

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. 9 del 13/10/2015

Protocollo n. 90 del 14/10/2015

Trasmessa al Comune il 20/10/2015

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Oggetto: **DISCUSSIONE ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE 2016
DEL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2016 – 2017 – 2018.**

Il giorno 13 ottobre duemilaquindici, 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 dott. 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 che collaborerà con la dottoressa SALA alla stesura del presente verbale.

./.

Il Presidente informa il C.d.A. che alla presente seduta del consiglio di amministrazione, saranno assenti il Revisore Unico dell'azienda dott. RAMPINI Carlo ed il consulente fiscale rag. MARCHINI Riccardo che hanno comunicato per tempo l'impossibilità a partecipare alla riunione.

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 2016;
- **VISTO** il Bilancio Pluriennale di Previsione dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali di Brugherio per il Triennio 2016 - 2017 - 2018;
- **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 2016 e del Bilancio Triennale 2016-2017-2018;
- **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 2016 allegato alla presente per farne parte integrale e sostanziale.

./.

BILANCIO ANNUALE

DI PREVISIONE

ANNO 2016

Indice degli argomenti

Indice degli argomenti	da pag. 02	a pag. 02
Premessa	da pag. 03	a pag. 03
Schema Bilancio Annuale di Previsione Esercizio 2016	da pag. 04	a pag. 09
Relazione al Bilancio di Previsione Esercizio 2016 del Direttore dell'Azienda	da pag. 10	a pag. 12
Relazione Tecnica al Bilancio di Previsione Esercizio 2016	da pag. 13	a pag. 17
Programma degli investimenti per l'esercizio 2016	da pag. 18	a pag. 18
Prospetto di previsione della Spesa per il Personale dipendente esercizio 2016	da pag. 19	a pag. 19
Previsione del fabbisogno annuale di cassa esercizio 2016	da pag. 20	a pag. 20

Prefazione:

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

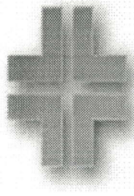
Scopo dell'Azienda è la gestione delle Farmacie Comunali che nell'ambito dei propri compiti provvede in particolare:

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

L'Azienda mira ad affermarsi sul territorio di Brugherio come "Azienda al servizio del cittadino", il tutto non trascurando le finalità di natura economico-reddituale, mediante il conseguimento di utili, che consentiranno anche di destinare risorse monetarie al finanziamento di progetti indirizzati all'attività sociale.

Il Consiglio di Amministrazione come previsto all'art. 15 dello Statuto Aziendale, deve oggi provvedere all'approvazione del bilancio di previsione annuale e pluriennale, nel quale sono indicate le linee guida alla gestione dell'attività aziendale nel corso dell'esercizio 2016 e nel corso del triennio 2016 – 2018.

Al fine di redigere un bilancio previsionale che si discosti il meno possibile da quello che sarà il risultato finale dell'esercizio, bisogna tenere in debito conto -oltre all'analisi degli ultimi bilanci consuntivi- l'influenza che l'incerta politica sanitaria nel nostro paese ha sull'attività farmaceutica.



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

Codice Fiscale – Partita Iva : 03360950962

BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE ESERCIZIO 2016 (Valori espressi in unità di euro)

		Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Previsione 2016
A	Totale Ricavi delle Vendite e Prestazioni			
I	<u>Ricavi delle Vendite e Prestazioni</u>			
a	- Vendite per Corrispettivi	€ 977.000	€ 1.000.055	€ 1.022.185
b	- Rimborsi SSN	€ 1.011.347	€ 1.017.510	€ 1.028.378
c	- Altri ricavi e proventi	€ 7.961	€ 25.000	€ 8.000
I	Totale ricavi delle vendite e prestazioni	€ 1.996.309	€ 2.042.565	€ 2.058.563
II	<u>Variazioni delle Rimanenze</u>			
a	- Esistenze Iniziali	€ 221.009	€ 228.000	€ 235.000
b	- Rimanenze Finali	€ 238.219	€ 235.000	€ 240.000
II	Totale Variazioni delle rimanenze	€ 17.210	€ 7.000	€ 5.000
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	- 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	€ 2.013.519	€ 2.049.565	€ 2.063.563

B		Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Previsione 2016
VI	<u>Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci</u>			
a	- Acquisto prodotti destinati alla rivendita	€ 1.414.656	€ 1.437.872	€ 1.450.000
b	- Varie	€ -	€ -	€ -
VI	Totale materie prime, sussid. di consumo e merci	€ 1.414.656	€ 1.437.872	€ 1.450.000
VII	<u>Per Servizi</u>			
a	<u>Spese di Amministrazione</u>			
I	- Cancelleria e stampati	€ 2.559	€ 2.222	€ 2.500
II	- Costo Assinde	€ 948	€ 1.030	€ 1.000
III	- Spese Amministrative generiche e bancarie	€ 3.470	€ 3.530	€ 3.800
IV	- Spese Amministrative Progetto crs-siss	€ 890	€ 1.070	€ 1.000
a	Totale Spese di Amministrazione	€ 7.867	€ 7.852	€ 8.300
b	<u>Spese Utenze</u>			
I	- Energia elettrica, gas, acqua, telefoniche	€ 11.724	€ 12.000	€ 12.000
b	Totale Spese per Acquisti diversi	€ 11.724	€ 12.000	€ 12.000
c	<u>Spese per acquisti diversi</u>			
I	- Materiali diversi e di consumo	€ 2.598	€ 2.000	€ 2.500
II	- Altri costi del personale	€ 10.377	€ 10.250	€ 11.000
c	- Totale spese per acquisti diversi	€ 12.975	€ 12.250	€ 13.500
d	<u>Spese per acquisti beni < ad € 516,45</u>			
I	- Beni di valore < ad € 516,45	€ 3.749	€ 1.000	€ 2.000
d	- Totale Spese per acquisti beni < ad € 516,45	€ 3.749	€ 1.000	€ 2.000
e	<u>Spese per contributi associativi</u>			
I	- Adesione ad associazioni di categoria	€ 4.496	€ 5.898	€ 4.496
II	- Pronto Farm@cia	€ -	€ -	€ -
e	Totale spese per contributi associativi	€ 4.496	€ 5.898	€ 4.496
f	<u>Spese per trattenute e contributi Asl</u>			
I	- Contributi/Trattenute Enpaf	€ 11.230	€ 12.000	€ 12.000
f	Totale spese per trattenute e contributi Asl	€ 11.230	€ 12.000	€ 12.000
g	<u>Spese per prestazioni professionali e consulenze</u>			
I	- Prestazioni professionali farmacista	€ 17.010	€ 17.900	€ 17.500
II	- Consulenze Tecniche	€ 3.080	€ 2.100	€ 3.000
II	- Consulenze amministrative e fiscali	€ 9.816	€ 7.900	€ 8.900
IV	- Indennità al consiglio di amministrazione	€ -	€ 5.500	€ -
V	- Consulente del lavoro	€ 3.120	€ 4.000	€ 3.500
VI	- Tariffazione ricette Ssn	€ 10.023	€ 10.000	€ 10.000
g	Totale spese per prestazioni professionali e consulenze	€ 43.049	€ 47.400	€ 42.900
h	<u>Spese per manutenzioni e riparazioni</u>			
I	- Manutenzioni generiche	€ 410	€ 1.000	€ 1.000
II	- Manutenzioni Impianti	€ 1.128	€ 800	€ 1.500
III	- Manutenzioni e riparazioni macchine elettroniche	€ 526	€ 1.000	€ 1.000
IV	- Manutenzioni beni di terzi	€ 874	€ 4.400	€ 4.400
V	- Manutenzione impianti climatizzazione	€ 490	€ 400	€ 400
VI	- Manutenzione caldaie termiche	€ 197	€ 300	€ 300
VII	- Manutenzione area verde	€ 500	€ 600	€ 600

		Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Previsione 2016
VIII	- Pulizie farmacie comunali	€ 7.435	€ 7.600	€ 7.600
h	Totale spese per manutenzioni e riparazioni	€ 11.559	€ 16.100	€ 16.800
i	<u>Altri costi per servizi</u>			
I	Assistenza misuratori fiscali	€ 330	€ 330	€ 330
II	Assistenza antifurto e video sorveglianza	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
III	Assicurazioni aziendali	€ 6.311	€ 6.500	€ 6.500
i	Totale altri costi per servizi	€ 7.641	€ 7.830	€ 7.830
VII	Totale per Servizi	€ 114.290	€ 122.330	€ 119.826
VIII	a <u>Per Godimento Beni di Terzi</u>			
I	- Affitto locali farmacie	€ 35.481	€ 35.481	€ 35.481
II	- Utilizzo licenze software	€ 4.301	€ 4.589	€ 5.000
VIII	a Totale per Godimento beni di terzi	€ 39.782	€ 40.069	€ 40.481
IX	b <u>Spese per il Personale</u>			
I	- Salari e stipendi	€ 257.206	€ 272.590	€ 272.365
II	- Oneri sociali	€ 78.246	€ 80.823	€ 80.756
III	- Trattamento di Fine Rapporto	€ 21.172	€ 19.471	€ 19.455
IV	- Aggiornamento professionale	€ 320	€ 2.500	€ 2.500
V	- Premio produttività aziendale	€ 10.000	€ 13.000	€ 13.000
IX	b Totale spese per il personale	€ 366.944	€ 388.384	€ 388.076
X	c <u>Ammortamenti e Svalutazioni</u>			
I	- Ammortamento delle Immob. Immateriali	€ 2.955	€ 2.500	€ 3.000
II	- Ammortamento delle Immob. Materiali	€ 3.834	€ 4.676	€ 4.000
III	- Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -
IV	- Svalut. crediti comp.si nell'attivo circol. e disp. liquide	€ -	€ -	€ -
X	c Totale Ammortamenti e Svalutazioni	€ 6.789	€ 7.176	€ 7.000
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	€ 3.813	€ 3.000	€ 4.000
g	Totale costi di rappresentanza	€ 3.813	€ 3.000	€ 4.000

		Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Previsione 2016
h	<u>Imposte e tasse generiche</u>			
I	- Tassa di concessione governativa	€ 1.611	€ 1.593	€ 1.611
II	- Imposte e tasse Comunali	€ 1.328	€ 1.000	€ 1.500
III	- Vidimazioni libri Contabili	€ 310	€ 310	€ 310
h	Totale imposte e tasse generiche	€ 3.249	€ 2.903	€ 3.421
i	<u>Finanziamento Progetti socio assistenziali</u>			
I	- Finanziamenti socio assistenziali/Nuovi servizi Farmacia	€ -	€ 10.500	€ 10.500
	Totale finanziamenti progetti socio assistenziali	€ -	€ 10.500	€ 10.500
XIV	Totale Oneri diversi di gestione	€ 7.062	€ 16.403	€ 17.921
	Totale Costi della Produzione	€ 1.949.523	€ 2.012.235	€ 2.023.304
	Differenza tra Valori e Costi della produzione (A - B)	€ 63.996	€ 37.330	€ 40.259
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	€ 28	€ 1.500	€ 500
	c- Interessi attivi da terzi	€ -	€ -	€ -
	- Totale Altri	€ 28	€ 1.500	€ 500

			Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Previsione 2016
d) Totale proventi diversi dai precedenti			€ 28	€ 1.500	€ 500
XVI	b	Totale altri proventi finanziari	€ 28	€ 1.500	€ 500
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	€ 28	€ 1.500	€ 500
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	€ 11.148	€ -	€ -
	III	- Varie	€ -	€ -	€ -
XX	a	Totale Proventi	€ 11.148	€ -	€ -
XXI	a	<u>Oneri</u>			
	I	- Sanzioni multe e ammende	€ 40	€ -	€ -
	II	- Sopravvenienze passive	€ 12.117	€ -	€ -
	III	- Imposte esercizi precedenti	€ -	€ -	€ -
XXI	a	Totale Oneri	€ 12.158	€ -	€ -
E		Totale proventi ed oneri Straordinari	-€ 1.009	€ -	€ -

		Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Previsione 2016
	Risultato prima delle imposte	€ 63.014	€ 38.830	€ 40.759
XXII	<u>Imposte sul reddito di esercizio</u>			
a	- IRES	€ 20.848	€ 10.636	€ 11.163
b	- IRAP	€ 12.587	€ 11.555	€ 11.657
XXII	Totale imposte sul reddito di esercizio	€ 33.435	€ 22.190	€ 22.820
XXIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 29.579	€ 16.640	€ 17.939

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016 DEL DIRETTORE DELL'AZIENDA

La redazione del bilancio di previsione 2016 è stata fatta secondo il criterio della prudenza, tenendo conto dei dati aziendali relativi al consuntivo 2014, di quelli oggi disponibili per il 2015, delle misure di razionalizzazione della spesa farmaceutica e nel contempo di indirizzo verso il "progetto farmacia dei servizi" introdotte e prospettate dalle autorità governative per l'anno a venire:

- la legge di Stabilità dovrebbe mettere a disposizione del Fondo Sanitario Nazionale 2016 circa 111 miliardi di euro, contro i 110 miliardi dell'anno 2015 (che ha beneficiato di due miliardi in meno rispetto a quanto previsto dal Patto della Salute), mentre pare resteranno inalterati gli obiettivi della spendig review in sanità, dalla quale verranno ricavati risparmi da reinvestire in sanità;
- il DDL Concorrenza è uscito dal voto in commissione dell'11 settembre mantenendo in farmacia le specialità con obbligo di ricetta, mentre il Parlamento ha approvato il disegno di legge di conversione del Decreto Legge n. 78 del giugno 2015 recante "disposizioni urgenti in materia di enti territoriali" nell'ambito del quale si impegna l'AIFA (Agenzia Italiana del Farmaco) a concludere le procedure di rinegoziazione con le Aziende Farmaceutiche di riduzione dei prezzi dei farmaci nell'ambito di raggruppamenti terapeuticamente omogenei (proprio in questi giorni sono stati pubblicati in Gazzetta Ufficiale alcune riduzioni spontanee di prezzo delle aziende, riduzioni collegate alle procedure di revisione del prontuario poste in essere dall'AIFA in base al DL 78/2015);
- il prossimo rinnovo della Convenzione Nazionale Farmaceutica stabilirà la nuova remunerazione – SSN delle farmacie rinviata dall'ultimo Mille Proroghe, che se terrà conto dell'ipotesi di accordo del 2012 potrebbe portare ad una stabilizzazione dei fatturati mutualistici, dando alle Regioni linee guida per l'attivazione dei nuovi servizi e per la remunerazione degli stessi;
- ad inizio settembre il Ministero della Salute, ha dato un nuovo input al decollo della "farmacia dei servizi", firmando il Regolamento sul Fascicolo Sanitario Elettronico (FSE o cartella digitale che contiene i dati sanitari di ogni assistito), che stabilisce che il dossier farmaceutico facente parte dello stesso dovrà essere gestito dalle farmacie per sostenere programmi di aderenza terapeutica, monitoraggio delle cure etc, e detta gli standard tecnici che le Regioni dovranno rispettare per i propri sistemi FSE.

Per la previsione del fatturato mutualistico 2016 si è tenuto conto anche degli ultimi dati forniti a settembre dal monitoraggio AIFA relativo alla spesa farmaceutica nazionale convenzionata del periodo gennaio – maggio 2015, che evidenziano che la spesa netta è diminuita del – 1,1%, mentre si inverte il trend di aumento del numero di ricette spedite che sono diminuite del – 1,6% rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, con momentaneo arrestarsi del calo del valore medio della ricetta. Dagli stessi dati AIFA riferiti alle singole Regioni, la Lombardia vede però la spesa farmaceutica convenzionata netta gennaio – maggio 2015 aumentare del +5,8% ed il numero di ricette diminuire del - 0,5% rispetto al 2014.

I dati AIFA della nostra Regione riflettono la situazione del fatturato mutualistico 2015 dell'Azienda Farmacie Comunali Brugherio, che con le altre farmacie continua a contribuire al contenimento della spesa – SSN oltre che con la diffusione dei farmaci generici (a prezzo inferiore del 20% e più rispetto agli originatori) e la fornitura gratuita di tutti i dati mutualistici, con lo sconto dovuto al SSN crescente per fasce di prezzo (dal 3,75% al 19% dei farmaci più costosi), con la trattenuta aggiuntiva sulla spesa farmaceutica del 1,82% introdotta nel luglio 2011 ed aumentata al 2,25% dal luglio 2012 e con la quota dello 0,64% del cosiddetto pay-back introdotte nel 2007 e sempre prorogate.

In base a tutte le considerazioni fatte il fatturato SSN 2016 previsto rappresenta circa il 50% del fatturato dell'anno, il quale visto il trend altalenante di crescita dell'anno in corso, ma tenuto conto della mancanza di certezze relativamente alla sigla della nuova Convenzione Nazionale Farmaceutica ed alla attesa diminuzione dei prezzi dei farmaci mutualistici dovuta alla rinegoziazione degli stessi tra AIFA ed Aziende Farmaceutiche interessate, è solo di circa il + 1,6% superiore al consuntivo 2014.

Il Fatturato Aziendale che si prevede di realizzare nel 2016 è di € 2.058.563 (+ 3,12 % rispetto al 2014) di cui € 1.028.378 euro di rimborsi mutualistici e 1.022.185 euro di vendite dirette alla clientela.

Tale fatturato potrebbe così essere ripartito: € 1.385.000 euro da attribuire alla Farmacia Comunale n. 1 di P.zza Giovanni XXIII e € 673.563 euro alla Farmacia Comunale n. 2 di P.zza Togliatti.

Nel calcolo del fatturato si è tenuta presente la variazione in diminuzione dei ricavi per la cifra di 35.000 euro, per gli sconti che si prevede di effettuare nell'anno 2016 (TABELLA I).

La politica degli sconti, che l'Azienda ha iniziato nell'anno 2005 e proseguita nel 2006 (in attuazione del Decreto sulle liberalizzazioni 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 scontati nell'ambito di promozioni e/o giornate a tema dedicate, ci consente di far fronte alla concorrenza delle vicine parafarmacie e farmacie e di assolvere la funzione di azienda pubblica al servizio del cittadino e delle fasce più deboli.

(TAB I)

Ricavi previsti anno 2016	€	2.093.563
Variazione in diminuzione dei ricavi	€	- 35.000
Fatturato inserito in bilancio di previsione anno 2016	€	2.058.563

La cifra evidenziata in tabella come variazione in diminuzione dei Ricavi potrebbe variare in aumento o diminuzione in base alla politica intrapresa dal Consiglio di Amministrazione nel corso dell'anno 2016 e dagli indirizzi impartiti dalla proprietà.

Per quanto riguarda **gli acquisti**, anche per il biennio 2016-2017 il Consiglio di Amministrazione ha dato il nulla osta per l'adesione alla gara d'appalto a rilevanza europea per la fornitura di farmaco e parafarmaco indetta da Confservizi Lombardia per le aziende comunali associate.

Poiché tale gara non è ancora stata espletata non possiamo a tutt'oggi prevedere come acquisteremo dai grossisti per il biennio 2016-2017. Tuttavia nel biennio 2012-2013 la scontistica ottenuta sul farmaco etico era del 32,52% mentre nell'attuale biennio 2014-2015 lo sconto è sceso al 31,84%, però con aumento della scontistica sul generico del 36,40% ed un extrasconto sul parafarmaco del 1,10% sul prezzo di listino fornitori.

Quello che è certo è che lavorando anche nell'anno 2016 direttamente con le aziende produttrici di farmaci generici, di parafarmaci e farmaci etici e da banco ad alta rotazione, si migliora il margine per offrire ai cittadini più prodotti a prezzi competitivi e si ottengono servizi aggiuntivi dalle aziende partner, quali ad esempio giornate a tema dedicate alla prevenzione, l'allestimento di vetrine e di spazi espositivi, corsi di formazione per il personale, materiale informativo e riviste salutistiche da distribuire alla clientela.

La previsione della **spesa del personale** per l'anno 2016, tiene conto dell'andamento di tale costo nel triennio 2012-2014 e delle motivazioni che lo hanno determinato:

- flessione del - 4,2% nell'anno 2012 per 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 per più di due anni del contratto di lavoro scaduto il 31/12/2010;
- incremento del + 1,8% nel 2013, anno della lunga trattativa tra associazione di categoria Assofarm e le organizzazioni sindacali che ha portato alla sigla dell'accordo per l'attuale contratto, il quale, pur prevedendo tutele per i vecchi assunti, tende ad armonizzarsi dal punto di vista economico e normativo con quello dei privati, tramite la revisione dei livelli contrattuali di appartenenza, del divisore orario, la diminuzione della quota spettante sullo straordinario ecc.
- flessione del -3,5% nell'anno 2014, durante il quale il contenimento dei costi ha beneficiato anche della diminuzione, dal giugno 2013, del numero di ore svolte durante i turni di guardia farmaceutica feriali e festivi dalle farmacie brugheresi e quindi anche dalle nostre due farmacie comunali che li assolvono settimanalmente (dalle precedenti 13 ore e ½ con orario 8,30 – 22,00 alle attuali 11 ore e ½ con orario 8,30 – 20,00).

La spesa del personale 2016, pur tenendo presente il trend di contenimento del triennio 2012-2014, viene incrementata di circa il + 5,7% rispetto al Consuntivo 2014 poiché tiene conto della imminente scadenza al 31/12/2015 del Contratto Nazionale di Lavoro per i dipendenti di Aziende Farmaceutiche Speciali che dovrebbe essere rinnovato nel 2016 e

della politica aziendale di promuovere la formazione del personale e di incentivarne il lavoro tramite la costruzione di un premio di produttività.

Riguardo alle spese generali, alla luce del contenimento delle stesse di circa il -2% ottenuto nell'anno 2014, congelato il costo delle consulenze, pur mantenendo in auge quelle necessarie per l'assistenza fiscale, la redazione delle buste paga dei dipendenti e la redazione dei documenti previsti dal D.Lgs 81/2008 sulla sicurezza nei luoghi di lavoro (DVR) e dal D.Lgs 193/2006 sulla privacy (DPS), tenuto conto dell'adeguamento all'indice ISTAT del canone di affitto che l'azienda versa al Comune di Brugherio (da € 30.987 del 2013 ad € 35.480 del 2014-2015), il fisiologico aumento è dovuto alle necessarie manutenzioni ai locali ed alle attrezzature delle farmacie.

La voce finanziamenti socio assistenziali per nuovi servizi in farmacia vede lo stanziamento della cifra di € 10.500 da destinarsi all'attuazione dei servizi previsti dal D.lgs 153/2009 e successivi decreti attuativi.

I primi tre Decreti Attuativi dell'anno 2011 riguardano le prestazioni analitiche di prima istanza quali "l'autoanalisi" per misurare colesterolo trigliceridi glicemia ecc (servizio attivo da circa un quinquennio presso al Farmacia Comunale 1); il servizio CUP di prenotazioni di visite ed esami e pagamento del ticket (servizio attivo da oltre un decennio presso la Farmacia Comunale 2); l'erogazione in farmacia e nell'ambito dell'assistenza domiciliare integrata (ADI) di prestazioni infermieristiche e fisioterapiche.

Il quarto Decreto attuativo è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale nel marzo 2013 ed ha stabilito che le farmacie pubbliche potevano fornire i nuovi servizi in ambito di SSN a condizione che non avessero subito perdite nelle ultime tre annualità di bilancio, avessero rispettato le normative vigenti in materia di Patto di Stabilità pertinente gli enti locali, le indicazioni dei piani sanitari regionali ecc.

Appurato che la nostra Azienda ha sempre chiuso in utile i vari consuntivi e quindi non ha in tal senso veti di nessun genere, per la concreta attivazione in SSN di nuovi servizi deve essere necessariamente firmata la nuova Convenzione Nazionale Farmaceutica che darà le linee guida alle Regioni per stabilire la idoneità dei locali delle farmacie dove erogare i servizi e per la loro remunerazione.

Visto che nelle nostre due farmacie vi è la carenza sia di spazi vendita che per l'allestimento di aree a norma dedicate e separate per attivare altri servizi oltre a quelli già presenti, il Consiglio Di Amministrazione in carica sta valutando sia l'opportunità della ricerca di nuovi spazi nell'ambito delle nostre sedi farmaceutiche, che la fattibilità di un programma di interventi sui locali da realizzarsi tramite uno studio-progetto da condividere con la proprietà.

Nel frattempo, poiché per l'aumento dell'anzianità della popolazione e delle patologie croniche è incrementata la domanda di assistenza domiciliare, sia per prestazioni a basso livello di specializzazione (alla porta di casa) per elargire le quali si potrebbe coinvolgere il volontariato no-profit in percorsi assistenziali condivisi, che per le prestazioni specialistiche quali ad esempio iniezioni, medicazioni ecc per le quali occorre la presenza di personale sanitario, è intenzione di questo Consiglio di Amministrazione vedere se sia possibile, normative e burocrazia permettendo, indirizzare la cifra di € 10.500 messa a bilancio di previsione per contribuire alla nascita di un progetto di assistenza domiciliare infermieristica nelle zone pertinenti le nostre sedi farmaceutiche.

Consapevoli che la proprietà chiede di avere farmacie in grado di produrre utili, ma anche di elargire nuovi servizi alla cittadinanza, nell'anno in corso il Consiglio di Amministrazione ha messo in campo diverse "idee", per appurare la fattibilità delle quali e per capire se altre aziende pubbliche le avessero già realizzate, con il presidente Brambilla abbiamo partecipato a giornate di studio, conferenze ed incontri con le rappresentanze delle associazioni di categoria Confservizi e Assofarm: nell'anno 2015 abbiamo "seminato" e si spera, che nel 2016 e nel triennio a venire, venga il momento di raccogliere i risultati del lavoro fatto con il sostegno dell'amministrazione comunale.

Il Direttore dell'Azienda
Dott.ssa Omella Sala



RELAZIONE TECNICA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2016

(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 2016 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 in materia farmaceutica quali ad esempio il decreto legge n. 78 del giugno 2015 relativo alle disposizioni urgenti in materia di enti territoriali nell'ambito del quale si impegna l'AIFA (Agenzia Italiana del Farmaco) a concludere le procedure di rinegoziazione con le Aziende Farmaceutiche di riduzione dei prezzi dei farmaci nell'ambito di raggruppamenti terapeuticamente omogenei.

Redigere una previsione per l'anno a venire, vista la specificità dell'attività svolta, gli eventi di politica economico-sanitaria nazionale che nel corso dell'esercizio finanziario potrebbero modificare i valori espressi, non è facile, pertanto il bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2016 è redatto 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.

> ASPETTO GESTIONALE:

Si passa ora all'analisi delle voci costituenti il bilancio di previsione per l'esercizio 2016:

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2016 (Valori espressi in unità di euro)

A - Ricavi delle Vendite e Prestazioni:

A)	<u>Totale Ricavi delle Vendite e Prestazioni</u>	Previsione 2016
I)	Ricavi delle Vendite e Prestazioni	
a	- Vendite per corrispettivi	€ 1.022.185
b	- Rimborsi Asl 311	€ 1.028.378
c	- Altri Ricavi e proventi	€ 8.000
I)	Totale ricavi delle vendite e prestazioni	€ 2.058.563
II)	Variazioni delle Rimanenze	
a	- Esistenze Iniziali	€ 235.000
b	- Rimanenze Finali	€ 240.000
II)	Totale Variazioni delle Rimanenze	€ 5.000
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	€ 2.063.563

I ricavi della nostra azienda sono costituiti per buona parte dai rimborsi delle prestazioni mutualistiche che lo Stato eroga attraverso la Regione Lombardia, infatti sul totale previsto degli incassi pari ad € 2.058.563 si può affermare che:

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

Nell'effettuare la determinazione del fatturato di competenza dell'anno 2016 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;
- > 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 2016 di circa € 35.000,00.

Tale politica degli sconti perseguita dalla nostra azienda a partire dall'anno 2005 ha fatto sì che al 31/12/2014 siano stati erogati sconti a favore della clientela per un importo pari ad € 153.202,00.

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 2014	Preventivo 2015	Previsione 2016
Farm. Comunale n. 01	€ 1.348.794	€ 1.410.000	€ 1.385.000
Farm. Comunale n. 02	€ 647.316	€ 632.565	€ 673.563
Totale	€ 1.996.110	€ 2.042.565	€ 2.058.563

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 2016
B)	Costi della Produzione	
	VI) Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	€ 1.450.000
	VII) Per Servizi	€ 119.826
	VIII) Per Godimento Beni di Terzi	€ 40.481
	IX) Per il Personale	€ 388.076
	X) Ammortamenti e Svalutazioni	€ 7.000
	XI) Variazione Rimanenze di Mat. Prime sussid./di consumo	€ 0
	XII) Accantonamenti per Rischi	€ 0
	XIII) Altri Accantonamenti	€ 0
	XIV) Oneri diversi di gestione	€ 17.921
B)	Totali costi della produzione	€ 2.023.304
	Differenza Valore e Costi della produzione (A-B)	€ 40.259

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 € 1.450.000 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. presunzione dei nuovi margini di sconto per l'acquisto dei prodotti effettuato presso i grossisti che potrebbero derivare dal nuovo appalto Confservizi Lombardia per il biennio 2016-2017 ancora in fase di espletamento;
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 € 119.826 che si prevede di sostenere nell'esercizio 2016 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 fiscali, redazione buste paga elaborazione contabilizzazione e tariffazione ricette Ssn e consulenze tecniche per ottemperare gli 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 € 40.481 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 € 35.481 (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 € 5.000.

Alla voce B/9:

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

- il Contratto Collettivo Nazionale di lavoro per i dipendenti da Aziende Farmaceutiche Speciali in vigore;
- un aumento fisiologico rispetto all'esercizio precedente.

Tab. II - (Spesa Personale)

<u>Riepilogo</u>	<u>Importo</u>
Retribuzione Lorda	€ 272.365
Oneri Sociali	€ 80.756
Quota Trattamento Fine Rapporto	€ 19.455
Premio produzione	€ 13.000
Aggiornamento Professionale	€ 2.500
Totale	€ 388.076

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 € 7.000.

Alla voce B/14:

ammontante ad € 17.921 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 2016
C)	Proventi ed Oneri finanziari	
XV)	Proventi da partecipazioni	€ 0
XVI)	Altri proventi finanziari	€ 500
XVII)	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 0
C)	Totale Proventi ed Oneri Finanziari	€ 500

Alla Voce C/16:

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

➤ **RISULTATO DI ESERCIZIO**

Il saldo delle voci di conto esposte, porta ad un utile di esercizio pari ad **40.759**, che epurato dalle imposte (presunte) dà un utile netto di **€ 17.939** - 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 2016

(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

ATTREZZATURE

Sostituzione frigorifero medico presso la Farmacia Comunale n. 2 sede di Piazza Togliatti e implementazione dell'apparecchiatura per autoanalisi presso la Farmacia Comunale n. 1 sede di Piazza Giovanni XXIII:

Descrizione	Importo
- Frigorifero medico - Medika 600	€ 4.315,00
- Apparecchiatura per Autoanalisi - Cobas B101 PST	€ 2.800,00

TOTALE INVESTIMENTO PREVISTO (ESCLUSA IVA 22%) € 7.115,00

RIEPILOGO INVESTIMENTI

ATTREZZATURE DIVERSE (ESCLUSA IVA 22%) € 7.115,00

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 2016

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

-Valori espressi in unità di euro-

Livello Ccnl	Retribuzione Lorda	Oneri		Sociali		Quota Tfr
		Contributi Inail	Contributi Inps	Contributi Inpdap	Totale Oneri Sociali	
1 Livello Q	53.681	542	2.598	12.776	15.916	3.834
1 Livello Super	48.238	487	2.335	11.481	14.303	3.446
1 Livello C	41.944	424	2.030	9.983	12.436	2.996
1 Livello + 2 anni	38.961	394	1.886	9.273	11.552	2.783
2 Livello	29.818	301	1.443	7.097	8.841	2.130
3 Livello	30.546	309	1.478	7.270	9.057	2.182
3 Livello	29.176	295	1.412	6.944	8.651	2.084
Totale	272.365	2.751	13.182	64.823	80.756	19.455

Riepilogo	Importo
Retribuzione Lorda	€ 272.365
Oneri Sociali	€ 80.756
Quota Trattamento Fine Rapporto	€ 19.455
Premio produzione	€ 13.000
Aggiornamento Professionale	€ 2.500
Totale	€ 388.076

FABBISOGNO ANNUALE DI CASSA ANNO 2016

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

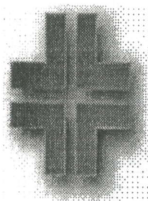
-Valori espressi in unità di euro-

Disponibilità liquida al 01/01/2016	€	494.287
Entrate previste nell'esercizio	€	<u>2.053.563</u>
Totale parziale	€	2.547.850
Uscite da sostenere nell'esercizio	€	<u>2.020.303</u>
Previsione annuale saldo di cassa al 31/12/2016	€	527.546

**BILANCIO TRIENNALE
DI PREVISIONE
ANNI 2016 - 2017 - 2018**

Indice degli argomenti

Schema Bilancio Pluriennale di Previsione Esercizi 2016-2017-2018	da pag. 23	a pag. 28
Relazione Tecnica al Bilancio Pluriennale di Previsione Esercizi 2016-2017-2018	da pag. 29	a pag. 32



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

Codice Fiscale – Partita Iva : 03360950962

BILANCIO TRIENNALE DI PREVISIONE 2016 - 2017 - 2018

(Valori espressi in unità di euro)

		Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
A	Totale Ricavi delle Vendite e Prestazioni			
I	<u>Ricavi delle Vendite e Prestazioni</u>			
a	- Vendite per Corrispettivi	€ 1.022.185	€ 1.048.018	€ 1.063.683
b	- Rimborsi SSN	€ 1.028.378	€ 1.050.997	€ 1.065.913
c	- Altri ricavi e proventi	€ 8.000	€ 8.120	€
I	Totale ricavi delle vendite e prestazioni	€ 2.058.563	€ 2.107.134	€ 2.129.596
II	<u>Variazioni delle Rimanenze</u>			
a	- Esistenze Iniziali	€ 235.000	€ 240.000	€ 245.000
b	- Rimanenze Finali	€ 240.000	€ 245.000	€ 250.000
II	Totale Variazioni delle rimanenze	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
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	€ 2.063.563	€ 2.112.134	€ 2.134.596

B		Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
VI	<u>Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci</u>			
a	- Acquisto prodotti destinati alla rivendita	€ 1.450.000	€ 1.481.750	€ 1.500.385
b	- Varie	€ -	€ -	€ -
VI	Totale materie prime, sussid. di consumo e merci	€ 1.450.000	€ 1.481.750	€ 1.500.385
VII	<u>Per Servizi</u>			
a	<u>Spese di Amministrazione</u>			
I	- Cancelleria e stampati	€ 2.500	€ 2.538	€ 2.576
II	- Costo Assinde	€ 1.000	€ 1.015	€ 1.030
III	- Spese Amministrative generiche e bancarie	€ 3.800	€ 3.857	€ 3.915
IV	- Spese Amministrative Progetto crs-siss	€ 1.000	€ 1.015	€ 1.030
a	Totale Spese di Amministrazione	€ 8.300	€ 8.425	€ 8.551
b	<u>Spese Utenze</u>			
I	- Energia elettrica, gas, acqua, telefoniche	€ 12.000	€ 12.015	€ 12.195
b	Totale Spese per Acquisti diversi	€ 12.000	€ 12.015	€ 12.195
c	<u>Spese per acquisti diversi</u>			
I	- Materiali diversi e di consumo	€ 2.500	€ 2.538	€ 2.576
II	- Altri costi del personale	€ 11.000	€ 11.165	€ 10.700
c	- Totale spese per acquisti diversi	€ 13.500	€ 13.703	€ 13.276
d	<u>Spese per acquisti beni < ad € 516,45</u>			
I	- Beni di valore < ad € 516,45	€ 2.000	€ 2.500	€ 3.000
d	- Totale Spese per acquisti beni < ad € 516,45	€ 2.000	€ 2.500	€ 3.000
e	<u>Spese per contributi associativi</u>			
I	- Adesione ad associazioni di categoria	€ 4.496	€ 4.496	€ 4.496
II	- Pronto Farm@cia	€ -	€ -	€ -
e	Totale spese per contributi associativi	€ 4.496	€ 4.496	€ 4.496
f	<u>Spese per trattenute e contributi Asl</u>			
I	- Contributi/Trattenute Enpaf	€ 12.000	€ 12.500	€ 12.688
	Totale spese per trattenute e contributi Asl	€ 12.000	€ 12.500	€ 12.688
g	<u>Spese per prestazioni professionali e consulenze</u>			
I	- Prestazioni professionali farmacista	€ 17.500	€ 18.000	€ 18.000
II	- Consulenze Tecniche	€ 3.000	€ 3.015	€ 3.060
II	- Consulenze amministrative e fiscali	€ 8.900	€ 8.900	€ 9.034
IV	- Indennità al consiglio di amministrazione	€ -	€ -	€ -
V	- Consulente del lavoro	€ 3.500	€ 3.538	€ 3.591
VI	- Tariffazione ricette Ssn	€ 10.000	€ 10.150	€ 10.302
g	Totale spese per prestazioni professionali e consulenze	€ 42.900	€ 43.603	€ 43.987
h	<u>Spese per manutenzioni e riparazioni</u>			
I	- Manutenzioni generiche	€ 1.000	€ 1.500	€ 1.523
II	- Manutenzioni Impianti	€ 1.500	€ 900	€ 1.000
III	- Manutenzioni e riparazioni macchine elettroniche	€ 1.000	€ 1.100	€ 1.117
IV	- Manutenzioni beni di terzi	€ 4.400	€ 3.500	€ 3.793
V	- Manutenzione impianti climatizzazione	€ 400	€ 400	€ 400
VI	- Manutenzione caldaie termiche	€ 300	€ 300	€ 300
VII	- Manutenzione area verde	€ 600	€ 600	€ 600

		Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
	VIII - Pulizie farmacie comunali	€ 7.600	€ 7.800	€ 7.917
h	Totale spese per manutenzioni e riparazioni	€ 16.800	€ 16.100	€ 16.649
i	<u>Altri costi per servizi</u>			
I	Assistenza misuratori fiscali	€ 330	€ 330	€ 330
II	Assistenza antifurto e video sorveglianza	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
III	Assicurazioni aziendali	€ 6.500	€ 6.598	€ 6.696
i	Totale altri costi per servizi	€ 7.830	€ 7.928	€ 8.026
VII	Totale per Servizi	€ 119.826	€ 121.268	€ 122.867
VIII a	<u>Per Godimento Beni di Terzi</u>			
I	- Affitto locali farmacie	€ 35.481	€ 35.481	€ 35.481
II	- Utilizzo licenze software	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
VIII a	Totale per Godimento beni di terzi	€ 40.481	€ 40.481	€ 40.481
IX b	<u>Spese per il Personale</u>			
I	- Salari e stipendi	€ 272.365	€ 276.000	€ 280.140
II	- Oneri sociali	€ 80.756	€ 82.000	€ 83.230
III	- Trattamento di Fine Rapporto	€ 19.455	€ 23.505	€ 23.858
IV	- Aggiornamento professionale	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500
V	- Premio produttività aziendale	€ 13.000	€ 13.000	€ 13.000
IX b	Totale spese per il personale	€ 388.076	€ 397.006	€ 402.728
X c	<u>Ammortamenti e Svalutazioni</u>			
I	- Ammortamento delle Immob. Immateriali	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.045
II	- Ammortamento delle Immob. Materiali	€ 4.000	€ 7.852	€ 9.722
III	- Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -
IV	- Svalut. crediti comp.si nell'attivo circol. e disp. liquide	€ -	€ -	€ -
X c	Totale Ammortamenti e Svalutazioni	€ 7.000	€ 10.852	€ 12.767
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	€ 4.000	€ 4.500	€ 5.000
g	Totale costi di rappresentanza	€ 4.000	€ 4.500	€ 5.000

		Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
h	<u>Imposte e tasse generiche</u>			
I	- Tassa di concessione governativa	€ 1.611	€ 1.611	€ 1.611
II	- Imposte e tasse Comunali	€ 1.500	€ 1.500	€ 1.500
III	- Vidimazioni libri Contabili	€ 310	€ 310	€ 310
h	Totale imposte e tasse generiche	€ 3.421	€ 3.421	€ 3.421
i	<u>Finanziamento Progetti socio assistenziali</u>			
I	- Finanziamenti socio assistenziali/Nuovi servizi Farmacia	€ 10.500	€ 10.500	€ 10.500
	Totale finanziamenti progetti socio assistenziali	€ 10.500	€ 10.500	€ 10.500
XIV	Totale Oneri diversi di gestione	€ 17.921	€ 18.421	€ 18.921
	Totale Costi della Produzione	€ 2.023.304	€ 2.069.778	€ 2.098.148
	Differenza tra Valori e Costi della produzione (A - B)	€ 40.259	€ 42.357	€ 36.448
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	€ 500	€ 600	€ 700
c-	Interessi attivi da terzi	€ -	€ -	€ -
	- Totale Altri	€ 500	€ 600	€ 700

			Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
		d) Totale proventi diversi dai precedenti	€ 500	€ 600	€ 700
XVI	b	Totale altri proventi finanziari	€ 500	€ 600	€ 700
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	€ 500	€ 600	€ 700
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	€ -	€ -	€ -
	III	- Varie	€ -	€ -	€ -
XX	a	Totale Proventi	€ -	€ -	€ -
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	€ -	€ -	€ -

		Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
Risultato prima delle imposte		€ 40.759	€ 42.957	€ 37.148
XXII	<u>Imposte sul reddito di esercizio</u>			
a	- IRES	€ 11.163	€ 11.772	€ 10.158
b	- IRAP	€ 11.657	€ 12.086	€ 12.077
XXII	Totale imposte sul reddito di esercizio	€ 22.820	€ 23.858	€ 22.235
XXIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 17.939	€ 19.098	€ 14.912

RELAZIONE TECNICA AL BILANCIO TRIENNALE DI PREVISIONE ESERCIZI 2016-2017-2018

(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 2016-2017-2018.

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2016 - 2017 - 2018

(Valori espressi in unità di euro)

A - Ricavi delle Vendite e Prestazioni:

		Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
A	Totale Ricavi delle Vendite e Prestazioni			
I	Ricavi delle Vendite e Prestazioni	€ 2.058.563	€ 2.107.134	€ 2.137.838
II	Variazioni delle Rimanenze	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
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	€ 2.063.563	€ 2.112.134	€ 2.142.838

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 2016 – 2018 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 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
VI	Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	€ 1.450.000	€ 1.481.750	€ 1.500.385
VII	Per Servizi	€ 119.826	€ 121.268	€ 122.867
VIII	Totale per Godimento beni di terzi	€ 40.481	€ 40.481	€ 40.481
IX	Per il Personale	€ 388.076	€ 397.006	€ 402.728
X	Ammortamenti e Svalutazioni	€ 7.000	€ 10.852	€ 12.767
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	€ 17.921	€ 18.421	€ 18.921
B	Totale Costi della Produzione	€ 2.023.304	€ 2.069.778	€ 2.098.148
	Differenza tra Valori e Costi della produzione (A - B)	€ 40.259	€ 42.357	€ 44.689

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 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
C Proventi ed Oneri finanziari			
XV Proventi da Partecipazioni	€ -	€ -	€ -
XVI Altri proventi finanziari	€ 500	€ 600	€ 700
XVII Interessi ed altri oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
C Totale Proventi ed Oneri Finanziari	€ 500	€ 600	€ 700
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	€ -	€ -	€ -
XXI Oneri	€ -	€ -	€ -
E Totale proventi ed oneri Straordinari	€ -	€ -	€ -
Risultato prima delle imposte	€ 40.759	€ 42.957	€ 45.389
XXII Imposte sul reddito di esercizio			
a - IRES	€ 11.163	€ 11.772	€ 12.416
b - IRAP	€ 11.657	€ 12.086	€ 12.398
XXII Totale imposte sul reddito di esercizio	€ 22.820	€ 23.858	€ 24.814
XXIII Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 17.939	€ 19.098	€ 20.575

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 2016	Anno 2017	Anno 2018
• Risultato prima delle Imposte	€ 40.759	€ 42.957	€ 45.389
• Imposte sul Reddito di Esercizio	€ 22.820	€ 23.858	€ 24.814
• Utile Netto di Esercizio	€ 17.939	€ 19.098	€ 20.575

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.

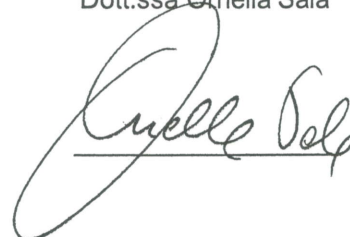
2. **DI APPROVARE**, il Bilancio Pluriennale di Previsione dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio per il Triennio 2016 - 2017 - 2018, allegato alla presente per farne parte integrale e sostanziale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente del C.d.A.
Dott. Alberto Brambilla



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



Il presente atto si compone di n. 36 pagine (inclusa la presente) ed è copia conforme all'originale agli atti dell'Azienda, in carta libera ad uso amministrativo.

Brugherio, 20/10/2015

Giulio Soli



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 2016 e sul Bilancio Previsionale 2016 - 2017 - 2018

L'organo amministrativo ha sottoposto alla mia attenzione il bilancio annuale di previsione esercizio 2016 ed il bilancio pluriennale di esercizio per il triennio 2016-2017-2018.

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

Pertanto, ho preso visione sia del bilancio annuale di previsione esercizio 2016 che del bilancio pluriennale di esercizio per il triennio 2016-2017-2018, entrambi costituiti unicamente dal conto economico e dalla relazione previsionale programmatica predisposta dal Direttore dell'Azienda.

Il Bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2016 presenta un utile di € 17.939 al netto delle imposte stimate sul reddito imponibile, mentre i bilanci previsionali di esercizio per il 2017 e per il 2018 presentano rispettivamente un utile di € 19.098 e di € 20.575 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 2016 e del bilancio pluriennale di esercizio per il triennio 2016-2017-2018.

Brugherio, 15/10/2015

Il Revisore dei Conti
Dott. Carlo Rampini

