

AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI BRUGHERIO

Sede legale: Piazza Cesare Battisti n. 1 – Brugherio (MB)

Capitale Sociale: Euro 108.455,95

PARERE DEL REVISORE UNICO

sul Bilancio Preventivo annuale 2014 e sul Bilancio Previsionale 2014 - 2015 - 2016

L'organo amministrativo sottopone alla Vostra attenzione il bilancio annuale di previsione esercizio 2014 ed il bilancio pluriennale di esercizio per il triennio 2014-2015-2016.

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

Pertanto, ho preso visione sia del bilancio annuale di previsione esercizio 2014 che del bilancio pluriennale di esercizio per il triennio 2014-2015-2016, entrambi costituiti unicamente dal conto economico e dalla relazione previsionale programmatica predisposta dal Direttore dell'Azienda.


Il Bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2014 presenta un utile di € 16.886,37 al netto delle imposte stimate sul reddito imponibile, mentre i bilanci previsionali di esercizio per il 2015 e per il 2016 presentano rispettivamente un utile di € 18.591,58 e di € 21.206,25 sempre al netto delle imposte stimate sul reddito imponibile.

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

A mio parere, tali bilanci possono rappresentare una realistica previsione dell'andamento dell'attività delle Farmacie Comunali nel triennio in esame, anche tenuto conto della 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 nonostante l'attuale situazione di crisi generalizzata.

Il Revisore Unico, rimarcando la natura esclusivamente e meramente di previsione dei documenti sottoposti alla vostra attenzione e approvazione, esprime quindi parere favorevole alla approvazione del bilancio annuale di previsione esercizio 2014 e del bilancio pluriennale di esercizio per il triennio 2014-2015-2016.

Brugherio, 8/4/2014

Il Revisore dei Conti
Dott. Carlo Rampini




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

**** COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE ****

Deliberazione n. 1 del 07/04/2014

Protocollo n. 55 del 08/04/2014

Trasmessa al Comune il 15/04/2014

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

**Oggetto: DISCUSSIONE ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE 2014
DEL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2014 – 2015 – 2016.**

Il giorno 7 aprile duemilaquattordici, alle ore 18,00 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. BRAMBILLA Alberto.

All'appello risultano presenti:

Nominativo	Qualifica	Presenti	Assenti
BRAMBILLA Alberto	Presidente	Si	
RAFFA Carlo Santo	Componente C.d.A	Si	
SPREAFICO Flavio Umberto	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 ed il Rag. DELLO IACONO Sergio (impiegato amministrativo dell'azienda). E' inoltre presente il dott. ARENA Giuseppe (consulente fiscale 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.

Alla presente seduta del consiglio di amministrazione, risulta assente il Revisore Unico dell'azienda dott. RAMPINI Carlo che ha comunicato per tempo l'impossibilità a partecipare alla riunione.

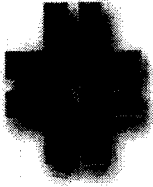
- **VISTO** il Bilancio Annuale di Previsione dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali di Brugherio per l'anno 2014;
- **VISTO** il Bilancio Pluriennale di Previsione dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali di Brugherio per il Triennio 2014 - 2015 - 2016;
- **SENTITA** la relazione illustrativa del direttore 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;
- **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;

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- **DOPO APPROFONDITA** discussione in merito al Bilancio di Previsione 2014 e del Bilancio Triennale 2014-2015-2016;
- **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 2014 allegato alla presente per farne parte integrale e sostanziale.



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

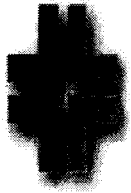
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2014

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE TRIENNIO 2014 – 2015 - 2016

Indice

Schema Bilancio Di Previsione Esercizio 2014	Pag. 01	Pag. 07
Relazione Direttore Azienda Al Bilancio Di Previsione Esercizio 2014	Pag. 08	Pag. 12
Relazione Tecnica Bilancio di Previsione Esercizio 2014	Pag. 13	Pag. 21
Piano Programmatico Investimenti Esercizio 2014	Pag. 22	Pag. 23
Schema Spesa Del Personale Esercizio 2014	Pag. 24	Pag. 24
Previsione Fabbisogno Annuale Di Cassa Esercizio 2014	Pag. 25	Pag. 25
Schema Bilancio Pluriennale Di Previsione Triennio 2014-2015-2016	Pag. 26	Pag. 32
Relazione Tecnica Bilancio di Previsione Esercizio 2014-2015-2016	Pag. 33	Pag. 36

**BILANCIO ANNUALE
DI PREVISIONE
ANNO 2014**



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 2014

		Consuntivo 2012	Preventivo 2013	Previsione 2014
A	Totale Ricavi delle Vendite e Prestazioni			
I	<u>Ricavi delle Vendite e Prestazioni</u>			
a	- Vendite per Corrispettivi	€ 1.015.604,93	€ 1.014.260,00	€ 1.041.296,96
b	- Rimborsi SSN	€ 1.120.487,10	€ 1.143.740,00	€ 1.069.680,00
c	- Altri ricavi e proventi	€ 14.615,59	€ 13.500,00	€ 15.000,00
I	Totale ricavi delle vendite e prestazioni	€ 2.150.707,62	€ 2.171.500,00	€ 2.125.976,96
II	<u>Variazioni delle Rimanenze</u>			
a	- Esistenze Iniziali	€ 219.149,59	€ 224.000,00	€ 226.000,00
b	- Rimanenze Finali	€ 220.372,29	€ 226.000,00	€ 228.000,00
II	Totale Variazioni delle rimanenze	€ 1.222,70	€ 2.000,00	€ 2.000,00
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	€ 2.151.930,32	€ 2.173.500,00	€ 2.127.976,96

B		Consuntivo	Preventivo	Previsione
		2012	2013	2014
VI	<u>Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci</u>			
a	- Acquisto prodotti destinati alla rivendita	€ 1.535.647,78	€ 1.590.000,00	€ 1.525.733,00
b	- Varie	€ -	€ -	€ -
VI	Totale materie prime, sussid. di consumo e merci	€ 1.535.647,78	€ 1.590.000,00	€ 1.525.733,00
VII	<u>Per Servizi</u>			
a	<u>Spese di Amministrazione</u>			
I	- Cancelleria e stampati	€ 2.060,02	€ 2.200,00	€ 2.211,00
II	- Costo Assinde	€ 1.036,35	€ 1.020,00	€ 1.025,10
III	- Spese Amministrative generiche e bancarie	€ 2.850,54	€ 2.500,00	€ 3.512,50
IV	- Spese Amministrative Progetto crs-siss	€ 1.598,16	€ 1.400,84	€ 1.450,00
a	Totale Spese di Amministrazione	€ 7.545,07	€ 7.120,84	€ 8.198,60
b	<u>Spese Utenze</u>			
I	- Energia elettrica, gas, acqua, telefoniche	€ 13.029,57	€ 12.000,00	€ 12.000,00
b	Totale Spese per Acquisti diversi	€ 13.029,57	€ 12.000,00	€ 12.000,00
c	<u>Spese per acquisti diversi</u>			
I	- Materiali diversi e di consumo	€ 2.664,18	€ 3.000,00	€ 2.000,00
II	- Altri costi del personale	€ 10.429,10	€ 8.800,00	€ 10.400,00
c	- Totale spese per acquisti diversi	€ 13.093,28	€ 11.800,00	€ 12.400,00
d	<u>Spese per acquisti beni < ad € 516,45</u>			
I	- Beni di valore < ad € 516,45	€ 153,00	€ 1.020,00	€ 1.000,00
d	- Totale Spese per acquisti beni < ad € 516,45	€ 153,00	€ 1.020,00	€ 1.000,00
e	<u>Spese per contributi associativi</u>			
I	- Adesione ad associazioni di categoria	€ 4.422,00	€ 4.423,81	€ 4.765,81
II	- Pronto Farm@cia	€ -	€ -	€ -
e	Totale spese per contributi associativi	€ 4.422,00	€ 4.423,81	€ 4.765,81
f	<u>Spese per trattenute e contributi Asl</u>			
I	- Contributi/Trattenute Enpaf	€ 11.991,17	€ 11.981,68	€ 12.200,00
f	Totale spese per trattenute e contributi Asl	€ 11.991,17	€ 11.981,68	€ 12.200,00
g	<u>Spese per prestazioni professionali e consulenze</u>			
I	- Prestazioni professionali farmacista	€ 21.722,00	€ 22.000,00	€ 21.500,00
II	- Consulenze Tecniche	€ -	€ -	€ 1.000,00
II	- Consulenze amministrative e fiscali	€ 5.299,84	€ 5.000,00	€ 5.300,00
IV	- Indennità al consiglio di amministrazione	€ 5.393,63	€ 5.500,00	€ 5.500,00
V	- Consulente del lavoro	€ 5.477,77	€ 4.500,00	€ 4.500,00
VI	- Emolumento revisore unico	€ 3.500,00	€ 3.700,00	€ 3.700,00
VII	- Tariffazione ricette Ssn	€ 9.217,88	€ 8.300,00	€ 10.000,00
g	Totale spese per prestazioni professionali e consulenze	€ 50.611,12	€ 49.000,00	€ 51.500,00
h	<u>Spese per manutenzioni e riparazioni</u>			
I	- Manutenzioni generiche	€ 2.206,72	€ 1.000,00	€ 1.000,00
II	- Manutenzioni Impianti	€ 710,00	€ 700,00	€ 800,00
III	- Manutenzioni e riparazioni macchine elettroniche	€ 915,00	€ 700,00	€ 1.000,00
IV	- Manutenzioni beni di terzi	€ 218,46	€ 2.000,00	€ 4.400,00
V	- Manutenzione impianti climatizzazione	€ 362,00	€ 400,00	€ 400,00
VI	- Manutenzione caldaie termiche	€ 228,10	€ 300,00	€ 300,00
VII	- Manutenzione area verde	€ 750,00	€ 600,00	€ 600,00

		Consuntivo 2012	Preventivo 2013	Previsione 2014
	VIII - Pulizie farmacie comunali	€ 7.533,17	€ 7.600,00	€ 7.600,00
h	Totale spese per manutenzioni e riparazioni	€ 12.923,45	€ 13.300,00	€ 16.100,00
i	<u>Altri costi per servizi</u>			
	I Assistenza misuratori fiscali	€ 330,00	€ 330,00	€ 330,00
	II Assistenza antifurto e video sorveglianza	€ 651,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
	III Assicurazioni aziendali	€ 6.118,62	€ 6.200,00	€ 6.450,00
i	Totale altri costi per servizi	€ 7.099,62	€ 7.530,00	€ 7.780,00
VII	Totale per Servizi	€ 120.868,28	€ 118.176,33	€ 125.944,41
VIII a	<u>Per Godimento Beni di Terzi</u>			
	I - Affitto locali farmacie	€ 30.987,42	€ 30.987,50	€ 35.480,64
	II - Utilizzo licenze software	€ 4.474,73	€ 4.474,73	€ 4.588,80
+	a Totale per Godimento beni di terzi	€ 35.462,15	€ 35.462,23	€ 40.069,44
IX b	<u>Spese per il Personale</u>			
	I - Salari e stipendi	€ 257.082,40	€ 259.721,00	€ 266.304,56
	II - Oneri sociali	€ 76.419,26	€ 77.007,28	€ 78.959,30
	III - Trattamento di Fine Rapporto	€ 24.840,81	€ 18.551,50	€ 19.726,26
	IV - Aggiornamento professionale	€ -	€ 2.500,00	€ 2.566,14
	V - Premio produttività aziendale	€ 10.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00
IX b	Totale spese per il personale	€ 368.342,47	€ 370.779,78	€ 380.556,26
X c	<u>Ammortamenti e Svalutazioni</u>			
	I - Ammortamento delle Immob. Immateriali	€ 3.106,86	€ 5.000,00	€ 5.038,59
	II - Ammortamento delle Immob. Materiali	€ 11.433,55	€ 13.000,00	€ 3.736,90
	III - Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -
	IV - Svalut. crediti comp.si nell'attivo circol. e disp. liquide	€ -	€ -	€ -
X c	Totale Ammortamenti e Svalutazioni	€ 14.540,41	€ 18.000,00	€ 8.775,49
XI d	<u>Variaz. riman.ze di mat. prime sussid./di Cons.mo</u>			
	I - Esistenze iniziali	€ -	€ -	€ -
	II - Rimanenze finali	€ -	€ -	€ -
XI d	Totale Variazioni delle rimanenze	€ -	€ -	€ -
XII e	<u>Accantonamento per rischi</u>			
	I - Vari	€ -	€ -	€ -
	II - Altri	€ -	€ -	€ -
XII e	Totale Accantonamenti per Rischi	€ -	€ -	€ -
XIII f	<u>Altri Accantonamenti</u>			
	I - Vari	€ -	€ -	€ -
	II - Altri	€ -	€ -	€ -
XIII f	Totale Altri Accantonamenti	€ -	€ -	€ -
XIV	<u>Oneri diversi di Gestione</u>			
g	<u>Costi di rappresentanza</u>			
	I - Pubblicità e propaganda	€ 3.000,50	€ 2.300,00	€ 3.000,00
g	Totale costi di rappresentanza	€ 3.000,50	€ 2.300,00	€ 3.000,00

		Consuntivo 2012	Preventivo 2013	Previsione 2014
h	<u>Imposte e tasse generiche</u>			
I	- Tassa di concessione governativa	€ 1.565,34	€ 1.565,34	€ 1.565,34
II	- Imposte e tasse Comunali	€ 816,00	€ 816,00	€ 900,00
III	- Vidimazioni libri Contabili	€ 309,87	€ 309,87	€ 309,87
h	Totale imposte e tasse generiche	€ 2.691,21	€ 2.691,21	€ 2.775,21
i	<u>Finanziamento Progetti socio assistenziali</u>			
I	- Finanz.ti socio assistenziali/Nuovi servizi Farmacia	€ -	€ 10.500,00	€ 10.500,00
	Totale finanziamenti progetti socio assistenziali	€ -	€ 10.500,00	€ 10.500,00
XIV	Totale Oneri diversi di gestione	€ 5.691,71	€ 15.491,21	€ 16.275,21
	Totale Costi della Produzione	€ 2.080.552,80	€ 2.147.909,55	€ 2.097.353,81
	Differenza tra Valori e Costi della produzione (A - B)	€ 71.377,52	€ 25.590,45	€ 30.623,15
C	<u>Proventi ed Oneri finanziari</u>			
XV	a <u>Proventi da Partecipazioni</u>			
I	- Da imprese controllate	€ -	€ -	€ -
II	- Da imprese collegate	€ -	€ -	€ -
III	- Da Controllanti	€ -	€ -	€ -
IV	- Altri	€ -	€ -	€ -
XV	a Totale proventi da partecipazioni	€ -	€ -	€ -
XVI	b <u>Altri proventi finanziari</u>			
	a) Da crediti iscritti nelle Immobilizzazioni			
I	- Da imprese controllate	€ -	€ -	€ -
II	- Da imprese collegate	€ -	€ -	€ -
III	- Da Controllanti	€ -	€ -	€ -
IV	- Altri	€ -	€ -	€ -
	a) Totale da crediti iscritti nelle Immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -
	b) Da titoli iscritti nelle Immobilizzazioni			
I	- Titoli di Stato	€ -	€ -	€ -
II	- Altro	€ -	€ -	€ -
	b) Totale da Titoli iscritti nelle Immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -
	c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
I	- Titoli di Stato	€ -	€ -	€ -
II	- Altro	€ -	€ -	€ -
	c) Totale da titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -
	d) Da 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	€ 2.745,83	€ 5.000,00	€ 1.500,00
c-	Interessi attivi da terzi	€ -	€ -	€ -
	- Totale Altri	€ 2.745,83	€ 5.000,00	€ 1.500,00

		Consuntivo 2012	Preventivo 2013	Previsione 2014	
d) Totale proventi diversi dai precedenti		€ 2.745,83	€ 5.000,00	€ 1.500,00	
XVI	b	Totale altri proventi finanziari	€ 2.745,83	€ 5.000,00	€ 1.500,00
XVII	c	<u>Interessi ed altri oneri finanziari</u>			
	I	- Da imprese controllate	€ -	€ -	€ -
	II	- Da imprese collegate	€ -	€ -	€ -
	III	- Da Controllanti	€ -	€ -	€ -
	IV	- 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	€ 2.745,83	€ 5.000,00	€ 1.500,00
D		<u>Rettifiche di Valore di attività finanziarie</u>			
XVIII	a	<u>Rivalutazioni</u>			
	I	- Di partecipazioni	€ -	€ -	€ -
	II	- Di immobilizzazioni finanziarie	€ -	€ -	€ -
	III	- Di titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -
XVIII	a	Totale rivalutazioni	€ -	€ -	€ -
XIX	b	<u>Svalutazioni</u>			
	I	- Di partecipazioni	€ -	€ -	€ -
	II	- Di immobilizzazioni finanziarie	€ -	€ -	€ -
	II	- Di titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -
XIX	b	Totale svalutazioni	€ -	€ -	€ -
D		Totale Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
E		<u>Proventi ed oneri straordinari</u>			
XX	a	<u>Proventi</u>			
	I	- Plusvalenze da alienazioni	€ 250,00	€ -	€ -
	II	- Sopravvenienze attive	€ 9.578,40	€ -	€ 7.000,00
	III	- Varie	€ -	€ -	€ -
XX	a	Totale Proventi	€ 9.828,40	€ -	€ 7.000,00
XXI	a	<u>Oneri</u>			
	I	- Sanzioni multe e ammende	€ 86,00	€ -	€ -
	II	- Sopravvenienze passive	€ -	€ -	€ -
	III	- Imposte esercizi precedenti	€ -	€ -	€ -
XXI	a	Totale Oneri	€ 86,00	€ -	€ -
E		Totale proventi ed oneri Straordinari	€ 9.742,40	€ -	€ 7.000,00

		Consuntivo 2012	Preventivo 2013	Previsione 2014
Risultato prima delle imposte		€ 83.865,75	€ 30.590,45	€ 39.123,15
XXII	<u>Imposte sul reddito di esercizio</u>			
a	- IRES	€ 20.813,76	€ 8.376,57	€ 10.717,07
b	- IRAP	€ 12.927,38	€ 11.301,91	€ 11.519,71
XXII	Totale imposte sul reddito di esercizio	€ 33.741,14	€ 19.678,48	€ 22.236,78
XXIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 50.124,61	€ 10.911,97	€ 16.886,37

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2014 DEL DIRETTORE DELL'AZIENDA

Criterio fondamentale nello stilare il bilancio di previsione 2014 è la prudenza, visto che non vi sono certezze su quella che sarà la situazione economica e la politica sanitaria nazionale per l'anno in questione, anche se dalle dichiarazioni delle autorità governative pare si stia prendendo coscienza che "la sanità è un settore dove aumentando l'età media della popolazione deve necessariamente aumentare la spesa". Il Ministero della Salute ha messo in evidenza che le risorse per il triennio 2014-2016 sono state previste (circa 109 miliardi per il 2014 circa 113 per il 2015 e 117 per il 2016) e che con la capacità di generare all'interno risparmi fino a 10 miliardi di euro possiamo farcela. Si auspica che i risparmi alla sanità rimangano alla sanità, e che non vengano messi in atto provvedimenti drastici e/o tagli lineari. Quello che è certo è che da circa sette anni, per il susseguirsi di molteplici misure di contenimento della spesa farmaceutica, i fatturati SSN delle farmacie pubbliche e private sono diminuiti e Farmacie come la nostra Comunale 1 di Piazza Giovanni XXIII hanno riscontrato una diminuzione di circa il 20% del fatturato SSN con un aumento di circa il 17% del numero di ricette spedite (maggior lavoro e minori introiti). Premesso ciò, nella stesura del previsionale 2014 si è tenuto conto dei dati del consuntivo 2012, di quelli ad oggi disponibili relativi all'andamento dell'esercizio 2013, delle linee programmatiche dettate dal nostro consiglio di amministrazione e delle seguenti considerazioni:

- il fatturato aziendale è dovuto per circa il 52% alla spedizione di ricette mutualistiche e quindi soggetto alla progressiva diminuzione di fatturato SSN riscontrata negli ultimi anni;
- è ancora in atto la trattativa per il rinnovo della Convenzione Farmaceutica Nazionale che deciderà sulla nuova remunerazione SSN delle Farmacie che, se terrà conto delle ipotesi di accordo dell'ottobre 2012 dovrebbe portare, seppur dopo una iniziale flessione (stimata in circa 40 – 50.000 euro per aziende come la nostra), ad una stabilizzazione dei fatturati mutualistici delle farmacie;
- Il mercato del farmaco, che dall'anno 2006 con la Riforma Bersani è stato parzialmente liberalizzato, è diventato sempre più competitivo;
- la farmacia del futuro sarà "la farmacia dei servizi" che per essere attuata richiederà risorse economiche da investire in spazi dedicati ed a norma ed anche in nuove figure professionali quali ad esempio quella dell'infermiere.

In particolare per la previsione del fatturato 2014 si è tenuto conto anche dell'andamento della spesa farmaceutica nazionale. Dai dati forniti da Federfarma, nel periodo gennaio – settembre 2013 la spesa è diminuita del -2,8% rispetto allo stesso periodo dell'anno 2012, ed il numero di ricette spedite è aumentato del 3%. Quindi l'andamento della spesa farmaceutica convenzionata è condizionato dal continuo calo del valore medio della ricetta, dell'ordine del - 5,7% circa nei primi nove mesi dell'anno 2013. Vengono dispensati più farmaci ma a prezzo mediamente inferiore. Ciò è dovuto alla continua diminuzione del prezzo dei farmaci, alla decadenza dei brevetti di molecole quantitativamente importanti con la nascita di nuovi generici il cui prezzo è circa il 30% inferiore a quello degli originatori con notevole impatto sulla riduzione del prezzo di questi ultimi; agli sconti per fasce di prezzo dovuti al SSN (dal 3,75%, al 6%, al 9% ecc fino al 19% per i farmaci più costosi); alla trattenuta aggiuntiva del 1,82% imposta alle farmacie dal luglio 2011 e aumentata al 2,25% dal luglio 2012 e tuttora in vigore.

Incidono sulla previsione di flessione del fatturato SSN 2014 anche le politiche intraprese dalla nostra ASL nel 2013: aumento del numero di farmaci oggetto della distribuzione per conto ossia acquistati dalle ASL e distribuiti dalle farmacie a marginalità basse; diminuzione delle quote di rimborso per la dispensazione dei presidi per diabetici per il rinnovo della Convenzione relativa agli stessi nel novembre 2013.

Alla luce di quanto relazionato, il fatturato SSN 2014 previsto rappresenta circa il 50,3% del fatturato dell'anno, il quale è inferiore di circa il 4,7% a quello consuntivo 2012. Il fatturato aziendale che si prevede di realizzare è di 2.125.976 euro (circa 1% in meno rispetto al 2012), di cui 1.069.680 euro di rimborsi mutualistici e 1.041.296 euro di vendite per corrispettivi (con un incremento di circa il 2,5% rispetto all'anno 2012). Tale fatturato potrebbe essere così ripartito: 1.463.676 euro da attribuire alla Farmacia Comunale 1 di Piazza Giovanni XXIII e circa 662.300 alla Farmacia Comunale 2 di Piazza Togliatti.

Nel calcolo del fatturato si è tenuta presente la variazione in diminuzione dei Ricavi per la politica degli sconti che l'Azienda ha iniziato nell'anno 2005 (in attuazione del Decreto Storace) e proseguita nel 2006 (in attuazione del Decreto Bersani convertito nella L. 248 dell'agosto 2006) offrendo un paniere di farmaci da banco ad alta rotazione a prezzi competitivi, ai quali negli anni si sono aggiunti anche articoli parafarmaceutici ad alto valore salutistico quali gli apparecchi elettromedicali per la misurazione della pressione arteriosa e per aerosolterapia, articoli per il benessere, la prevenzione di patologie scontati nell'ambito di promozioni stagionali o mensili, e/o giornate a tema dedicate.

La cifra di 30.00 euro evidenziata nella Tabella I come variazione in diminuzione dei Ricavi tiene conto degli sconti che si prevede di effettuare nell'anno 2014. Tale cifra potrebbe discostarsi dal valore presunto in diminuzione ma anche in aumento, se nel corso dell'anno il Consiglio di Amministrazione, valutata la situazione economica dell'azienda e sentita la proprietà, dovesse decidere di scontare anche qualche farmaco etico di fascia A o di fascia C (visto che ciò è permesso dalla L. 27/2012 di conversione del cosiddetto "Decreto Cresci Italia").

In un periodo di disagio economico e di flessione dei consumi, la politica degli sconti ci consente sia di assolvere alla nostra "mission" di Azienda Pubblica al servizio delle fasce più deboli, che di essere competitivi in un mercato del farmaco parzialmente liberalizzato, dove anche le vicine parafarmacie possono vendere farmaci da banco ma anche diversi farmaci di fascia C e medicinali veterinari.

(TAB I)

Ricavi previsti anno 2014	€	2.155.976
Variazione in diminuzione dei ricavi	€	- 30.000
Fatturato inserito in bilancio di previsione anno 2014	€	2.125.976

Per quanto riguarda gli acquisti, che si prevede di effettuare nell'anno 2014, si è tenuto conto della scontistica ottenuta per il biennio 2014-2015 per la storica partecipazione dell'azienda alla gara d'appalto a rilevanza europea per la fornitura di farmaco e parafarmaco indetta da Confservizi Lombardia per le aziende comunali associate: si acquisterà giornalmente dai distributori intermedi che si sono aggiudicati il nostro lotto, il farmaco etico con lo sconto del 31,84%, il generico del 36,40% ed il parafarmaco con uno sconto extra dell'1,10% sul prezzo di listino fornitore.

Visto che la scontistica sul farmaco etico, che rappresenta circa il 70% del nostro fatturato aziendale, è inferiore a quella del 32,52% del precedente biennio 2012 – 2013, gli acquisti preventivati rappresentano circa il 71,70% del fatturato rispetto al 71,40% circa del 2012.

Comunque si continuerà, anche nell'anno 2014, la politica degli acquisti portata avanti nel biennio precedente lavorando direttamente con le aziende produttrici di farmaci generici, di parafarmaci e farmaci da banco ad alta rotazione. Oltre al miglioramento del margine, per offrire più prodotti a prezzi convenienti e concorrenziali, la collaborazione con le aziende-partner ci garantirà anche servizi aggiuntivi, quali ad esempio l'allestimento e cura di spazi espositivi (category) dedicati alle diverse categorie merceologiche, vetrine e giornate a tema dedicate alla prevenzione con la presenza di consulenti, corsi di formazione per il personale, materiale informativo e riviste salutistiche da distribuire al cittadino.

La previsione delle **spese del personale** per l'anno 2014 è stata fatta tenendo presente i seguenti fattori:

- nell'anno 2012 il costo del personale è diminuito di circa il 4,2% rispetto al consuntivo 2011 per la riduzione della pianta organica aziendale dalle otto unità dell'anno 2010 e di parte dell'anno 2011 a sette unità e per il mancato rinnovo del contratto di lavoro (scaduto il 31/12/2010);
- nel Luglio 2013, dopo una lunga e difficile trattativa tra la nostra associazione di categoria Assofarm e le organizzazioni sindacali è stato siglato l'ipotesi di accordo per il nuovo contratto di lavoro per i dipendenti delle imprese gestite o partecipate dagli enti locali, il quale, pur prevedendo tutele ad hoc per i vecchi assunti, va ad armonizzarsi con quello delle farmacie private, tramite la revisione dei livelli contrattuali di appartenenza, del divisore orario, tramite la diminuzione delle quote di spettanza sullo straordinario.
- dal giugno 2013 i turni di guardia farmaceutica diurni e festivi delle farmacie brugheresi e quindi anche delle nostre due Comunali, che li assolvono con frequenza settimanale, sono passati dalle precedenti 13 ore ½ (con orario 8,30 – 22,00) alle attuali 11 ore ½ (con orario 8,30 – 20,00) con contenimento dei costi.

La spesa del personale 2014 tiene quindi conto sia del nuovo contratto di lavoro che del costo dei turni di guardia farmaceutica, ma anche della politica aziendale di incentivare il lavoro dei dipendenti tramite la costruzione di un premio di produttività e di promuovere la formazione professionale, non solo tramite i corsi di aggiornamento on-line gratuiti offerti da Assofarm e dalle aziende-partner, ma anche tramite l'organizzazione di nuovi corsi residenziali.

Alla luce di ciò nel previsionale il costo del lavoro viene contenuto ed incrementato solo del 3,3% rispetto all'anno 2012.

Nell'anno 2014 le **spese generali**, ossia i costi di gestione che si prevede di sostenere sono aumentati di circa il 12,5% rispetto al consuntivo 2012, per l'aumento, in seguito all'adeguamento dell'indice Istat, del canone di affitto che l'azienda versa al Comune di Brugherio (da € 30.987 del 2012-2013 ad € 35.480 del 2014), ma anche per l'incremento delle necessarie spese di manutenzione, visto che sono state congelate nell'anno 2011 e limitate alle più urgenti e necessarie nell'anno 2012, nella prospettiva disegnata dal Consiglio di Amministrazione di poter ristrutturare i locali delle Farmacie.

Per permettere al personale di usufruire dei riposi compensativi dopo i turni diurni e festivi viene prevista la spesa per prestazioni professionali di farmacisti con partita iva. Inoltre per permettere ai farmacisti di dedicare più tempo ai servizi alla clientela, diminuendo i momenti di coda e migliorando l'ascolto ed il consiglio, viene confermato l'efficiente servizio di tariffazione e contabilizzazione ricette-SSN.

Previste le usuali consulenze fiscali e per la redazione delle buste paga dei dipendenti ed introdotta, sentito il Consiglio di Amministrazione, una necessaria consulenza tecnica per la redazione del documento previsto dalla L. 81/2008 sulla sicurezza nei luoghi di lavoro (D.V.R.) e quello previsto dalla L. 196/2003 inerente la privacy (D.P.S.), e per la tenuta dei relativi corsi di formazione del personale.

Nell'ambito del "progetto farmacia dei servizi", alla voce finanziamenti socio assistenziali per nuovi servizi in farmacia, è stata stanziata la cifra di € 10.500, da destinarsi alla attivazione dei servizi previsti dal D.Lgs 153/2009 i cui Decreti Attuativi sono stati pubblicati sulla Gazzetta Ufficiale già dall'anno 2011 e riguardano: le prestazioni analitiche di prima istanza quali "l'autoanalisi" per misurare parametri come colesterolo, glicemia e trigliceridi (servizio presente da circa 4 anni presso la Farmacia Comunale 1); le prenotazioni di visite specialistiche con possibilità di pagamento del ticket (servizio presente da oltre 10 anni presso la Farmacia Comunale 2) e ritiro dei referti; l'erogazione di prestazioni sanitarie con l'ausilio di altri operatori quali infermieri e fisioterapisti.

E' stato successivamente emanato il quarto Decreto Attuativo pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del marzo 2013, che disciplina la possibilità per le farmacie pubbliche di offrire i nuovi servizi.

Le farmacie che come le nostre sono gestite mediante Azienda Speciale, di cui il Comune è il solo titolare, potranno fornire i nuovi servizi in SSN se la gestione delle stesse non abbia subito perdite progressive nelle ultime tre

annualità di bilancio, se garantiranno l'aderenza alle norme vigenti in materia di patto di stabilità pertinente gli enti locali, se assicureranno l'osservanza delle indicazioni del piano socio-sanitario regionale.

La nostra Azienda è un'Azienda in salute, che ha sempre chiuso in utile i vari bilanci consuntivi e versato, a norma statutaria, dopo aver pagato le imposte, l'utile residuo al Comune di Brugherio.

La concreta attivazione dei nuovi servizi in ambito di SSN e quindi la retribuzione degli stessi, sarà oggetto della stipula della nuova Convenzione Farmaceutica che stabilirà i criteri in base ai quali i correlati accordi regionali determineranno i requisiti minimi di idoneità dei locali delle farmacie dove le prestazioni potranno essere fornite.

Fino all'entrata in vigore della Convenzione i requisiti dei locali sono quelli previsti dalle vigenti disposizioni di legge. Da qualche anno ribadisco che il servizio infermieristico è quello che da noi viene più richiesto, ma che per attivarlo in farmacia occorrono spazi dedicati e separati che ad oggi non sono disponibili, mentre nell'ambito dell'assistenza domiciliare integrata, prevista nel Progetto Farmacia dei Servizi, tramite l'offerta di prestazioni al domicilio del paziente, il problema spazio verrebbe superato.

In attesa della Convenzione, si sta comunque lavorando per vedere se sia possibile attivare il servizio infermieristico a domicilio ma anche in loco, tramite la ricerca di nuovi spazi nell'ambito delle nostre sedi farmaceutiche che siano facilmente accessibili alla clientela.

Come già detto, per reperire le risorse per tale progetto l'azienda ha stanziato nel previsionale 10.500 euro, ma potrebbe essere d'aiuto futuro, se ne sussisteranno i requisiti, anche quanto stabilito dall'Accordo Stato Regioni del 20 Febbraio scorso per l'utilizzo da parte delle Regioni "delle risorse vincolate per la redazione degli obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale per l'anno 2013", tra cui rientra anche il progetto "Farmacia dei Servizi".

Complessivamente per la realizzazione del progetto, l'Accordo Stato-Regioni prevede un finanziamento di 250 milioni di euro da ripartire tra le Regioni stesse, ma le cui prerogative e modalità di accesso devono ancora essere rese note.

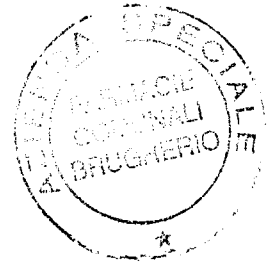
Non vi sono più dubbi: la farmacia del futuro è la "farmacia dei servizi", quella che, visto l'aumentare dell'età media della popolazione e delle patologie croniche, può spostare il baricentro dell'assistenza sanitaria dall'ospedale al territorio, affinché vi siano più pazienti curati al loro domicilio.

Perché ciò si realizzi appieno, deve essere necessariamente siglata la nuova Convenzione Farmaceutica Nazionale per regolamentare l'attivazione e la remunerazione dei servizi in ambito di SSN, ma la nostra azienda deve mantenersi in salute e farsi trovare pronta ad affrontare le sfide che si prospettano all'orizzonte, sfide che si possono affrontare solo perseguendo quattro obiettivi:

- l'innovazione tecnologica ed informatica (previsto nel piano degli investimenti l'acquisto di nuovi server, computer, sistemi di sicurezza ecc, ecc.) per la messa a regime della piattaforma per i nuovi servizi e per la prossima entrata in vigore della ricetta elettronica;
- la formazione del personale (prevista in bilancio);
- la ricerca di nuovi spazi idonei ed a norma tramite progetti concordati e condivisi con la proprietà, siano essi di acquisizione di nuove aree esterne che di ristrutturazione e/o spostamento di quelle esistenti, per aumentare lo spazio dedicato al comparto commerciale per creare nuovi introiti da reinvestire, e soprattutto quello da dedicare all'attivazione dei nuovi servizi alla cittadinanza;
- la continuazione della politica di rilancio dell'azienda sul territorio brugherese iniziata autonomamente gli scorsi anni con iniziative, inserzioni ed interviste sulla stampa locale ed oggi, anche tramite una concreta collaborazione con il Comune (con la pubblicazione degli eventi e delle nostre giornate di prevenzione ed a tema sul sito internet comunale, con la messa a disposizione di sale comunali per l'espletamento dei corsi di formazione del nostro personale).

- Ribadisco che un'azienda sana come la nostra, nonostante la repentina diminuzione dei fatturati di questi anni,
- accompagnata però da un aumento del lavoro creato dall'aumento del numero di ricette spedite e dai servizi richiesti, in accordo ed in sintonia con il Comune, può trovare le risorse economiche ed umane necessarie per
 - cercare di realizzare il progetto "Farmacia dei Servizi".

Il Direttore dell'Azienda
F.to Dott.ssa Ornella Sala



RELAZIONE TECNICA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2014

(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 2014 rappresenta la continuità del precedente piano programmatico dell'anno 2013 e non può non tenere conto:

- dei fattori di criticità, sia per il perdurare della crisi economica, sia della politica di contenimento della spesa farmaceutica con la diminuzione del prezzo dei farmaci ed il maggior utilizzo dei farmaci generici con prezzo mediamente più basso;
- delle nuove disposizioni della legge quali ad esempio la legge n. 27/2012 (in vigore dal 25 marzo 2012) di conversione del cosiddetto "Decreto Legge Cresci Italia".

Redigere una previsione, non è facile, sia per la specificità dell'attività svolta, sia per gli eventi di politica economico-sanitaria nazionale che nel corso dell'esercizio finanziario potrebbero modificare le previsioni fatte e di conseguenza alterare i valori espressi nel bilancio di previsione 2014.

Di conseguenza valutate tali variabili, il bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2014 è stilato secondo il criterio della 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.

➤ **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. Dall'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 oltre alla chiusura nei primi mesi dell'anno 2011 di uno studio pediatrico presente nel quartiere ed in cui lavoravano due pediatre, bisogna prendere atto che in seguito alle nuove regolamentazioni dei medici di base sono diminuite anche le ore di ambulatorio dell'unico medico presente nelle adiacenze della farmacia stessa con ripercussione sul fatturato della stessa.

➤ **ASPETTO GESTIONALE:**

Si passa ora all'analisi delle voci costituenti il bilancio di previsione per l'esercizio 2014:

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2014 (Valori espressi in unità di euro)

A - Ricavi delle Vendite e Prestazioni:

A) Totale Ricavi delle Vendite e Prestazioni		Previsione 2014
I) Ricavi delle Vendite e Prestazioni		
a - Vendite per corrispettivi	€	1.041.296,96
b - Rimborsi Asl 311	€	1.069.680,00
c - Altri Ricavi e proventi	€	15.000,00
I) Totale ricavi delle vendite e prestazioni	€	2.125.976,96
II) Variazioni delle Rimanenze		
a - Esistenze Iniziali	€	226.000,00
b - Rimanenze Finali	€	228.000,00
II) Totale Variazioni delle Rimanenze	€	2.000,00
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	€	2.127.976,96

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 € 2.125.976,96 si può affermare che:

- circa il 50,30% avverrà attraverso il canale mutualistico;
- circa il 49,70% avverrà attraverso la vendita di farmaci non mutuabili da consiglio, parafarmaci., etc.

Nell'effettuare la determinazione del fatturato di competenza dell'anno 2014 si è tenuto in debito conto dei seguenti fattori:

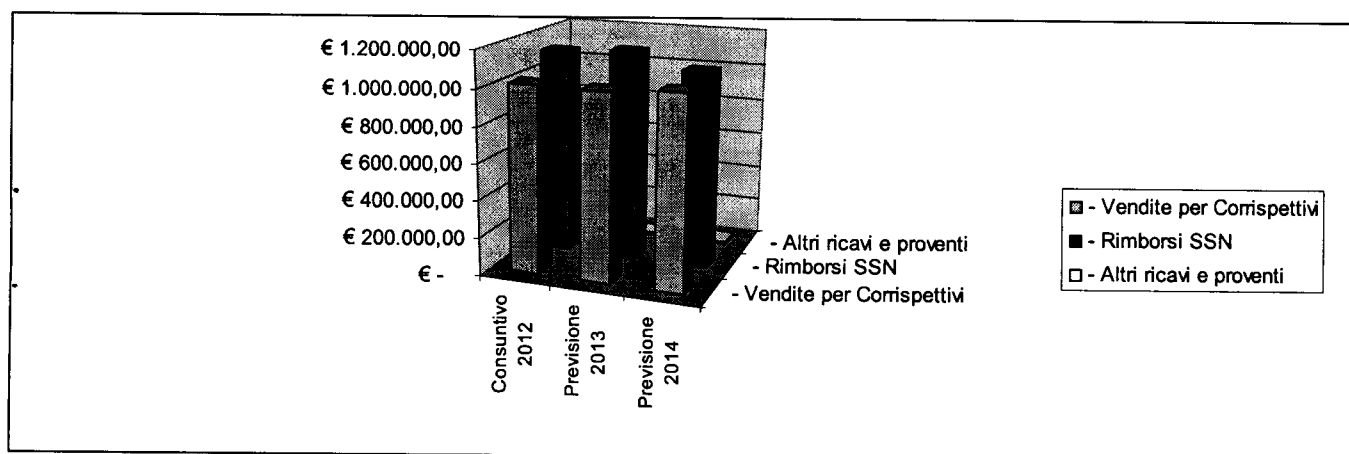
- la diminuzione del margine di guadagno mutualistico per le vecchie e nuove misure di contenimento della spesa farmaceutica con diminuzione del prezzo dei farmaci e del valore medio della ricetta;
- la progressiva diminuzione del valore delle scorte a magazzino per il progressivo allineamento del prezzo dei farmaci equivalenti alla media europea, come voluto dall'AIFA a partire dal 15 aprile 2011;
- le nuove disposizioni della legge n. 27/2012 (in vigore dal 25 marzo 2012) di conversione del cosiddetto "Decreto Legge Cresci Italia";
- le revoche giornaliere con invendibilità di molti farmaci per modifica del foglietto illustrativo e degli stampati.
- la politica che la nostra azienda persegue, ormai da anni, mettendo a disposizione delle categorie del cittadino una serie di farmaci senza obbligo di ricetta e altre referenze selezionate ad un prezzo concorrenziale e vantaggioso, con una previsione di minor ricavo per l'anno 2014 di circa € 30.000,00.

Tale politica degli sconti perseguita dalla nostra azienda a partire dall'anno 2005 (in attuazione del Decreto Storace) e proseguita poi negli anni in attuazione del Decreto Bersani (Legge 248 dell'agosto 2006), ha fatto sì che siano stati erogati sconti a favore della clientela per un importo pari ad € 132.861,48.

La suddivisione degli incassi che si presume di effettuare nell'esercizio 2014 tra le due sedi dell'azienda è la seguente (Tab. I):

Tab. I

Descrizione	Consuntivo 2012	Previsione 2013	Previsione 2014
Farm. Comunale n. 01	€ 1.480.043,20	€ 1.466.620,00	€ 1.463.676,96
Farm. Comunale n. 02	€ 670.664,42	€ 704.880,00	€ 662.300,00
Totale	€ 2.150.707,62	€ 2.171.500,00	€ 2.125.976,96



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:

B) Costi della Produzione		Previsione 2014
VI) Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	€	1.525.733,00
VII) Per Servizi	€	125.944,41
VIII) Per Godimento Beni di Terzi	€	40.069,44
IX) Per il Personale	€	380.556,26
X) Ammortamenti e Svalutazioni	€	8.775,49
XI) Variazione Rimanenze di Mat. Prime sussid./di consumo	€	0
XII) Accantonamenti per Rischi	€	0
XIII) Altri Accantonamenti	€	0

		Previsione 2014
XIV) Oneri diversi di gestione	€	16.275,21
B) Totali costi della produzione	€	2.097.353,81
Differenza Valore e Costi della produzione (A-B)	€	30.623,15

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 € 1.525.733,00 tale stima è stata effettuata tenendo in debito conto le seguenti variabili:

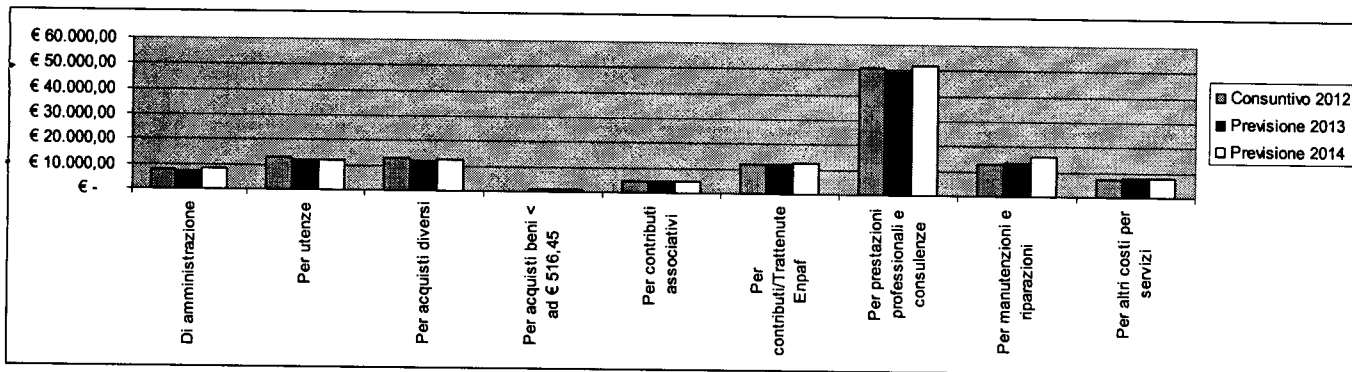
1. misure di contenimento della spesa farmaceutica atte a diminuire sempre di più i margini di guadagno della farmacia;
2. nuovi margini di sconto per l'acquisto dei prodotti effettuato presso i grossisti derivanti dal nuovo appalto Confservizi Lombardia per il biennio 2014-2015;
3. necessità di aggiornarsi sulla gamma dei nuovi prodotti immessi sul mercato dalle case produttrici, al fine di inserire nuove referenze commerciali:



Alla voce B/7:

sono indicate le spese per servizi, ammontanti ad € 125.944,41 che si prevede di sostenere nell'esercizio 2014 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 degli esercizi commerciali;
- compensi professionali per le consulenze e per l'elaborazione contabilizzazione e tariffazione ricette Ssn.

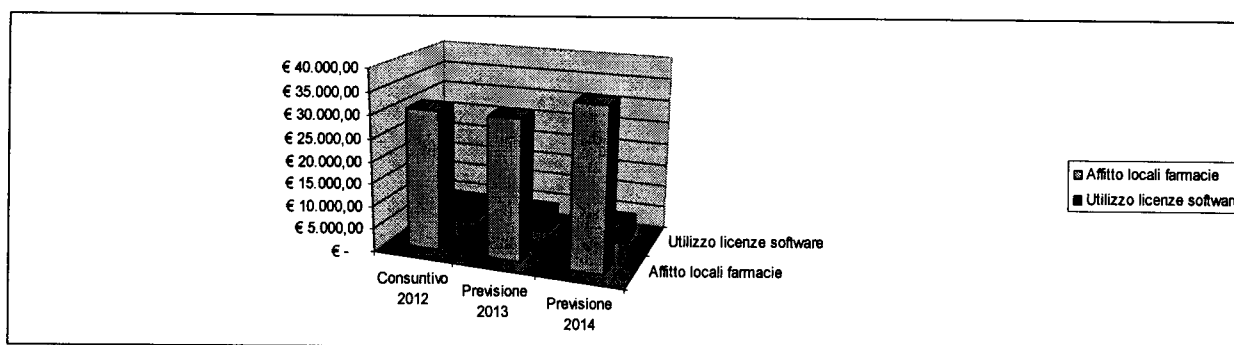


Le spese per servizi risultano incrementate rispetto al consuntivo 2012 di circa il 4% e rispetto al preventivo 2013 del 6,57%. Tale aumento è derivato dai necessari interventi di manutenzione e da consulenze tecniche che dovranno essere effettuate per ottemperare agli adempimenti legislativi derivanti dal Documento Valutazione Rischi (DVR) e dal Documento Programmatico Sicurezza (D.P.S.).

Alla voce B/8:

viene iscritto un importo pari ad € 40.069,44 derivante dal:

- dal canone di locazione che viene versato dall'Azienda al Comune di Brugherio per l'utilizzo dei due locali adibiti a Farmacia, ammontante ad € 35.480,64 (tale importo riportato nel capitolo è quello stabilito dal contratto di locazione stipulato con il Comune di Brugherio che è stato rinnovato nel mese di Novembre 2013 per il periodo che va dal 01/01/2014 al 31/12/2020 ed ha comportato un aggiornamento dell'indice ISTAT relativo al periodo 01/01/2007 – 30/09/2013 ridefinendo il canone di affitto in € 17.740,32 a Farmacia);
- dall'importo per l'utilizzo delle licenze dei software utilizzati pari ad € 4.588,80.



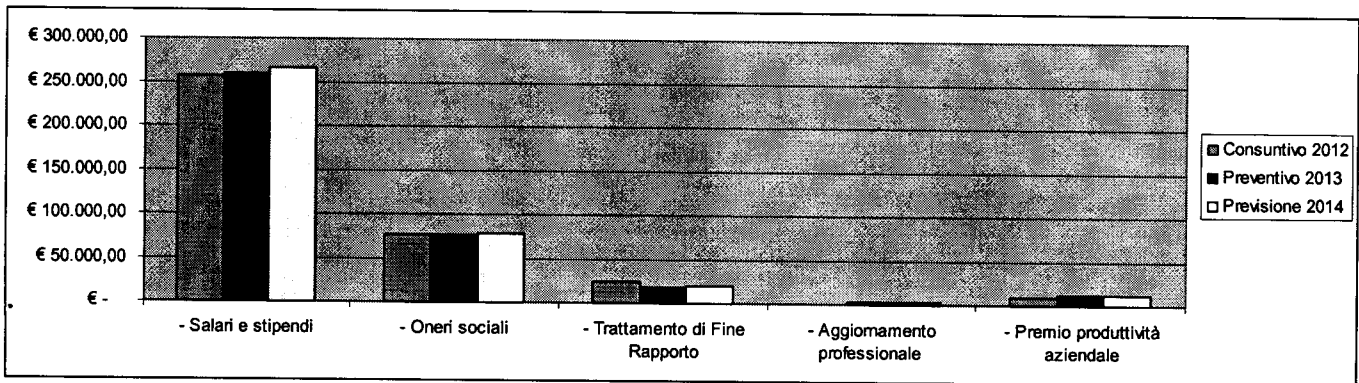
Alla voce B/9:

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

- il Contratto Collettivo Nazionale di lavoro per i dipendenti da Aziende Farmaceutiche Speciali scaduto al 31.12.2010 e' stato rinnovato (dopo una difficile trattativa tra associazione di categoria e sindacati) nel Luglio del 2013 e quindi oltre alle nuove retribuzioni mensili scaturite dalla sigla del nuovo c.c.n.l si è dovuto prevedere un aumento fisiologico rispetto al precedente.

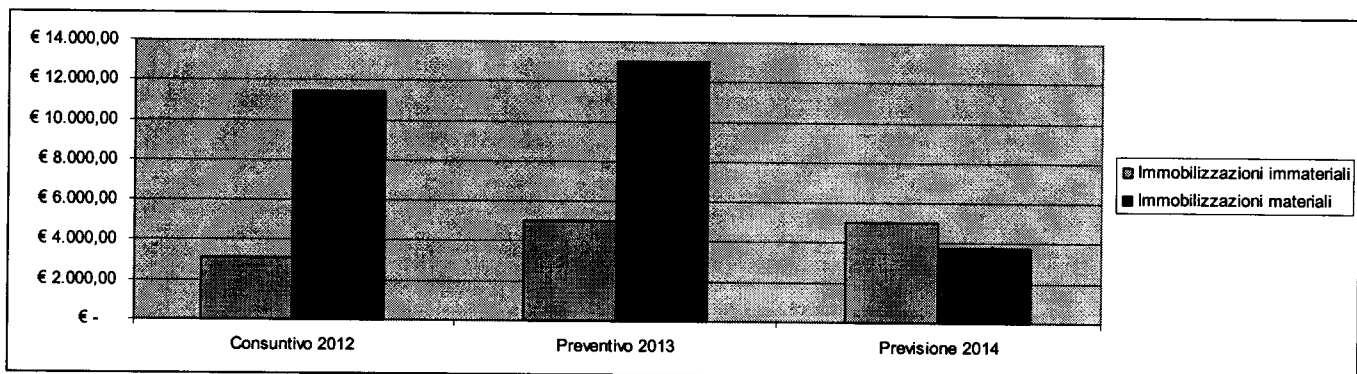
Tab. II - (Spesa Personale)

<u>Riepilogo</u>	<u>Importo</u>	
Retribuzione Lorda	€	266.304,56
Oneri Sociali	€	78.959,30
Quota Trattamento Fine Rapporto	€	19.726,26
Premio produzione	€	13.000,00
Aggiornamento Professionale	€	2.566,14
Totale	€	380.556,26



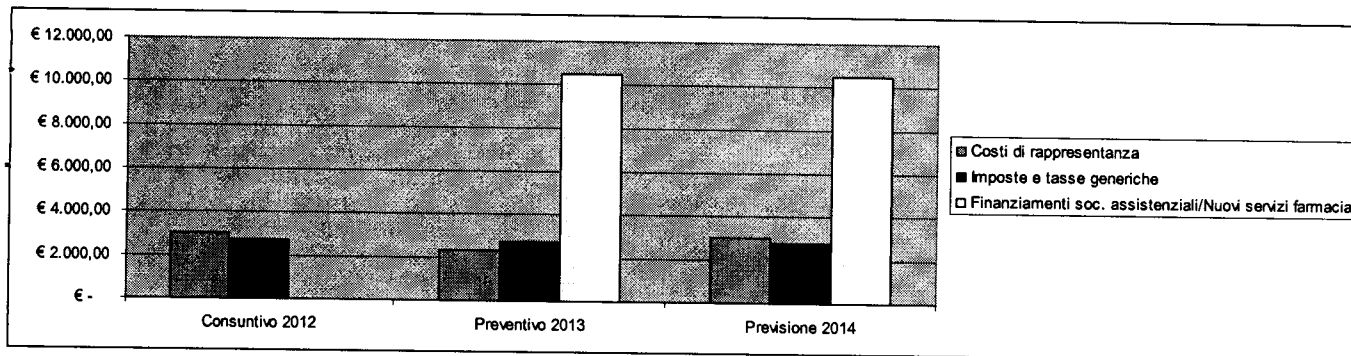
Alla voce B/10:

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 € 8.755,49.



Alla voce B/14:

ammontante ad € 16.275,21 sono descritte tutte 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



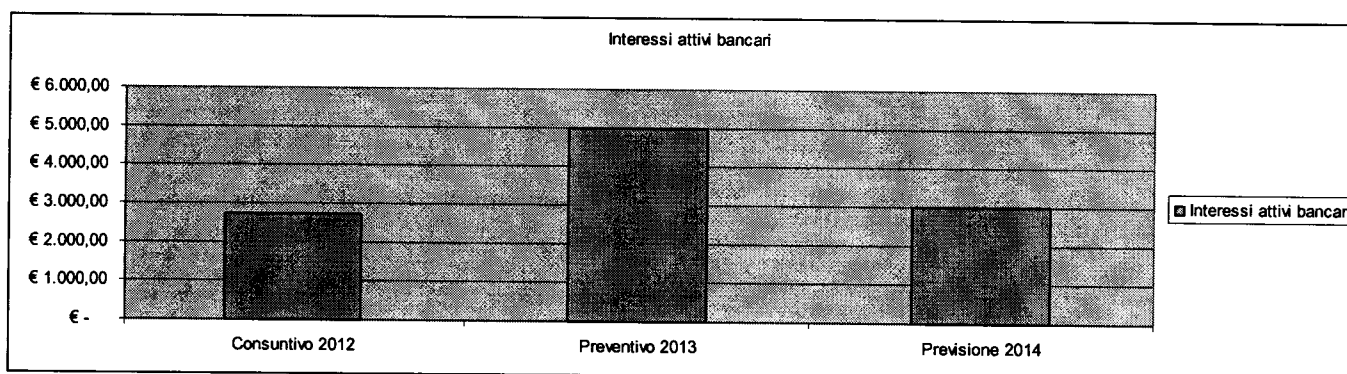
IL SALDO TRA LE VARIE VOCI DI COSTO E DI RICAVO FIN QUI ANALIZZATE, EVIDENZIA IL RISULTATO POSITIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA DELL'IMPRESA.

C - Proventi ed oneri finanziari:

	Previsione 2014
C) Proventi ed Oneri finanziari	
XV) Proventi da partecipazioni	€ -
XVI) Altri proventi finanziari	€ 1.500,00
XVII) Interessi ed altri oneri finanziari	€ -
C) Totale Proventi ed Oneri Finanziari	€ 1.500,00

Alla Voce C/16:

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



E - Proventi ed oneri straordinari:

	Previsione 2014
E) Proventi ed Oneri straordinari	
XX) Proventi	€ 7.000,00
XXI) Oneri	€ 0
E) Totale Proventi ed Oneri straordinari	€ 7.000,00

Alla Voce E/20:

Sono evidenziati i proventi straordinari attivi ed in particolare le sopravvenienze attive.

•
➤ RISULTATO DI ESERCIZIO

Il saldo delle voci di conto esposte, porta ad un utile di esercizio pari ad **39.123,15**, che epurato dalle imposte (presunte) dà un utile netto di **€ 16.886,37** - 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 2014

(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:

MIGLIORIE BENI DI TERZI

A. - MIGLIORIE BENI DI TERZI

Realizzazione impianto elettrico e di trasmissione dati presso la farmacia comunale n. 1 sede di Piazza Giovanni XXIII.

Descrizione	Importo
Adeguamento Impianto elettrico e modifiche impianto rete dati	€ 7.377,05

TOTALE INVESTIMENTO PREVISTO (ESCLUSA IVA 22%) € 7.377,05

MACCHINE UFFICIO

B. - MACCHINE UFFICIO

Descrizione	Importo
Farmacia Comunale n. 1	
n. 1 Server HP Proliant ML 310E Gen 8	€ 1.230,00
n. 1 Licenza windows server 2008	€ 700,00
n. 1 PC HP 8300 ELITE USDT	€ 975,00
n. 1 PC ELITE 7500	€ 820,00
n. 2 Licenze Windows 7 PRO	€ 230,00
n. 4 GB ram	€ 120,00
n. 1 NAS backup di rete	€ 180,00
n. 1 Firewall – Zyxel USG 100	€ 525,00
n. 1 Antivirus SYMANTEC Edpoint 12.1	€ 363,00
Totale	€ 5.143,00

Farmacia Comunale n. 2			
n. 1 Server HP Proliant ML 310E		€	1.250,00
n. 1 PC HP 8300 ELITE USDT		€	975,00
n. 1 Licenza Windows Server 2008		€	700,00
n. 1 Firewall – Zyxel USG 100		€	525,00
n. 1 NAS backup di rete		€	180,00
n. 1 Antivirus SYMANTEC Edpoint 12.1		€	<u>363,00</u>
	Totale	€	3.993,00

TOTALE INVESTIMENTO PREVISTO (ESCLUSA IVA 22%) € 9.136,00

RIEPILOGO INVESTIMENTI

A. - MIGLIORIE BENI DI TERZI	€	7.377,05
B. - MACCHINE PER UFFICIO	€	<u>9.136,00</u>
TOTALE INVESTIMENTI - (ESCLUSA IVA 22%) -	€	16.513,05

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

F.to Alberto Brambilla

Il Segretario dell'Azienda

F.to Dott.ssa Ornella Sala

SPESA PER IL PERSONALE ANNO 2014
(Art. 35, lettera a, dello Statuto Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio)

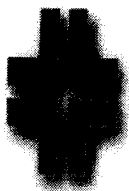
Livello Ccnl	Retribuzione Lorda	Oneri		Sociali	Totale Oneri Sociali	Quota Tfr
		Contributi Inail	Contributi Inps	Contributi Inpdap		
1 Livello Q	51.879,02	523,98	2.510,94	12.347,21	15.382,13	3.842,89
1 Livello Super	46.498,00	472,12	2.262,44	11.125,23	13.859,79	3.462,57
1 Livello C	40.230,95	406,33	1.947,18	9.574,97	11.928,48	2.980,07
1 Livello + 2 anni	37.136,16	375,08	1.797,39	8.838,41	11.010,87	2.750,83
2 Livello	30.343,91	306,47	1.468,65	7.221,85	8.996,97	2.247,70
3 Livello	30.831,93	311,40	1.492,27	7.338,00	9.141,67	2.283,85
3 Livello	29.137,93	294,29	1.410,28	6.934,83	8.639,40	2.158,37
Totale	266.304,56	2.869,68	12.889,14	63.380,49	78.959,30	19.726,26

Riepilogo	Importo
Retribuzione Lorda	€ 266.304,56
Oneri Sociali	€ 78.959,30
Quota Trattamento Fine Rapporto	€ 19.726,26
Premio produzione	€ 13.000,00
Aggiornamento Professionale	€ 2.566,14
Totale	€ 380.556,26

FABBISOGNO ANNUALE DI CASSA ANNO 2014
(Art. 35 lettera a, dello Statuto Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio)

Disponibilità liquida al 01/01/2014	€	465.663,93
Entrate previste nell'esercizio	€	<u>2.125.976,96</u>
Totale parziale	€	2.591.640,89
Uscite da sostenere nell'esercizio	€	<u>2.097.353,81</u>
Previsione annuale saldo di cassa al 31/12/2014	€	494.287,08

**BILANCIO TRIENNALE
DI PREVISIONE
ANNI 2014 - 2015 - 2016**



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 TRIENNALE DI PREVISIONE 2014 - 2015 - 2016

		Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
A	Totale Ricavi delle Vendite e Prestazioni			
I	<u>Ricavi delle Vendite e Prestazioni</u>			
a	- Vendite per Corrispettivi	€ 1.041.296,96	€ 1.056.916,41	€ 1.072.770,16
b	- Rimborsi SSN	€ 1.069.680,00	€ 1.100.918,03	€ 1.117.431,80
c	- Altri ricavi e proventi	€ 15.000,00	€ 15.225,00	€ 15.453,38
I	Totale ricavi delle vendite e prestazioni	€ 2.125.976,96	€ 2.173.059,44	€ 2.205.655,34
II	<u>Variazioni delle Rimanenze</u>			
a	- Esistenze Iniziali	€ 226.000,00	€ 228.000,00	€ 232.000,00
b	- Rimanenze Finali	€ 228.000,00	€ 232.000,00	€ 236.000,00
II	Totale Variazioni delle rimanenze	€ 2.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
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	- Recupero e risarcimenti	€ -	€ -	€ -
c	- Rimborsi farmaci scaduti e revocati	€ -	€ -	€ -
d	- Utilizzo fondi	€ -	€ -	€ -
e	- Vari	€ -	€ -	€ -
V	Totale altri ricavi e proventi	€ -	€ -	€ -
A	Totale Valore della Produzione	€ 2.127.976,96	€ 2.177.059,44	€ 2.209.655,34

B		Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
VI	<u>Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci</u>			
a	- Acquisto prodotti destinati alla rivendita	€ 1.525.733,00	€ 1.563.876,33	€ 1.595.334,47
b	- Varie	€ -	€ -	€ -
VI	Totale materie prime, sussid. di consumo e merci	€ 1.525.733,00	€ 1.563.876,33	€ 1.595.334,47
VII	<u>Per Servizi</u>			
a	<u>Spese di Amministrazione</u>			
I	- Cancelleria e stampati	€ 2.211,00	€ 2.244,17	€ 2.277,83
II	- Costo Assinde	€ 1.025,10	€ 1.040,48	€ 1.056,08
III	- Spese Amministrative generiche e bancarie	€ 3.512,50	€ 3.565,19	€ 3.618,67
IV	- Spese Amministrative Progetto crs-siss	€ 1.450,00	€ 1.471,75	€ 1.493,83
a	Totale Spese di Amministrazione	€ 8.198,60	€ 8.321,58	€ 8.446,40
b	<u>Spese UtENZE</u>			
I	- Energia elettrica, gas, acqua, telefoniche	€ 12.000,00	€ 12.180,00	€ 12.362,70
b	Totale Spese per Acquisti diversi	€ 12.000,00	€ 12.180,00	€ 12.362,70
c	<u>Spese per acquisti diversi</u>			
I	- Materiali diversi e di consumo	€ 2.000,00	€ 2.030,00	€ 2.060,45
II	- Altri costi del personale	€ 10.400,00	€ 10.556,00	€ 10.714,34
c	- Totale spese per acquisti diversi	€ 12.400,00	€ 12.586,00	€ 12.774,79
d	<u>Spese per acquisti beni < ad € 516,45</u>			
I	- Beni di valore < ad € 516,45	€ 1.000,00	€ 1.100,00	€ 1.116,50
d	- Totale Spese per acquisti beni < ad € 516,45	€ 1.000,00	€ 1.100,00	€ 1.116,50
e	<u>Spese per contributi associativi</u>			
I	- Adesione ad associazioni di categoria	€ 4.765,81	€ 4.765,81	€ 4.765,81
II	- Pronto Farm@cia	€ -	€ -	€ -
e	Totale spese per contributi associativi	€ 4.765,81	€ 4.765,81	€ 4.765,81
f	<u>Spese per trattenute e contributi Asl</u>			
I	- Contributi/Trattenute Enpaf	€ 12.200,00	€ 12.383,00	€ 12.568,75
	Totale spese per trattenute e contributi Asl	€ 12.200,00	€ 12.383,00	€ 12.568,75
g	<u>Spese per prestazioni professionali e consulenze</u>			
I	- Prestazioni professionali farmacista	€ 21.500,00	€ 21.822,50	€ 22.149,84
II	- Consulenze Tecniche	€ 1.000,00	€ 1.015,00	€ 1.020,08
II	- Consulenze amministrative e fiscali	€ 5.300,00	€ 5.379,50	€ 5.460,19
IV	- Indennità al consiglio di amministrazione	€ 5.500,00	€ 5.582,50	€ 5.666,24
V	- Consulente del lavoro	€ 4.500,00	€ 4.567,50	€ 4.636,01
VI	- Emolumento revisore unico	€ 3.700,00	€ 3.755,50	€ 3.811,83
VII	- Tariffazione ricette Ssn	€ 10.000,00	€ 10.150,00	€ 10.302,25
g	Totale spese per prestazioni professionali e consulenze	€ 51.500,00	€ 52.272,50	€ 53.046,44
h	<u>Spese per manutenzioni e riparazioni</u>			
I	- Manutenzioni generiche	€ 1.000,00	€ 1.015,00	€ 1.030,23
II	- Manutenzioni Impianti	€ 800,00	€ 812,00	€ 824,18
III	- Manutenzioni e riparazioni macchine elettroniche	€ 1.000,00	€ 1.015,00	€ 1.030,23
IV	- Manutenzioni beni di terzi	€ 4.400,00	€ 4.466,00	€ 4.532,99
V	- Manutenzione impianti climatizzazione	€ 400,00	€ 406,00	€ 412,09
VI	- Manutenzione caldaie termiche	€ 300,00	€ 304,50	€ 309,07
VII	- Manutenzione area verde	€ 600,00	€ 609,00	€ 618,14

		Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
VIII	- Pulizie farmacie comunali	€ 7.600,00	€ 7.714,00	€ 7.829,71
h	Totale spese per manutenzioni e riparazioni	€ 16.100,00	€ 16.341,50	€ 16.586,62
i	<u>Altri costi per servizi</u>			
I	Assistenza misuratori fiscali	€ 330,00	€ 334,95	€ 339,97
II	Assistenza antifurto e video sorveglianza	€ 1.000,00	1.015,00	€ 1.030,23
III	Assicurazioni aziendali	€ 6.450,00	€ 6.546,75	€ 6.644,95
i	Totale altri costi per servizi	€ 7.780,00	7.896,70	€ 8.015,15
VII	Totale per Servizi	€ 125.944,41	€ 127.847,09	€ 129.683,16
VIII	a <u>Per Godimento Beni di Terzi</u>			
I	- Affitto locali farmacie	€ 35.480,64	€ 35.480,64	€ 35.480,64
II	- Utilizzo licenze software	€ 4.588,80	€ 4.657,63	€ 4.727,50
VIII	a Totale per Godimento beni di terzi	€ 40.069,44	€ 40.138,27	€ 40.208,14
IX	b <u>Spese per il Personale</u>			
I	- Salari e stipendi	€ 266.304,56	€ 270.299,13	€ 274.353,62
II	- Oneri sociali	€ 78.959,30	€ 80.143,69	€ 81.345,85
III	- Trattamento di Fine Rapporto	€ 19.726,26	€ 20.022,16	€ 20.322,49
IV	- Aggiornamento professionale	€ 2.566,14	€ 2.604,63	€ 2.643,70
V	- Premio produttività aziendale	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00
IX	b Totale spese per il personale	€ 380.556,26	€ 386.070,61	€ 391.665,65
X	c <u>Ammortamenti e Svalutazioni</u>			
I	- Ammortamento delle Immob. Immateriali	€ 5.038,59	€ 5.114,17	€ 5.190,88
II	- Ammortamento delle Immob. Materiali	€ 3.736,90	€ 3.792,95	€ 3.849,85
III	- Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -
IV	- Svalut. crediti comp.si nell'attivo circol. e disp. liquide	€ -	€ -	€ -
X	c Totale Ammortamenti e Svalutazioni	€ 8.775,49	€ 8.907,12	€ 9.040,73
XI	d <u>Variaz. riman.ze di mat. prime sussid./di Cons.mo</u>			
I	- Esistenze iniziali	€ -	€ -	€ -
II	- Rimanenze finali	€ -	€ -	€ -
XI	d Totale Variazioni delle rimanenze	€ -	€ -	€ -
XII	e <u>Accantonamento per rischi</u>			
I	- Vari	€ -	€ -	€ -
II	- Altri	€ -	€ -	€ -
XII	e Totale Accantonamenti per Rischi	€ -	€ -	€ -
XIII	f <u>Altri Accantonamenti</u>			
I	- Vari	€ -	€ -	€ -
II	- Altri	€ -	€ -	€ -
XIII	f Totale Altri Accantonamenti	€ -	€ -	€ -
XIV	<u>Oneri diversi di Gestione</u>			
g	<u>Costi di rappresentanza</u>			
I	- Pubblicità e propaganda	€ 3.000,00	5.000,00	€ 5.000,00
g	Totale costi di rappresentanza	€ 3.000,00	5.000,00	€ 5.000,00

		Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
h	<u>Imposte e tasse generiche</u>			
I	- Tassa di concessione governativa	€ 1.565,34	€ 1.588,82	€ 1.612,65
II	- Imposte e tasse Comunali	€ 900,00	€ 913,50	€ 927,20
III	- Vidimazioni libri Contabili	€ 309,87	€ 309,87	€ 309,87
h	Totale imposte e tasse generiche	€ 2.775,21	€ 2.812,19	€ 2.849,72
i	<u>Finanziamento Progetti socio assistenziali</u>			
I	- Finanz.ti socio assistenziali/Nuovi servizi Farmacia	€ 10.500,00	€ 10.500,00	€ 10.500,00
	Totale finanziamenti progetti socio assistenziali	€ 10.500,00	€ 10.500,00	€ 10.500,00
XIV	Totale Oneri diversi di gestione	€ 16.275,21	€ 18.312,19	€ 18.349,72
	Totale Costi della Produzione	€ 2.097.353,81	€ 2.143.239,41	€ 2.172.665,37
	Differenza tra Valori e Costi della produzione (A - B)	€ 30.623,15	€ 33.820,03	€ 36.989,97
C	<u>Proventi ed Oneri finanziari</u>			
XV a	<u>Proventi da Partecipazioni</u>			
I	- Da imprese controllate	€ -	€ -	€ -
II	- Da imprese collegate	€ -	€ -	€ -
III	- Da Controllanti	€ -	€ -	€ -
IV	- Altri	€ -	€ -	€ -
XV a	Totale proventi da partecipazioni	€ -	€ -	€ -
XVI b	<u>Altri proventi finanziari</u>			
	a) Da crediti iscritti nelle Immobilizzazioni			
I	- Da imprese controllate	€ -	€ -	€ -
II	- Da imprese collegate	€ -	€ -	€ -
III	- Da Controllanti	€ -	€ -	€ -
IV	- Altri	€ -	€ -	€ -
	a) Totale da crediti iscritti nelle Immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -
	b) Da titoli iscritti nelle Immobilizzazioni			
I	- Titoli di Stato	€ -	€ -	€ -
II	- Altro	€ -	€ -	€ -
	b) Totale da Titoli iscritti nelle Immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -
	c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
I	- Titoli di Stato	€ -	€ -	€ -
II	- Altro	€ -	€ -	€ -
	c) Totale da titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -
	d) Da 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	€ 1.500,00	€ 1.522,50	€ 1.545,34
c-	Interessi attivi da terzi	€ -	€ -	€ -
	- Totale Altri	€ 1.500,00	€ 1.522,50	€ 1.545,34

		Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
d) Totale proventi diversi dai precedenti		€ 1.500,00	€ 1.522,50	€ 1.545,34
XVI	b Totale altri proventi finanziari	€ 1.500,00	€ 1.522,50	€ 1.545,34
XVII	c <u>Interessi ed altri oneri finanziari</u>			
	I - Da imprese controllate	€ -	€ -	€ -
	II - Da imprese collegate	€ -	€ -	€ -
	III - Da Controllanti	€ -	€ -	€ -
	IV - 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	€ 1.500,00	€ 1.522,50	€ 1.545,34
D	<u>Rettifiche di Valore di attività finanziarie</u>			
XVIII	a <u>Rivalutazioni</u>			
	I - Di partecipazioni	€ -	€ -	€ -
	II - Di immobilizzazioni finanziarie	€ -	€ -	€ -
	III - Di titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -
XVIII	a Totale rivalutazioni	€ -	€ -	€ -
XIX	b <u>Svalutazioni</u>			
	I - Di partecipazioni	€ -	€ -	€ -
	II - Di immobilizzazioni finanziarie	€ -	€ -	€ -
	II - Di titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -
XIX	b Totale svalutazioni	€ -	€ -	€ -
D	Totale Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
E	<u>Proventi ed oneri straordinari</u>			
XX	a <u>Proventi</u>			
	I - Plusvalenze da alienazioni	€ -	€ -	€ -
	II - Sopravvenienze attive	€ 7.000,00	€ 7.105,00	€ 7.211,58
	III - Varie	€ -	€ -	€ -
XX	a Totale Proventi	€ 7.000,00	€ 7.105,00	€ 7.211,58
XXI	a <u>Oneri</u>			
	I - Sanzioni multe e ammende	€ -	€ -	€ -
	II - Sopravvenienze passive	€ -	€ -	€ -
	III - Imposte esercizi precedenti	€ -	€ -	€ -
XXI	a Totale Oneri	€ -	€ -	€ -
E	Totale proventi ed oneri Straordinari	€ 7.000,00	€ 7.105,00	€ 7.211,58

		Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
	Risultato prima delle imposte	€ 39.123,15	€ 42.447,53	€ 45.746,88
XXII	<u>Imposte sul reddito di esercizio</u>			
a	- IRES	€ 10.717,07	€ 11.632,33	€ 12.524,97
b	- IRAP	€ 11.519,71	€ 12.222,63	€ 12.015,26
XXII	Totale imposte sul reddito di esercizio	€ 22.236,78	€ 23.854,95	€ 24.540,23
XXIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 16.886,37	€ 18.591,58	€ 21.206,25

RELAZIONE TECNICA AL BILANCIO TRIENNALE DI PREVISIONE ESERCIZI 2014-2015-2016

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

❖ PREMESSA:

Redigere un piano programmatico della gestione di una Azienda per un periodo medio lungo non è cosa facile, in quanto tante sono le possibili variabili che nel corso di un triennio possono influenzare:

- la politica Sanitaria Nazionale e Regionale
- la politica Comunale e Aziendale.

La nostra Azienda continuerà la sua opera per migliorare il servizio alla cittadinanza senza per altro trascurare la finalità di natura economico – reddituale che consentiranno di destinare risorse monetarie al finanziamento di servizi.

❖ ASPETTO GESTIONALE

Per quanto attiene ai dati di bilancio sotto riportati, pur rilevandone la natura previsionale, mettono in evidenza la linea gestionale stabilita dall'azienda ossia:

- una politica aziendale accorta e coerente con la propria natura sociale di azienda al servizio del cittadino.

Si passa ora ad una sintetica analisi delle singole voci presenti nel bilancio pluriennale di previsione per il triennio 2014-2015-2016.

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2014 - 2015 - 2016

(Valori espressi in unità di euro)

A - Ricavi delle Vendite e Prestazioni:

		Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
A	Totale Ricavi delle Vendite e Prestazioni			
I	Ricavi delle Vendite e Prestazioni	€ 2.125.976,96	€ 2.173.059,44	€ 2.205.655,34
II	Variazioni delle Rimanenze	€ 2.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
III	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -	€ -
IV	Incrementi per Lavori interni	€ -	€ -	€ -
IV	Totale incrementi per lavori interni	€ -	€ -	€ -
V	Altri ricavi e proventi	€ -	€ -	€ -
A	Totale Valore della Produzione	€ 2.127.976,96	€ 2.177.059,44	€ 2.209.655,34

Si sottolinea, anche nel bilancio pluriennale, che buona parte degli introiti della nostra azienda sono dovuti ai rimborsi sulle prestazioni mutualistiche che lo Stato effettua attraverso la Regione.

Per il triennio 2014 – 2016 è stato previsto un incremento pari al tasso di inflazione.

L'incremento delle entrate, anche se stimate in maniera prudente, pone le condizioni per migliorare il rapporto che esiste tra il canale mutualistico è quello della cosiddetta vendita da consiglio, auspicando il raggiungimento di un rapporto proporzionale così stimato:

- 50% attraverso il canale mutualistico;
- 50% attraverso la vendita di farmaci da consiglio, parafarmaci.

Per quanto riguarda i costi, abbiamo:

B - Costi della produzione:

In questa sezione di voci di costo, definita Costi della Produzione, vengono evidenziate tutte le spese tipiche di gestione che l'Azienda dovrà affrontare nel corso dell'esercizio:

Si passa adesso alla illustrazioni delle singole Voci contenute nel prospetto Costi della Produzione.

B Costi della Produzione		Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
VI	Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	€ 1.525.733,00	€ 1.563.876,33	€ 1.593.334,47
VII	Per Servizi	€ 125.944,41	€ 127.847,09	€ 129.683,16
VIII	Totale per Godimento beni di terzi	€ 40.09,44	€ 40.138,27	€ 40.138,27
IX	Per il Personale	€ 380.556,26	€ 386.070,61	€ 391.665,65
X	Ammortamenti e Svalutazioni	€ 8.775,49	€ 8.907,12	€ 9.040,73
XI	Variaz. riman.ze di mat. prime sussid./di Cons.mo	€ -	€ -	€ -
XII	Accantonamenti per rischi	€ -	€ -	€ -
XII	Totale Accantonamenti per Rischi	€ -	€ -	€ -
XIII	Altri Accantonamenti	€ -	€ -	€ -
XIV	Oneri diversi di Gestione	€ 16.275,21	€ 18.312,19	€ 18.349,72
B	Totale Costi della Produzione	€ 2.097.353,81	€ 2.143.239,41	€ 2.172.665,37
Differenza tra Valori e Costi della produzione (A - B)		€ 30.623,15	€ 33.820,03	€ 36.989,97

Alla voce B/6:

sono evidenziati gli acquisti di merci da effettuare durante il corso dell'esercizio. La valutazione è stata fatta tenendo in considerazione i seguenti parametri:

1. Fisiologico aumento dei prezzi di acquisto dovuto all'inflazione
2. Necessità di aggiornarsi sulla gamma dei nuovi prodotti immessi sul mercato dalle case produttrici.

Alla voce B/7 :

Sono evidenziate tutte le spese per servizi che la nostra azienda affronta, che vanno dalle spese per energia elettrica, riscaldamento, manutenzioni generali, telefono, ai compensi professionali per le consulenze.

Alla voce B/8 :

Comprende il canone di locazione che annualmente viene versato dall'Azienda al Comune di Brugherio per l'utilizzo dei due locali adibiti a Farmacia.

Alla voce B/9:

Sono riportate le spese per il personale dipendente, che sono quelle previste dal C.c.n.l. in vigore.

Alla voce B/10:

Sono riportati gli ammortamenti dei beni strumentali previsti dalla normativa fiscale da calcolare sul valore storico dei beni posseduti nell'anno.

Alla voce B/14:

Sono descritte quelle spese relative ad imposte e tasse varie, contributi ad associazioni sindacali e di categoria ed inoltre tutte quelle spese che potrebbero essere effettuate per interventi aventi finalità sociali.

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 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
C	Proventi ed Oneri finanziari			
XV	Proventi da Partecipazioni	€ -	€ -	€ -
XVI	Altri proventi finanziari	€ 1.500,00	€ 1.522,50	€ 1.545,34
XVII	Interessi ed altri oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
C	Totale Proventi ed Oneri Finanziari	€ 1.500,00	€ 1.522,50	€ 1.545,34
D	Rettifiche di Valore di attività finanziarie			
XVIII	Rivalutazioni	€ -	€ -	€ -
XIX	Svalutazioni	€ -	€ -	€ -
D	Totale Rettifiche di valore di attività Finanziarie	€ -	€ -	€ -
E	Proventi ed oneri straordinari			
XX	Proventi	€ 7.000,00	€ 7.105,00	€ 7.211,58
XXI	Oneri	€ -	€ -	€ -
E	Totale proventi ed oneri Straordinari	€ 7.000,00	€ 7.105,00	€ 7.211,58
Risultato prima delle imposte		€ 39.123,15	€ 42.447,53	€ 45.746,88
XXII	Imposte sul reddito di esercizio			
a	- IRES	€ 10.717,07	€ 11.632,33	€ 9.637,81
b	- IRAP	€ 11.519,71	€ 12.222,63	€ 12.015,26
XXII	Totale imposte sul reddito di esercizio	€ 22.236,78	€ 23.854,95	€ 21.653,06
XXIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 16.886,37	€ 18.591,58	€ 24.093,82

Alla Voce C/16:

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

Alla Voce E/20:

Sono evidenziati i oneri straordinari attivi ed in particolare le sopravvenienze attive.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il saldo delle voci di conto di Ricavo e di Costo, ci dà un risultato di esercizio per il triennio così ripartito:

Descrizione	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
• Risultato prima delle Imposte	€ 39.123,15	€ 42.447,53	€ 45.746,88
• Imposte sul Reddito di Esercizio	€ 22.236,78	€ 23.854,95	€ 24.540,23
• Utile Netto di Esercizio	€ 16.886,37	€ 18.591,58	€ 21.206,65

I risultati di esercizio che si ipotizza di raggiungere nel triennio preso in esame mettono in evidenza, che anche una azienda pubblica come la nostra, con un'accorta gestione delle proprie risorse può:

- Avere una autonomia economica – finanziaria;
- Destinare Fondi per attivare nuovi servizi;
- Dare un servizio apprezzato dall'utenza.

2. **DI APPROVARE**, il Bilancio Pluriennale di Previsione dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio per il Triennio 2014 - 2015 - 2016, allegato alla presente per farne parte integrale e sostanziale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente del C.d.A.
F.to Alberto Brambilla



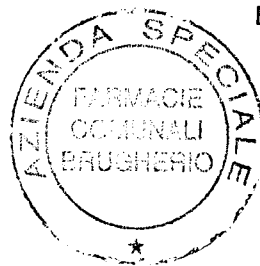
Il Segretario del C.d.A.
F.to Dott.ssa Ornella Sala

Il presente atto si compone di n. 41 pagine (inclusa la presente) ed è copia conforme all'originale agli atti dell'Azienda, in carta libera ad uso amministrativo.

Brugherio, 15 APR. 2014

Il Segretario dell'Azienda

Dott.ssa Ornella Sala



Ornella Sala