricette mutualistiche, di mantenere in forza uno o più farmacisti.

Visto comunque che nel 2012 per la conversione in legge del Decreto Salva Italia vi è la reale possibilità per le farmacie di scontare i farmaci di fascia C ossia a totale carico del cittadino, mentre il D.L. n. 1/2012 sulle liberalizzazioni che prevede la possibilità di scontare i farmaci di fascia A deve essere ancora convertito in legge e potrebbe quindi subire variazioni, la politica degli sconti del previsionale 2012, tiene conto nel calcolo del fatturato di due fattori:

1. La variazione in diminuzione dei ricavi presunti per la politica che l'azienda porta avanti dal 2005 (in attuazione del decreto Storace) e 2006 (in attuazione del decreto Bersani convertito nella L. 248 dell'agosto 2006) offrendo i farmaci da banco (OTC e SOP) ad un prezzo concorrenziale e vantaggioso applicando sconti su un paniere di farmaci ad alta rotazione e quindi maggiormente richiesti dai cittadini.

2. La variazione in diminuzione dei ricavi presunti per la nuova opportunità di poter scontare anche i farmaci di fascia C a totale carico del cittadino offrendo nel corso dell'anno un paniere variabile di farmaci selezionati in base alle condizioni di acquisto ma anche alla rotazione ed alle richieste, non disdegnando neppure se sarà possibile i medicinali generici, visto l'invito sancito anche dal Decreto sulle liberalizzazioni di incentivarne la diffusione e la vendita.

La cifra di € 25.000 evidenziata nella tabella I come variazione in diminuzione dei ricavi presunti, tiene conto sia degli sconti che si prevede di effettuare sui farmaci da banco che degli sconti applicati per campagne promozionali aziendali finanziate autonomamente o in collaborazione con i fornitori, che dagli sconti che si potranno applicare ai farmaci di fascia C.

(TAB I)

Ricavi previsti anno 2011	€	2.311.272
Variazione in diminuzione dei ricavi	€	- 25.000
Fatturato inserito in bilancio di previsione anno 2012	€	2.286.272

D'altra parte, la cifra evidenziata nella tabella I come diminuzione dei ricavi potrebbe discostarsi in aumento o diminuzione dal valore riportato poiché, non solo legato ai prezzi di cessione dei fornitori, ma anche condizionata dalle leggi del mercato della concorrenza allargata sempre più anche alle vicine parafarmacie, ed anche alla politica aziendale dettata dagli indirizzi che il Consiglio di Amministrazione potrebbe impartire durante l'anno.

Per gli acquisti, proseguendo un'esperienza consolidata da diversi anni, su proposta del "Settore Farmacie" di Confservizi Lombardia, l'Azienda ha partecipato alla "gara a rilevanza comunitaria" per la fornitura di farmaci, parafarmaci e servizi connessi alle Aziende farmaceutiche e farmacie comunali associate a Confservizi Lombardia e Piemonte per il biennio 2012 – 2013".

L'espletamento della gara d'appalto ha visto l'aggiudicazione del lotto a cui appartiene la nostra azienda alla Cooperativa Esercenti Farmacia Scrl di Brescia (C.E.F.) che per l'anno 2012 ci permetterà di acquistare la gran parte del farmaco etico ed equivalente con lo sconto del 32,52%, sconto migliore rispetto al 31,52% del biennio 2010 – 2011, e tutti gli altri prodotti al prezzo di listino fornitore comprensivo di un ulteriore 2%.

Per la necessità di avvalersi per i prodotti mancanti e per i farmaci urgenti non subito reperibili in determinate fasce orarie per motivi di logistica, visto che sussiste l'obbligo per il farmacista di fornire il farmaco nel più breve tempo possibile e per i servizi richiesti dalla nostra ASL (screening colon retto, ordini dei farmaci "doppio canale" distribuiti per conto della stessa ASL, ordine dei presidi per diabetici, e dei prodotti dietetici per celiaci e nefropatici etc, etc), anche per l'anno 2012 ci agganceremo ad un secondo ed eventualmente terzo fornitore e si provvederà, per aumentare i margini di guadagno, ad acquistare direttamente dalle ditte produttrici i prodotti ad alta rotazione.

La politica degli acquisti sarà oculata ma attenta alla entrata in commercio di nuove molecole e disponibile alla introduzione di nuove referenze comprese nella tabella merceologica in vigore, anche se vincolata alle limitate superfici di vendita attualmente fruibili.

Monitorando le scorte a magazzino anche nel 2012 si tenterà di mantenere l'indice di rotazione delle stesse ad un valore superiore ad otto e, sfruttando le condizioni di acquisto ottenute dalla gara d'appalto sul farmaco etico, si punterà ad aumentare leggermente il Margine Lordo (M.O.L) rispetto al consuntivo 2010. Un margine lordo 2012 del 26,50% circa trova la sua motivazione soprattutto nel fatto che con la crisi economica, la concorrenza, le liberalizzazioni i fatturati ristagnano e non decollano ed i margini di guadagno, per le vecchie e nuove misure di contenimento della spesa farmaceutica precedentemente relazionate sono sempre più ridotti.

La spesa del personale del preventivo 2012 tiene conto dei seguenti fattori:

- il Contratto Collettivo Nazionale di lavoro per i dipendenti da Aziende Farmaceutiche Speciali è scaduto il 31/12/2010 poiché l'ultimo accordo per il rinnovo del biennio economico 2009-2010 risale al novembre 2010 quando la retribuzione base era stata incrementata di € 25,00 al mese per il farmacista collaboratore Liv A1 e riparametrata a seconda dei livelli.

Anche se la trattativa per il rinnovo del contratto, a detta delle sigle confederali, si preannuncia lunga e difficile vista la difficoltà del momento in cui le amministrazioni pubbliche sono alle prese con "i tagli", per prudenza si è previsto un aumento "fisiologico" rispetto al 2010.

- E' dal maggio 2009 che, con l'approvazione da parte della ASL della provincia di Monza e Brianza del calendario annuale dei turni e delle ferie per le farmacie brugheresi, il numero di ore di apertura durante le giornate di turno, feriale e festivo, sono aumentate dalle precedenti 11 ore e mezza con orario 8,30 – 20,00 alle attuali 13 e mezza con orario 8,30 – 22,00.

Vista la frequenza settimanale del turno di guardia farmaceutica per entrambe le farmacie dell'azienda, l'aumento del numero di ore di apertura ha giustificato già dal 2009 la riorganizzazione del lavoro e dei riposi compensativi del personale con l'introduzione in pianta organica di un farmacista a tempo determinato che tra l'altro nel 2010 ha sostituito una dipendente assente per maternità.

Visto il rientro nell'anno 2011 della stessa dipendente a part-time, la figura del farmacista a tempo determinato è stata riproposta anche nell'anno stesso.

Dal 1 maggio 2011 la farmacista part-time ha rassegnato le dimissioni ed il Consiglio di Amministrazione con delibera del 18 ottobre 2011 ha indetto il pubblico concorso che è stato espletato a norma di legge ed ha permesso l'assunzione dal 1 gennaio 2012 di un farmacista a tempo indeterminato.

- Mentre fino all'anno 2010 e per parte dell'anno 2011 la pianta organica del personale dell'azienda prevedeva almeno otto unità, dall'anno 2012 il personale in forza è ridotto a sette unità di cui quattro

farmacisti, due dei quali, tra cui anche la sottoscritta, assumono anche la carica di direttori delle rispettive farmacie e la cui presenza è strettamente necessaria per far fronte ai turni di guardia farmaceutica feriali e festivi ed al servizio essenziale alla clientela.

- La spesa del personale tiene conto anche della politica aziendale di incentivare il lavoro dei dipendenti tramite la costruzione di un premio di produttività che per l'anno 2010 è stato elargito solo parzialmente per il raggiungimento di un solo obiettivo, come si evince dal confronto della spesa del personale del consuntivo 2010 e del preventivo 2012. Per quanto riguarda i benefit a favore dei dipendenti sanciti dalla contrattazione aziendale di secondo livello, quali ticket restaurant, ticket compliments etc come per il consuntivo 2010, visto che la normativa fiscale lo permette, sono stati fatti confluire nei costi per servizi.

Quindi nella valutazione delle spese generali ossia dei costi fissi e di gestione che si prevede di sostenere nell'anno 2012 va tenuto conto della nuova voce altri costi del personale. In particolare le spese generali costituite dalla spesa per servizi, dal godimento beni di terzi ossia dall'affitto che l'Azienda versa al Comune di Brugherio proprietario dei locali e dagli oneri di gestione, sono state contenute per alcune voci rispetto al consuntivo 2010.

Nell'anno 2012, per la stipula di condizioni contrattuali meno onerose si prevede di risparmiare rispetto al consuntivo 2010 sulle assicurazioni aziendali e anche sulle spese di manutenzione poiché in accordo con il Comune la manutenzione del Verde adiacente la farmacia di Piazza Giovanni XXIII e della rotatoria al centro della piazza omonima è stata ripresa in carico dallo stesso, senza maggiori oneri nell'ambito della cura del verde della città, sgravando l'azienda da un costo e liberando risorse da reinvestire in iniziativa aziendali a favore del cittadino come ad esempio giornate dedicate alla prevenzione con sconti sui prodotti e/o servizi offerti ed in promozione.

Anche nell'anno 2012, prevista è la presenza di farmacisti libero professionisti per supportare il lavoro del personale laureato impegnato nei turni di guardia farmaceutica feriali e festivi permettendone il riposo compensativo; come previste sono le usuali consulenze per l'elaborazione delle buste paghe dei dipendenti e per il controllo fiscale e amministrativo; confermato è il prezioso supporto del servizio tariffazione e contabilizzazione ricette SSN che liberando il personale dalla laboriosità della tariffazione permette di diminuire i momenti di coda nell'ottica di garantire i servizi essenziali migliorando il consiglio e l'ascolto.

Alla voce finanziamenti socio assistenziali per nuovi servizi è stata stanziata la cifra di € 10.500, da destinarsi ai servizi previsti dalla L. 69/2009, i cui decreti attuativi, dopo l'iter procedurale, sono stati pubblicati in Gazzetta Ufficiale nell'anno 2011.

I Decreti attuativi del ministero della salute hanno riguardato:

- 1°. La disciplina dei limiti e delle condizioni delle prestazioni analitiche di prima istanza rientranti nell'ambito dell'autocontrollo. Tra essi la cosiddetta "autoanalisi" per monitorare parametri quali colesterolo, glicemia trigliceridi etc attivata da più di un anno presso la Farmacia Comunale 1 di Piazza Giovanni XXIII.

2°. La prenotazione in farmacia di visite specialistiche con possibilità di pagamento del ticket e ritiro dei referti.

E' da più di un decennio che presso la Farmacia Comunale 2 di piazza Togliatti si effettuano prenotazioni, non solo per la storica collaborazione con l'Azienda Ospedaliera San Gerardo di Monza ma ora, con il sistema Cup-Siss anche per le altre strutture ospedaliere della Regione Lombardia.

3°. L'erogazione in farmacia di prestazioni professionali con l'ausilio di altri operatori quali infermieri e fisioterapisti.

Se con decorrenza 1 luglio 2011 è stata rinnovata la Convenzione Regionale che regola la partecipazione delle farmacie al sistema SISS e che tramite la piattaforma SISS permette di effettuare le prenotazioni CUP in tutta la Lombardia, la concreta attivazione degli altri servizi deve passare attraverso la stipula della Convenzione Farmaceutica Nazionale, ormai scaduta da più di un decennio, la quale si esprimerà in merito alla remunerazione in SSN e definirà i criteri in base ai quali i correlati accordi regionali devono fissare i requisiti minimi dei locali nel cui ambito le prestazioni potranno essere erogate: si parla di spazi separati e dedicati per motivi di sicurezza e per il rispetto della privacy.

Da noi il servizio infermieristico è il più richiesto, ma per essere attivato, con l'ambizioso progetto già accennato nel previsionale 2011 di renderlo disponibile in particolari giornate quali ad esempio quelle dedicate alla vaccinazione antiinfluenzale, richiederebbe degli spazi idonei ed a norma, dedicati e separati che per ora non sono ancora disponibili.

Quindi la nostra azienda, oggi più che mai, se vuole rimanere al passo con i tempi seguendo il progetto di ammodernamento del servizio farmaceutico cavalcando l'onda della farmacia dei servizi, ha bisogno di pensare nel breve periodo ad una espansione non solo dello spazio dedicato alla vendita ed allo stoccaggio per allargare la gamma e l'assortimento delle categorie merceologiche, ma anche di quello dedicato ai servizi.

Nel frattempo, attendendo che l'amministrazione Comunale decida in merito alla possibilità di ristrutturare o spostare i locali delle farmacie, dando la priorità alla Farmacia Comunale 1 di piazza Giovanni XXIII; continueremo ad erogare con professionalità i servizi essenziali e quelli aggiuntivi del progetto "Farmacia dei Servizi" che per ora, vista l'esiguità degli spazi e delle risorse umane disponibili, sono spalmati sulle due sedi e si continuerà, per volontà del Consiglio di Amministrazione a perseguire la politica di rilancio dell'Azienda sul territorio Brugherese con iniziative pubblicitarie commerciali e d'informazione con l'ausilio anche della carta stampata e dei vari mezzi pubblicitari.

Per trovare le risorse per i nuovi servizi si auspica che nel 2012, non si parli solo delle liberalizzazioni ma anche di rinnovo della Convenzione Farmaceutica tra farmacie e SSN, ormai scadute da più di un decennio, affinché si riveda il sistema di remunerazione sganciando almeno in parte dal prezzo del farmaco legandolo anche all'atto

professionale, prevedendo anche la remunerazione dei nuovi servizi e portando in farmacia i farmaci innovativi e di ultima generazione che sono appannaggio di Asl ed Ospedali.

In questo clima di incertezza stilare il bilancio di previsione di una azienda comunale per l'anno 2012 e per quelli a venire è molto difficile, anche perché il pubblico non ha il potere decisionale immediato del privato, che in questi momenti può fare la differenza, ma ha bisogno di una tempistica maggiore per ottenere qualsiasi autorizzazione a procedere.

Quello che possiamo dire all'organo comunale è che Brugherio ha una Azienda Speciale Farmacie "sana" che in conformità con l'art. 29 dello statuto esercita un servizio pubblico di primaria importanza senza incidere sul bilancio comunale e che, se l'amministrazione comunale ne appoggerà il rilancio sul territorio brugherese, tramite la condivisione dei progetti di rinnovamento e ristrutturazione, si avranno le risorse necessarie per acquistare competitività anche in un mercato liberalizzato.

Il Direttore dell'Azienda

Dott.ssa Ornella Sala

RELAZIONE TECNICA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2012

(Art. 35, lettera e, dello Statuto Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio)

La presente relazione, redatta nel rispetto delle disposizioni dell'art. 35 dello Statuto (approvato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 129 in data 29.09.2000 e n. 160 in data 18.12.2000 e successive modificazioni effettuate allo stesso con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 78 del 23/11/2007 e n. 70 del 14/11/2008), illustra le Voci di Costo e di Ricavo, ed è un allegato fondamentale al bilancio annuale di previsione.

Il bilancio di previsione 2012 rappresenta la continuità del precedente piano programmatico dell'anno 2011 e tiene conto:

- dei fattori di criticità ormai consolidati, sia per il perdurare della crisi economica, sia per il contenimento della spesa farmaceutica (attraverso i tagli alla spesa sanitaria e del mantenimento del tetto di spesa) il tutto è dimostrato sia attraverso i tagli sul prezzo dei farmaci effettuati dall'AIFA ed anche sul maggior utilizzo dei farmaci generici con prezzo mediamente più basso;
- delle nuove disposizioni che sono state emanate dal governo con il cosiddetto decreto "Salva Italia" e del Decreto Legge n. 1/2012 relativamente alle disposizioni urgenti per la concorrenza, lo sviluppo delle infrastrutture e la competitività che prevede (per quanto riguarda il settore farmaceutico):

1. "Il numero delle autorizzazioni è stabilito in modo che vi sia una farmacia ogni 3000 abitanti. La popolazione eccedente, rispetto al parametro di cui al secondo comma, consente l'apertura di una ulteriore farmacia, qualora sia superiore a 500 abitanti; nei comuni fino a 9.000 abitanti, l'ulteriore farmacia può essere autorizzata soltanto qualora la popolazione eccedente rispetto al parametro sia superiore a 1500 abitanti".

Queste sedi non potranno essere prelate dai Comuni che però potranno aprire farmacie nelle aree a grande afflusso di traffico quali ad esempio le stazioni ferroviarie, le aree autostradali, i grossi centri commerciali.

2. la possibilità di poter effettuare sconti sui farmaci di fascia C (a totale carico del cittadino) e forse se il decreto sarà convertito in legge anche su quelli di fascia A.

Pertanto alla luce di quanto sopra relazionato è difficile sia poter effettuare una previsione sia per la specificità dell'attività svolta, sia per gli eventi di politica economico-sanitaria nazionale che nel corso dell'esercizio finanziario potrebbero modificare i valori espressi nel bilancio di previsione 2012, visto che il D.L. 1/2012 potrebbe subire diverse modificazioni nell'iter di conversione in legge.

Dunque valutate tali variabili, il bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2012 è stilato secondo il criterio di prudenza.

➤ 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, ora sostituito dall'art. 114 del D.lgs n. 267 del 18.8.2000, 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.

➤ ASPETTO ORGANIZZATIVO

L'Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio è composta da due Farmacie diverse tra loro per tipologia, servizi erogati e localizzazione territoriale:

1°. La Farmacia Comunale di Piazza Giovanni XXIII

è situata in un quartiere popolare-residenziale con buona densità demografica e si propone alla cittadinanza come la farmacia di fiducia, dove richiedere consigli sui farmaci ed avere la sicurezza di trovare il prodotto richiesto.

Negli ultimi anni si è tentato di guadagnare un nuovo spazio sul mercato grazie al tentativo di potenziare alcuni settori merceologici (omeopatia, apparecchi elettromedicali, prodotti per l'igiene orale) e per l'attenzione prestata ai servizi a favore della persona. Dalla fine anno 2010 è stato introdotto il servizio di autoanalisi ematologica.

2°. La Farmacia Comunale di Piazza Togliatti

rappresenta la farmacia di servizio della nostra Azienda. Situata in un quartiere periferico-popolare si è guadagnata nel corso degli anni uno spazio sul mercato grazie ai servizi che eroga, primo fra tutti il Servizio

CUP, che ha contribuito a dare alla farmacia la spinta necessaria per raggiungere un positivo risultato reddituale. Purtroppo nei primi mesi dell'anno 2011, ha chiuso uno studio pediatrico presente nel quartiere ed in cui lavoravano due pediatri con una notevole ripercussione sul fatturato SSN della farmacia.

➤ **ASPETTO GESTIONALE:**

Si passa ora all'analisi delle voci costituenti il bilancio di previsione per l'esercizio 2012:

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2012
(Valori espressi in unità di euro)

A - Ricavi delle Vendite e Prestazioni:

A) <u>Totale Ricavi delle Vendite e Prestazioni</u>	Previsione 2012
I) Ricavi delle Vendite e Prestazioni	
a - Vendite per corrispettivi	€ 1.066.126
b - Rimborsi Asl 311	€ 1.206.146
c - Altri Ricavi e proventi	€ 14.000
I) Totale ricavi delle vendite e prestazioni	€ 2.286.272
II) Variazioni delle Rimanenze	
a - Esistenze Iniziali	€ 220.000
b - Rimanenze Finali	€ 224.000
II) Totale Variazioni delle Rimanenze	€ 4.000
III) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	€ 0
IV) Incrementi per Lavori interni	€ 0
V) Altri ricavi e proventi	€ 0
A) Totale Valore della Produzione	€ 2.290.272

I ricavi della nostra azienda sono costituiti per la maggior parte dai rimborsi delle prestazioni mutualistiche che lo Stato eroga attraverso la Regione Lombardia, infatti sul totale previsto degli incassi pari ad € 2.286.272 si può affermare che il:

- circa il 53% avverrà attraverso il canale mutualistico;
- circa il 47% avverrà attraverso la vendita di farmaci non mutuabili da consiglio, parafarmaci., etc.

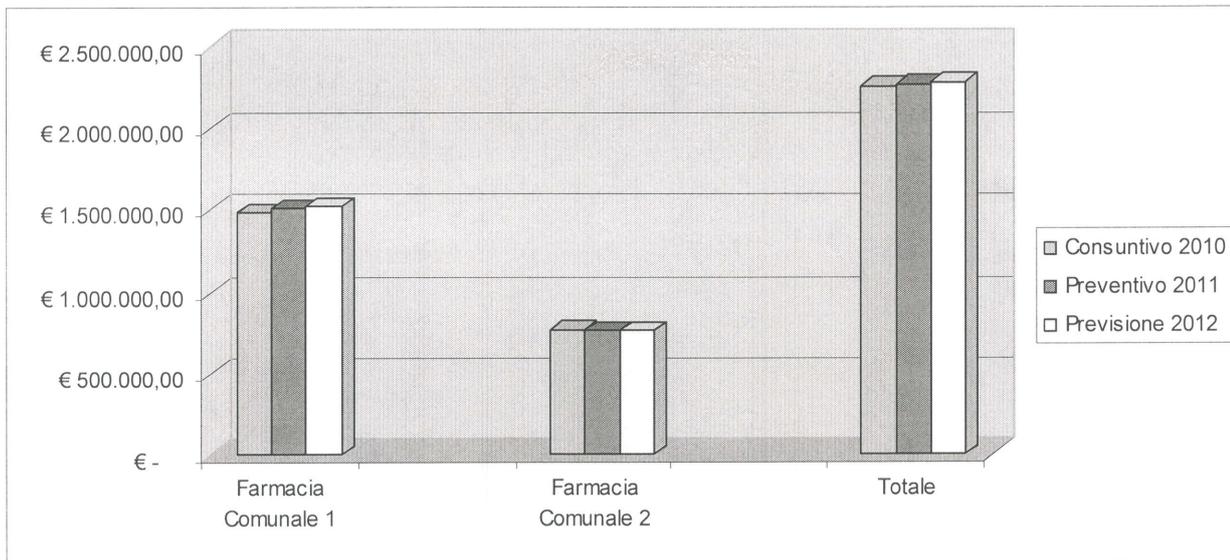
Dalla finanziaria 2008 il prezzo al pubblico dei farmaci non soggetti a prescrizione medica non è più stabilito dalle aziende produttrici ma da ciascun farmacista e/o titolare di servizio commerciale autorizzati in base al prezzo di acquisto di ogni singolo prodotto. Questo ha sancito una importante innovazione di carattere gestionale che con una nuova metodologia stabilisce il prezzo di vendita, pertanto si parlerà di metodo del ricarico. **Nell'effettuare la determinazione del fatturato di competenza dell'anno 2012** si è dovuto tenere in debito conto sia:

- la politica che la nostra azienda persegue, ormai da anni, mettendo a disposizione delle categorie più deboli quali anziani e bambini farmaci senza obbligo di ricetta ad un prezzo concorrenziale e vantaggioso, comportando una previsione di minor ricavo presunto di circa € 25.000,00. Tale politica da noi perseguita ormai dall'anno 2005 ha poi trovato o riscontro su quanto pattuito al "Tavolo di confronto sul prezzo dei farmaci senza obbligo di ricetta" del 15/09/2008 tra il Ministero competente, lo stesso Garante per la sorveglianza dei prezzi, il Consiglio Nazionale Consumatori ed utenti e le Associazioni di categoria, in base al quale le nostre farmacie espongono un cartello riportante il prezzo al pubblico di farmaci da banco scelti dall'elenco dei prodotti più usati con l'aggiunta di altre referenze selezionate. Nell'anno 2012 vista l'opportunità prevista dal Decreto Legge "Salva Italia" di scontare anche i farmaci di fascia C la cifra di minor ricavo presunto tiene conto anche di quest'ultima;
- l'erosione del fatturato ed in particolare quello dovuto alle vendite mutualistiche per le vecchie e nuove misure di contenimento della spesa farmaceutica con diminuzione del prezzo dei farmaci e del valore medio della ricetta;
- la diminuzione del margine di guadagno;
- la progressiva diminuzione del valore delle scorte a magazzino per il progressivo allineamento del prezzo dei farmaci equivalenti alla media europea, come voluto dall'AIFA a partire dal 15 aprile 2011;
- le nuove disposizioni emanate dal governo con il cosiddetto decreto Salva Italia e dal D.L. n. 1/2012 relativamente alle disposizioni urgenti per la concorrenza, lo sviluppo delle infrastrutture e la competitività (meglio specificate in precedenza);
- le revoche giornaliere con invendibilità di molti farmaci per modifica del foglietto illustrativo e degli stampati.

La suddivisione degli incassi che si presume di effettuare nell'esercizio 2011 tra le due sedi dell'azienda è la seguente (Tab. A):

Tab. A

Descrizione	Consuntivo 2010	Preventivo 2011	Previsione 2012
Farm. Comunale n. 01	€ 1.487.399	€ 1.507.000	€ 1.521.272
Farm. Comunale n. 02	€ 772.431	€ 765.000	€ 765.000
Totale	€ 2.259.831	€ 2.272.021	€ 2.286.272



Molteplici sono i costi che la nostra azienda deve sostenere, alcuni dei quali dovuti alla complessità della gestione di una azienda pubblica:

B - Costi della produzione:

		Previsione 2012
B)	<u>Costi della Produzione</u>	
	VI) Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	€ 1.686.000
	VII) Per Servizi	€ 116.283
	VIII) Per Godimento Beni di Terzi	€ 34.579
	IX) Per il Personale	€ 383.444
	X) Ammortamenti e Svalutazioni	€ 19.000
	XI) Variazione Rimanenze di Mat. Prime sussid./di consumo	€ 0
	XII) Accantonamenti per Rischi	€ 0
	XIII) Altri Accantonamenti	€ 0
	XIV) Oneri diversi di gestione	€ 26.447
B)	Totali costi della produzione	€ 2.265.753
	Differenza Valore e Costi della produzione (A-B)	€ 24.519

Alla voce Costi della Produzione, sono state riportate tutte le voci relative alle spese caratteristiche della gestione ordinaria.

Si passa ora alla illustrazione delle singole Voci contenute nel prospetto Costi della Produzione.

Alla voce B/6:

sono indicati gli acquisti di merci per un totale di € 1.686.000. La stima è stata effettuata tenendo in debito conto delle seguenti variabile:

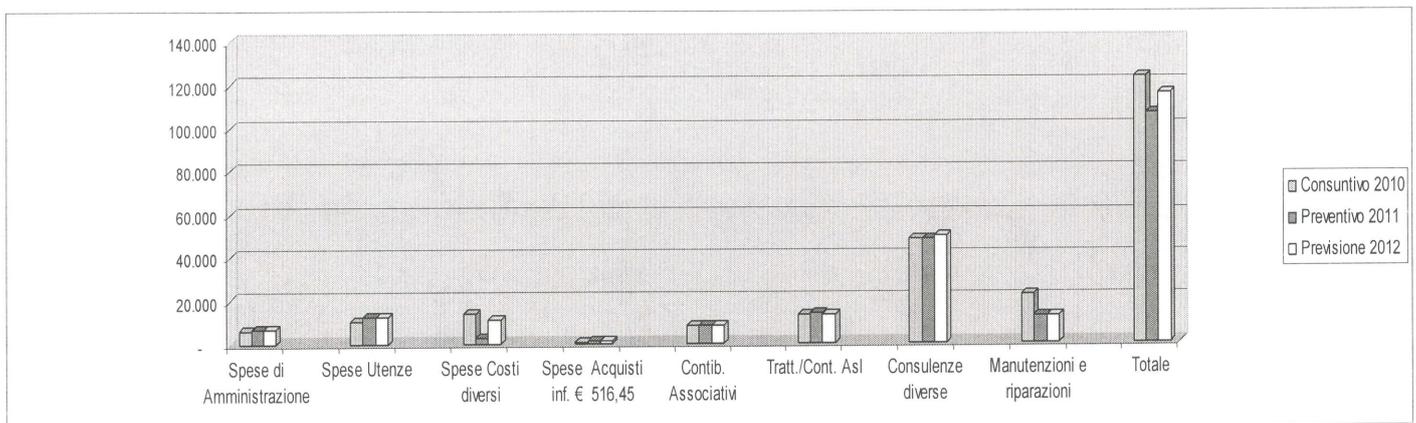
1. Le misure di contenimento della spesa farmaceutica atte a diminuire sempre di più i margini di guadagno della farmacia;
2. Applicazione della nuova metodologia del ricarico per la cessione dei prodotti;
3. Margini di sconto per l'acquisto dei prodotti effettuato presso i grossisti contemplati nel nuovo appalto Confservizi Lombardia per il biennio 2012-2013;
4. Necessità di aggiornarsi sulla gamma dei nuovi prodotti immessi sul mercato dalla case produttrici.



Alla voce B/7:

sono indicate le spese per servizi, ammontanti ad € 116.283 che si prevede di sostenere nell'esercizio 2012 e che si possono sinteticamente riassumere in:

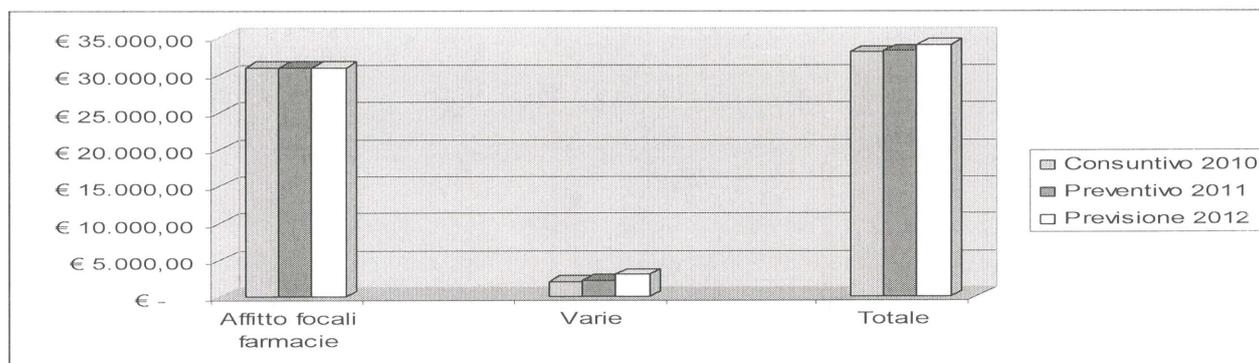
- spese per energia l'elettrica, riscaldamento, telefono;
- spese amministrative generiche e per acquisti diversi costi diversi per il personale;
- manutenzioni e riparazioni da effettuare sia sui macchinari che sulle attrezzature e gli esercizi commerciali;
- compensi professionali per le consulenze e per l'elaborazione contabilizzazione e tariffazione ricette Ssn.



Alla voce B/8:

viene iscritto un importo pari ad € 34.725 derivante da:

- il canone di locazione che annualmente viene versato dall'Azienda al Comune di Brugherio per l'utilizzo dei due locali adibiti a Farmacia, ammontante ad € 30.987,00. L'importo riportato nel capitolo è quello stabilito nel contratto di locazione stipulato con il Comune di Brugherio in data 11.12.2007 (con scadenza dicembre 2013);
- l'importo per l'utilizzo delle licenze dei software utilizzati pari ad € 3.592 di cui € 1.172 per le licenze ed aggiornamenti del software per la contabilità (adoperato dall'ufficio amministrativo) ed € 2.482 relativi a quello delle farmacie.



Mentre nel consuntivo 2010 e nel preventivo 2011 l'utilizzo dei software della farmacia era riportato alla voce canoni di assistenza hardware e software ora per una più corretta lettura sono state fatte confluire in tale voce.

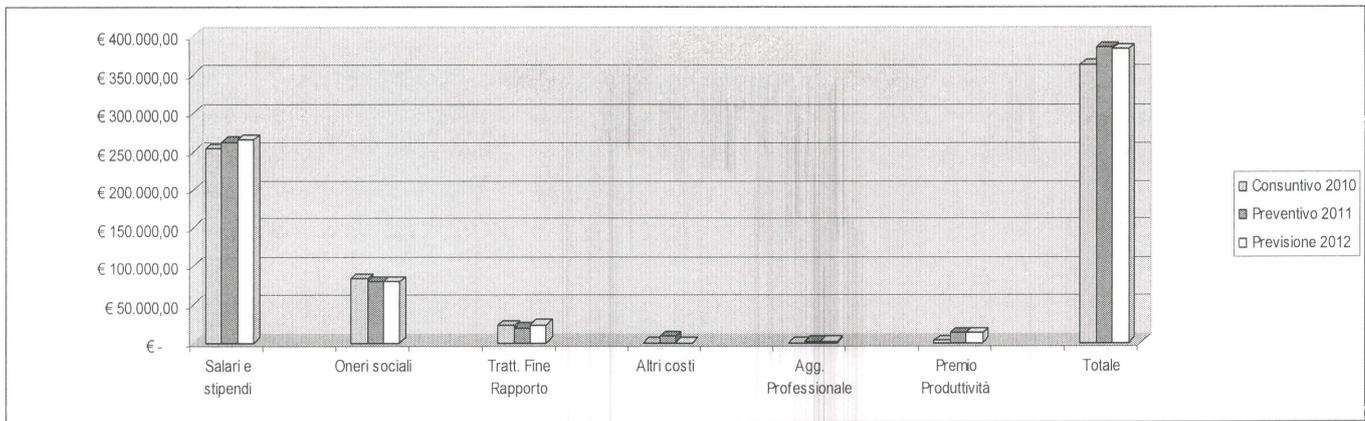
Alla voce B/9:

vengono riportate le spese per il personale dipendente (Tab. B) tenendo presente che:

- il Contratto Collettivo Nazionale di lavoro per i dipendenti da Aziende Farmaceutiche Speciali è scaduto al 31.12.2010 e quindi si è dovuto prevedere un aumento fisiologico rispetto al precedente;
- si è provveduto all'assunzione a tempo indeterminato di un farmacista collaboratore, in sostituzione della farmacista dimessasi in data 1 maggio 2011 (per cui la pianta organica aziendale da costituita da 8 unità ora è ridotta a 7 unità) di cui 4 farmacisti, di cui due rivestono anche la carica di direttori delle rispettive farmacie ed uno anche quello di direttore d'azienda e legale rappresentante della stessa.

Tab. B - (Spesa Personale)

<u>Riepilogo</u>	<u>Importo</u>
Retribuzione Lorda	€ 266.053
Oneri Sociali	€ 78.885
Quota Trattamento Fine Rapporto	€ 23.505
Premio produzione	€ 13.000
Aggiornamento Professionale	€ 2.000
Totale	€ 383.444

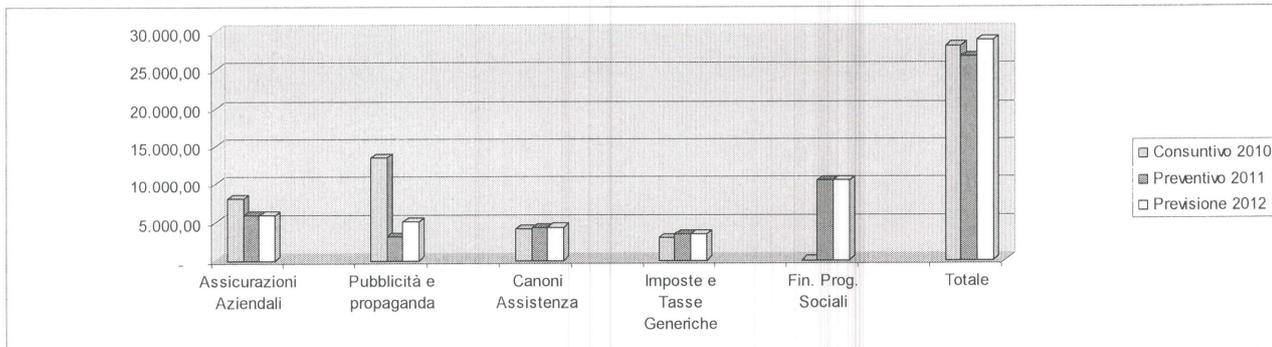


Alla voce B/10:

Sono riportati gli ammortamenti dei beni strumentali utilizzati dall'azienda, calcolati secondo le aliquote fiscali sul valore storico dei beni posseduti per un importo di € 19.000,00.

Alla voce B/14:

ammontante ad € 26.447 sono descritte le spese relative ai canoni di assistenza, polizze assicurative, costi di rappresentanza, e le imposte e tasse generiche. Inoltre al punto B/14 – g è prevista la cifra di € 10.500 per la realizzazione di progetti di utilità sociale da destinarsi alle attivazioni di nuovi servizi.



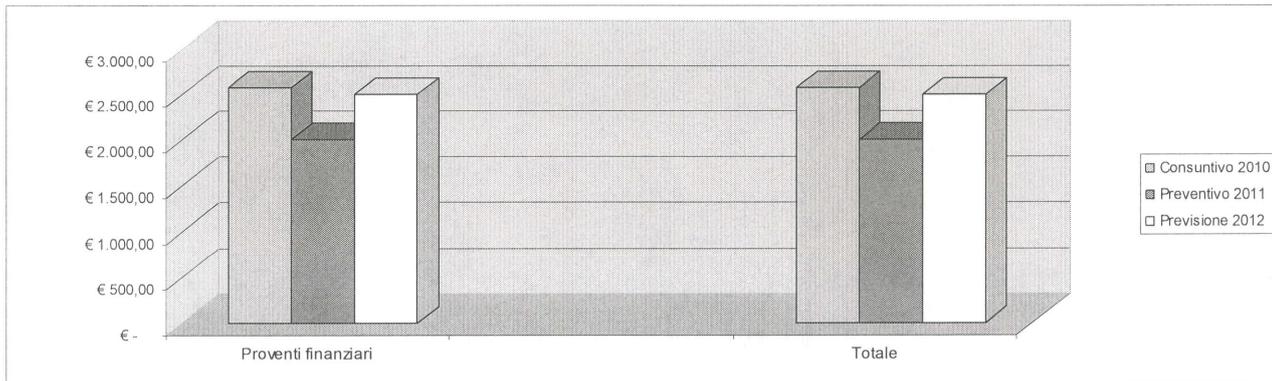
IL SALDO TRA LE VARIE VOCI DI COSTO E DI RICAVO FIN QUI ANALIZZATE, EVIDENZIA IL RISULTATO POSITIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA DELL'IMPRESA.

C - Proventi ed oneri finanziari:

		Previsione 2012
C)	Proventi ed Oneri finanziari	
	XV) Proventi da partecipazioni	
	XVI) Altri proventi finanziari	€ 2.500
	XVII) Interessi ed altri oneri finanziari	
C)	Totale Proventi ed Oneri Finanziari	€ 2.500

Alla Voce C/16:

Sono evidenziati i proventi finanziari attivi ed in particolare gli interessi attivi bancari maturati.



➤ **RISULTATO DI ESERCIZIO**

Il saldo delle voci di conto esposte, porta ad un utile di esercizio pari ad **27.019**, che epurato dalle imposte (presunte) dà un utile netto di **€ 7.844** - che come previsto all'art. 37 dello Statuto Aziendale verrà così destinato:

- a. 10% all'incremento del Fondo di Riserva;
- b. 10% all'incremento del Fondo Rinnovo Impianti;
- c. quota per il Fondo di Finanziamento dello Sviluppo degli impianti da concordare con il comune di Brugherio;
- d. la rimanente parte verrà versata al Comune di Brugherio;

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2012
(Art. 35, lettera a, dello Statuto Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio)

- ❖ VISTO, l'art. 40 del D.P.R. del 04.10.1986 - N. 902;
- ❖ VISTO, quanto previsto all'Art. 35 dello Statuto Aziendale (approvato con deliberazioni n. 129 del 29/09/2000 e n. 160 del 18/12/2000 e succ. modificazioni dal Consiglio Comunale di Brugherio), che include tra gli allegati al Bilancio Annuale di Previsione il programma degli investimenti che si intendono effettuare nel corso dell'esercizio di competenza;

Vengono di seguito riportate le spese da sostenere per il finanziamento degli investimenti previsti:

A. – IMPIANTI

I - INSEGNE

Acquisto di n. 2 Insegne Luminose da installarsi presso la Farmacia Comunale di Piazza Giovanni XXIII e n. 2 Insegne a bandiera da installarsi nelle vicinanze della Farmacia Comunale n. 2 di Piazza Togliatti:

Descrizione	Importo	
N. 2 INSEGNE LUMINOSE	€	2.200,00
N. 2 CARTELLI	€	2.200,00

TOTALE INVESTIMENTO PREVISTO (ESCLUSA IVA 21%) € 4.400,00

RIEPILOGO INVESTIMENTI

A. – IMPIANTI (Esclusa iva 21%) € 4.400,00

MODALITÀ DI COPERTURA DELLE SPESE PREVISTE PER GLI INVESTIMENTI

Gli investimenti sopra indicati vengono effettuati al fine di migliorare, la qualità degli impianti e delle attrezzature aziendali.

La copertura della spesa sarà effettuata mediante l'utilizzo di mezzi propri previsti in Bilancio, senza ricorso a fonti di finanziamento esterne.

Il Presidente dell'Azienda

Il Segretario dell'Azienda

SPESA PER IL PERSONALE ANNO 2012

(Art. 35, lettera a, dello Statuto Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio)

Livello Ccnl	Retribuzione Lorda	Oneri		Sociali		Quota Tfr
		Contributi Inail	Contributi Inps	Contributi Inpdap	Totale Oneri Sociali	
Q1	51.356,18	518,70	2.485,64	12.222,77	15.227,11	4.469,68
Q2	47.569,10	480,45	2.302,34	11.321,45	14.104,24	4.154,80
Q3	40.535,03	409,44	1.962,05	9.648,09	12.019,57	3.568,89
A1	36.535,03	369,00	1.768,30	8.695,34	10.832,64	3.235,30
A2	32.265,04	305,68	1.464,83	7.203,08	8.973,58	2.712,80
B1	29.936,22	302,36	1.448,91	7.124,82	8.876,09	2.685,40
B1	29.853,21	301,52	1.144,90	7.105,06	8.851,48	2.678,48
Totale	266.052,96	2.687,13	12.876,96	63.320,60	78.884,70	23.505,34

Riepilogo	Importo	
Retribuzione Lorda	€	266.052,96
Oneri Sociali	€	78.884,70
Quota Trattamento Fine Rapporto	€	23.505,34
Premio produzione	€	13.000,00
Aggiornamento Professionale	€	2.000,00
Totale	€	383.443,00

FABBISOGNO ANNUALE DI CASSA ANNO 2012
(Art. 35 lettera a, dello Statuto Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio)

Disponibilità liquida al 01/01/2012	€ 442.971
Entrate previste nell'esercizio	€ <u>2.286.272</u>
Totale parziale	€ 2.729.243
Uscite da sostenere nell'esercizio	€ <u>2.267.139</u>
Previsione annuale saldo di cassa al 31/12/2012	€ 462.104

Indice

Schema Bilancio Pluriennale Di Previsione Triennio 2010-2011-2012	Pag. 28	Pag. 30
Relazione Tecnica Bilancio di Previsione Esercizio 2010-2011-2012	Pag. 31	Pag. 34



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

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE TRIENNIO 2012 – 2013 – 2014

Indice

Schema Bilancio Pluriennale Di Previsione Triennio 2010-2011-2012	Pag. 31	Pag. 36
Relazione Tecnica Bilancio di Previsione Esercizio 2010-2011-2012	Pag. 37	Pag. 40



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

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE ESERCIZIO 2012 - 2013 - 2014

		Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014
A	Totale Ricavi delle Vendite e Prestazioni			
I	<u>Ricavi delle Vendite e Prestazioni</u>			
a	- Vendite per Corrispettivi	€ 1.066.126	€ 1.076.787	€ 1.091.555
b	- Rimborsi SSN	€ 1.206.146	€ 1.218.207	€ 1.230.390
c	- Altri ricavi e proventi	€ 14.000	€ 14.140	€ 14.564
I	Totale ricavi delle vendite e prestazioni	€ 2.286.272	€ 2.309.135	€ 2.336.509
II	<u>Variazioni delle Rimanenze</u>			
a	- Esistenze Iniziali	€ 220.000	€ 224.000	€ 231.000
b	- Rimanenze Finali	€ 224.000	€ 231.000	€ 242.000
II	Totale Variazioni delle rimanenze	€ 4.000	€ 7.000	€ 11.000
III	<u>Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</u>			
a	- Varie	€ -	€ -	€ -
III	Totale variazioni dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -	€ -
IV	<u>Incrementi per Lavori interni</u>			
a	- Fabbricati	€ -	€ -	€ -
b	- Impianti	€ -	€ -	€ -
c	- Macchinari	€ -	€ -	€ -
d	- Vari	€ -	€ -	€ -
IV	Totale incrementi per lavori interni	€ -	€ -	€ -
V	<u>Altri ricavi e proventi</u>			
a	- Plusvalenze 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	€ 2.290.272	€ 2.316.135	€ 2.347.509

B		Costi della Produzione		
		Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014
VI	<u>Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci</u>			
a	- Acquisto prodotti destinati alla rivendita	1.686.000	€ 1.697.860	€ 1.714.839
b	- Varie	-	€ -	€ -
VI	Totale materie prime, sussid. di consumo e merci	1.686.000	€ 1.697.860	€ 1.714.839
VII	<u>Per Servizi</u>			
a	<u>Spese di Amministrazione</u>			
1	- Cancelleria e stampati	€ 3.060	€ 3.121	€ 3.184
2	- Costo Assinde	€ 1.020	€ 1.040	€ 1.061
3	- Spese Amministrative generiche e bancarie	€ 3.060	€ 3.121	€ 3.184
a	Totale Spese di Amministrazione	€ 7.140	€ 7.283	€ 7.428
b	<u>Spese Utenze</u>			
1	- Energia elettrica, gas, acqua, telefoniche	€ 12.750	€ 13.005	€ 13.265
b	Totale Spese per Acquisti diversi	€ 12.750	€ 13.005	€ 13.265
c	<u>Spese per acquisti diversi</u>			
1	- Materiali diversi e di consumo	€ 3.000	€ 3.060	€ 3.121
2	- Altri Costi del Personale	€ 8.000	€ 8.160	€ 8.323
c	- Totale spese per acquisti diversi	€ 11.000	€ 11.220	€ 11.444
d	<u>Spese per acquisti beni inferiori ad € 516,45</u>			
1	- Beni di valore < € 516,45	€ 1.020	€ 1.040	€ 1.061
d	- Totale Spese per acquisti beni inferiori ad € 516,45	€ 1.020	€ 1.040	€ 1.061
e	<u>Spese per contributi associativi</u>			
1	- Adesione ad associazioni di categoria	€ 4.878	€ 3.319	€ 3.386
2	- Progetto Crs-siss	€ 3.154	€ 3.217	€ 3.281
3	- Pronto Farm@cia	€ 291	€ 291	€ 291
e	Totale spese per contributi associativi	€ 8.323	€ 6.827	€ 6.958
f	<u>Spese per trattenute e contributi Asl</u>			
1	- Contributi/Trattenute Enpaf	€ 13.500	€ 13.770	€ 14.045
	Totale spese per trattenute e contributi Asl	€ 13.500	€ 13.770	€ 14.045
g	<u>Spese per prestazioni professionali e consulenze</u>			
1	- Prestazioni professionali farmacista	€ 22.000	€ 22.440	€ 22.889
2	- Consulenze Fiscali	€ 5.000	€ 5.100	€ 6.834
3	- Emolumenti al Consiglio di Amministrazione	€ 5.500	€ 4.120	€ 4.202
4	- Consulente del lavoro	€ 4.500	€ 4.590	€ 4.682
5	- Emolumento Revisore Unico	€ 3.700	€ 3.774	€ 3.849
6	- Tariffazione ricette Ssn	€ 9.000	€ 9.180	€ 9.364
g	Totale spese per prestazioni professionali e consulenze	€ 49.700	€ 49.204	€ 51.820
h	<u>Spese per manutenzioni e riparazioni</u>			
1	- Manutenzioni generiche	€ 1.500	€ 1.530	€ 1.561
2	- Manutenzioni Impianti	€ 400	€ 408	€ 416
3	- Manutenzioni e riparazioni Macchine elettroniche	€ 700	€ 714	€ 728
4	- Manutenzioni beni di Terzi	€ 2.000	€ 2.040	€ 2.081
5	- Manutenzione impianti climatizzazione	€ 100	€ 102	€ 104
6	- Manutenzione caldaie termiche	€ 150	€ 153	€ 156
7	- Manutenzione Area Verde	€ 500	€ 510	€ 520
8	- Pulizie Farmacie Comunali	€ 7.500	€ 7.650	€ 7.803
h	Totale spese per manutenzioni e riparazioni	€ 12.850	€ 13.107	€ 13.369
VII	Totale per Servizi	€ 116.283	€ 115.457	€ 119.392

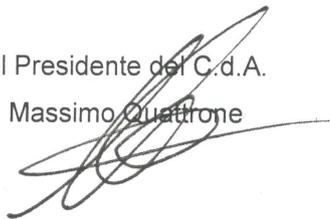
		Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014
VIII	a	<u>Per Godimento Beni di Terzi</u>		
	1	€ 30.987	€ 30.987	€ 30.987
	2	€ 3.592	€ 3.664	€ 1.157
VIII	a	€ 34.579	€ 34.651	€ 34.725
IX	b	<u>Spese per il Personale</u>		
	1	€ 266.053	€ 271.374	€ 276.801
	2	€ 78.885	€ 80.462	€ 82.072
	3	€ 23.505	€ 23.975	€ 24.455
	4	€ -	€ -	€ -
	5	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
	6	€ 13.000	€ 13.000	€ 13.200
IX	b	€ 383.444	€ 390.812	€ 398.328
X	c	<u>Ammortamenti e Svalutazioni</u>		
	1	€ 4.000	€ 4.080	€ 4.162
	2	€ 15.000	€ 15.300	€ 15.606
	3	€ -	€ -	€ -
	4	€ -	€ -	€ -
X	c	€ 19.000	€ 19.380	€ 19.768
XI	d	<u>Variaz. riman.ze di mat. prime sussid./di Cons.mo</u>		
	1	€ -	€ -	€ -
	2	€ -	€ -	€ -
XI	d	€ -	€ -	€ -
XII	e	<u>Accantonamento per rischi</u>		
	1	€ -	€ -	€ -
	2	€ -	€ -	€ -
XII	e	€ -	€ -	€ -
XIII	f	<u>Altri Accantonamenti</u>		
	1	€ -	€ -	€ -
	2	€ -	€ -	€ -
XIII	f	€ -	€ -	€ -
XIV	g	<u>Oneri diversi di Gestione</u>		
	1	<u>Assicurazioni Aziendali</u>		
		€ 5.837	€ 5.954	€ 6.073
		€ 5.837	€ 5.954	€ 6.073
	2	<u>Costi di rappresentanza</u>		
		€ 5.000	€ 5.100	€ 5.202
		€ 5.000	€ 5.100	€ 5.202
	3	<u>Canoni di Assistenza</u>		
		€ 0	€ 0	€ 0
		€ 900	€ 918	€ 936
		€ 300	€ 306	€ 312
		€ 600	€ 612	€ 624
		€ 1.800	€ 1.836	€ 1.873

		Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014
	4	<u>Imposte e tasse generiche</u>		
		€ 2.100	€ 2.142	€ 2.185
		€ 900	€ 918	€ 936
		€ 310	€ 310	€ 310
	4	€ 3.310	€ 3.370	€ 3.431
		<u>Finanziamento Progetti socio assistenziali</u>		
	5	<u>Finanziamenti socio assistenziali/Nuovi servizi Farmacia</u>		
		€ 10.500	€ 10.500	€ 10.500
		€ 10.500	€ 10.500	€ 10.500
XIV	g	€ 26.447	€ 26.760	€ 27.079
		€ 2.265.753	€ 2.284.919	€ 2.314.129
		€ 24.519	€ 31.215	€ 33.379
C		Proventi ed Oneri finanziari		
	XV a	<u>Proventi da Partecipazioni</u>		
	1	€ -	€ -	€ -
	2	€ -	€ -	€ -
	3	€ -	€ -	€ -
	4	€ -	€ -	€ -
	XV a	€ -	€ -	€ -
	XVI b	<u>Altri proventi finanziari</u>		
		a) Da crediti iscritti nelle Immobilizzazioni		
	1	€ -	€ -	€ -
	2	€ -	€ -	€ -
	3	€ -	€ -	€ -
	4	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -
		b) Da titoli iscritti nelle Immobilizzazioni		
	1	€ -	€ -	€ -
	2	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -
		c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante		
	1	€ -	€ -	€ -
	2	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -
		d) proventi diversi dai precedenti		
	1	€ -	€ -	€ -
	2	€ -	€ -	€ -
	3	€ -	€ -	€ -
	4	€ -	€ -	€ -
	a-	€ -	€ -	€ -
	b-	€ 2.500	€ 2.550	€ 2.601
	c-	€ -	€ -	€ -
		€ 2.500	€ 2.550	€ 2.601
		€ 2.500	€ 2.550	€ 2.601
XVI	b	€ 2.500	€ 2.550	€ 2.601

		Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014
XVII	c	<u>Interessi ed altri oneri finanziari</u>		
	1	€ -	€ -	€ -
	2	€ -	€ -	€ -
	3	€ -	€ -	€ -
	4	- Altri		
	I-	€ -	€ -	€ -
	II-	€ -	€ -	€ -
	III-	€ -	€ -	€ -
	IV-	€ -	€ -	€ -
	V-	€ -	€ -	€ -
	VI-	€ -	€ -	€ -
	VII-	€ -	€ -	€ -
	VIII-	€ -	€ -	€ -
	VIII-	€ -	€ -	€ -
XVII	c	€ -	€ -	€ -
Totale interessi ed altri oneri finanziari				
C		€ 2.500	€ 2.550	€ 2.601
D		Rettifiche di Valore di attività finanziarie		
XVIII	a	<u>Rivalutazioni</u>		
	1	€ -	€ -	€ -
	2	€ -	€ -	€ -
	3	€ -	€ -	€ -
XVIII	a	€ -	€ -	€ -
Totale rivalutazioni				
XIX	b	<u>Svalutazioni</u>		
	1	€ -	€ -	€ -
	2	€ -	€ -	€ -
	3	€ -	€ -	€ -
XIX	b	€ -	€ -	€ -
Totale svalutazioni				
D		€ -	€ -	€ -
Totale Rettifiche di valore di attività finanziarie				
E		Proventi ed oneri straordinari		
XX	a	<u>Proventi</u>		
	1	€ -	€ -	€ -
	2	€ -	€ -	€ -
	3	€ -	€ -	€ -
XX		€ -	€ -	€ -
Totale Proventi				
XXI		<u>Oneri</u>		
	a	€ -	€ -	€ -
	b	€ -	€ -	€ -
	c	€ -	€ -	€ -
XXI		€ -	€ -	€ -
Totale Oneri				
E		€ -	€ -	€ -
Totale proventi ed oneri Straordinari				

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente del C.d.A.
Massimo Quattrone



Il Segretario del C.d.A.
Dott.ssa Ornella Sala

