

AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI POGLIANO MILANESE

Bilancio di previsione per l'anno 2014

- . BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE
- . FABBISOGNO ANNUALE DI CASSA
- . TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE
- . BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE
- . PIANO DI INVESTIMENTO PLURIENNALE

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2014**PREMESSA**

Il bilancio di previsione per l'anno 2014 presenta i seguenti valori aggregati:

	CONSUNTIVO 2012	PRECONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
VALORE DELLA PRODUZIONE	755.669	753.000	773.000
COSTI DELLA PRODUZIONE	-743.228	-743.620	-763.100
RISULTATO GESTIONE ORDINARIA	12.441	9.380	9.900
RICAVI DA COPERTURA COSTI SOCIALI	0	0	0
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	-1.861	-1.990	-1.300
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	493	10	0
ONERI PER IMPOSTE	-3.032	-5.200	-5.700
RISULTATO ECONOMICO	8.041	2.200	2.900

Il presente bilancio di previsione è stato predisposto utilizzando lo schema del bilancio consuntivo previsto dal Decreto del Ministro del Tesoro del 26 aprile 1995. Questa scelta consente di effettuare utili e significative comparazioni tra valori previsionali e valori consolidati, ed è già stata sperimentata nell'approvazione dei bilanci di previsione degli ultimi esercizi.

L'analisi e la formulazione dei valori previsionali riguarda sia l'aspetto economico della gestione (bilancio economico di previsione) sia l'aspetto finanziario (preventivo del fabbisogno finanziario di cassa).

Procediamo innanzitutto ad illustrare il bilancio economico di previsione (proposto sia per la gestione complessiva dell'Azienda che per singolo servizio gestito) ed il preventivo del fabbisogno

annuale di cassa. Successivamente, vengono dettagliatamente analizzati i seguenti prospetti:

- ▣ tabella numerica del personale, redatta in conformità a quanto disposto dall'art. 6 del T.U. 15 ottobre 1925, num. 2578 e dall'art. 40 del D.P.R. 4 ottobre 1986, num. 902 e compendiata dalla previsione del costo annuale del personale dipendente;
- ▣ il piano programma comprendente il programma degli investimenti;
- ▣ il bilancio pluriennale di previsione relativo agli anni 2014, 2015 e 2016;
- ▣ il piano di investimento pluriennale relativo agli anni 2014, 2015 e 2016.

A. BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE

In questo prospetto vengono determinati i costi e i ricavi previsti per l'anno 2014.

Al fine di permettere una corretta lettura del presente prospetto si specifica quanto segue:

- nella colonna "CONSUNTIVO 2012", sono riportati i valori, espressi in €, che risultano dal conto consuntivo al 31 dicembre 2012, approvato dal Consiglio Comunale con delibera numero 27 del 2 luglio 2013;
- i valori, espressi in €, nella colonna "PREVENTIVO ECONOMICO 2013" sono stati determinati scorporando l'i.v.a. (che non è né un costo né un ricavo) dai valori che risultano dal bilancio di previsione per l'anno 2013, approvato dal Consiglio Comunale con delibera numero 5 del 28 febbraio 2013;
- nella colonna "SITUAZIONE CONTABILE AL 31.08.2013", sono riportati i costi e i ricavi, espressi in €, maturati dall'inizio dell'anno, così come risultano dal bilancio di verifica rilevabile al 31 agosto 2013 prima della rilevazione delle rimanenze e degli ammortamenti;
- nella colonna "PRE-CONSUNTIVO 2013", è riportata una proiezione dei dati consuntivi attesi per l'anno 2013, effettuata tenendo conto dei risultati conseguiti nei primi otto mesi del 2013 e facendo una stima di quelli ragionevolmente ottenibili nei restanti quattro mesi dell'anno.

Per quanto concerne il "PREVENTIVO ECONOMICO 2014", le voci più significative del bilancio presentano questi componenti:

RICAVI:

La previsione del 2014 è stata formulata ipotizzando una crescita del volume d'affari di circa il 2,6% rispetto a quanto ci si attende per l'anno 2013.

COSTI PER MERCI:

Il costo per l'acquisto di farmaci è stato determinato applicando ai ricavi un margine operativo (ovvero la differenza tra ricavi netti e il costo dei farmaci) del 31,04%, che è in linea con quello atteso dall'Azienda per l'anno 2013.

COSTI PER I SERVIZI:

I costi per servizi sono sostanzialmente in linea con i dati attesi per l'anno 2013. Nella maggior parte dei casi trattasi di costi per i quali l'ammontare è fissato da contratti di assistenza ovvero da delibere comunali, e quindi non soggetti a mutamenti nel corso dell'anno.

COSTI PER IL PERSONALE:

Il costo del personale è stato calcolato in base all'attuale composizione del personale dipendente (direttore, farmacista collaboratore). Gli importi iscritti a bilancio relativi al costo del personale, tengono conto delle ore di straordinario che si presume di dover pagare nel corso del 2014 e che, in via prudenziale, sono state rapportate al monte ore realizzato nel corso dei primi otto mesi del 2013. L'incremento del costo del personale è dato essenzialmente dal rinnovo del CCNL di categoria entrato in vigore nel corso del mese di ottobre 2013.

Ulteriori informazioni sono contenute nella Tabella numerica del personale allegata al presente bilancio.

AMMORTAMENTI:

L'onere previsto per gli ammortamenti è in linea con quanto previsto per il precedente esercizio in quanto l'Azienda non ha effettuato investimenti per importi significativi.

TRATTENUTE SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE:

In conformità a quanto previsto dalla citata Legge 662/1996, si è cercato di determinare l'ammontare delle trattenute che si prevede di subire sulle somme dovute dal Servizio Sanitario Nazionale. A tale fine abbiamo analizzato le diverse tipologie di medicinali collocate nelle classi a) e b) di cui all'articolo 8, comma 10, della Legge 4 dicembre 1993 numero 537, che sono state vendute dalla nostra azienda nel corso dei primi otto mesi del 2013. Al fine della determinazione della ritenuta operata dal Servizio Sanitario Nazionale, è opportuno precisare che rientrano nella base di determinazione dell'imponibile solo i proventi derivanti dalla cessione di specialità medicinali relative alle ricette mediche. Si è quindi proceduto al calcolo delle trattenute che si prevede di subire nel corso del 2014, ipotizzando di mantenere nel prossimo anno le stesse quote percentuali di vendita registrate nei primi otto mesi del 2013 nonché la medesima percentuale di incidenza dei prodotti venduti su prescrizione medica.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI:

I proventi finanziari iscritti a bilancio per € 200, sono relativi agli interessi attivi lordi che si presumono di percepire per il 2014 dal Tesoriere per le disponibilità sul conto corrente bancario intestato all'Azienda.

Gli oneri finanziari, iscritti a bilancio per € 1.500, sono relativi al mutuo che l'Azienda si è accollata in sede di acquisto della nuova sede.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO:

L'importo stanziato in bilancio, ammontante a complessivi 5.700 €, è così imputabile:

- quanto a € 3.644 all'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), istituita con il Decreto Legislativo 15 dicembre 1997, numero 446. Nella quantificazione dell'IRAP prevista per il 2013 si è considerato oltre alla differenza tra valore e costi della produzione, ovvero € 9.900, anche i costi relativi alla produzione e non deducibili ai fini IRAP (per la precisione trattasi: del costo del personale assunto al netto del beneficio derivante dal cuneo fiscale, dell'indennità di carica dell'amministratore unico, dall'imposta comunale sugli immobili, dei compensi corrisposti a farmacisti per collaborazioni saltuarie presso l'Azienda e dei contributi inps, a carico dell'Azienda, sulle predette indennità e compensi), il tutto per una base imponibile ai fini IRAP di € 93.450 sulla quale è stata conteggiata l'IRAP nella ragione del 3,90%;
- quanto a € 2.056 all'imposta sul reddito delle società (IRES). Nella quantificazione dell'IRES dovuta per l'anno 2014 si è assunto come base imponibile l'imponibile lordo complessivo di €

7.475, sul quale è stata conteggiata l'IRES nella ragione del 27,50%.

UTILE NETTO DELL'ESERCIZIO:

Con le previsioni già descritte, l'esercizio 2014 chiude con un utile, al netto delle relative imposte, di € 2.900. La ripartizione di detto utile deve tenere conto della strategia aziendale delineata nel Piano programma. Pertanto, l'utile che risulterà a consuntivo dell'esercizio 2014 dovrà essere tutto destinato dall'Azienda a parziale copertura delle perdite degli esercizi precedenti.

B. PREVENTIVO DEL FABBISOGNO ANNUALE DI CASSA

In questo prospetto vengono determinate le entrate e le uscite previste per il 2014. Si è tenuto conto pertanto di tutti e soli quegli eventi di gestione che prospettano ripercussioni sul piano finanziario.

Al fine di permettere una corretta lettura del presente prospetto si specifica quanto segue:

- nella colonna "PREVENTIVO FINANZIARIO 2013", sono riportati i valori che risultano dal bilancio di previsione per il 2013, approvato dal Consiglio Comunale con delibera numero 5 del 28 febbraio 2013;
- i valori nella colonna "PREVENTIVO FINANZIARIO 2014" sono stati determinati applicando l'i.v.a. ai valori che risultano dal bilancio economico di previsione per il 2014; il tutto è stato completato con l'aggiunta dei "movimenti capitali e numerari" e dei "conti transitori";
- i valori nella colonna "PREVISIONE DI CASSA 2014" sono stati determinati sommando i residui presunti al 31 dicembre 2013 ai valori determinati nel "preventivo finanziario 2014".

Pur con le prudenti previsioni adottate, l'avanzo finanziario atteso per il 2014 è di € 19.625.

CONCLUSIONE

L'azienda presenta una struttura di costi rigida e in gran parte incompressibili. Il pareggio di bilancio, quindi, richiede il raggiungimento di un ammontare di ricavi non inferiore a quelli espressi. Da questo punto di vista il bilancio assume una valenza di programmazione gestionale attribuendo agli organi dirigenti obiettivi in termini di risultati di vendita. Si tratta ovviamente di previsioni suscettibili di modifiche nel corso dell'anno 2014. Diverse, infatti, possono essere le variabili idonee ad incidere sui dati gestionali sia in termini normativi (tenuto conto sia dei continui interventi di contenimento della spesa sanitaria e specificatamente di quella farmaceutica che comprimono i margini riconosciuti alle farmacie, sia della revisione dell'attuale sistema di remunerazione della filiera distributiva del farmaco così come previsto dalla cosiddetta "spending review"), che di mercato.

Si ribadisce, tuttavia, che pur sussistendo fattori di criticità che penalizzano la funzione commerciale della nostra farmacia, l'azienda è impegnata a garantire il mantenimento del ruolo essenziale e cruciale di farmacia pubblica come presidio avanzato del Servizio Sanitario Nazionale, luogo dove si rende possibile l'integrazione socio sanitaria e si risponde alla "domanda di salute" dei cittadini, sia attraverso l'offerta di ulteriori prestazioni rivolte alla persona, sia attraverso la partecipazione attiva ai progetti di salute delle singole ASL e la promozione della cultura della prevenzione.

PREVISIONE ECONOMICA GENERALE

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2014

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE

	CONSUNTIVO 2012	PREVENTIVO ECONOMICO 2013	SITUAZIONE CONTABILE AL 31.08.2013	PRE-CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO ECONOMICO 2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) RICAVI:					
a) delle vendite e delle prestazioni	752.866	780.000	502.367	750.000	770.000
b) da copertura di costi sociali	0	0	0	0	0
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAV., SEMILAVORATI E FINITI	0	0	0	0	0
3) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDIN.	0	0	0	0	0
4) INCREMENTI DI IMMOB. PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI:					
a) indennizzo per resi medicinali scaduti	288	500	634	1.000	1.000
b) sconti attivi	0	500	0	0	500
c) proventi vari	2.515	2.000	1.498	2.000	1.500
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	755.669	783.000	504.499	753.000	773.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI:					
a) acquisto prodotti farmaceutici	518.896	538.500	335.579	520.000	531.000
b) trattenuta a.s.l.	35.162	37.250	21.855	33.000	34.000
c) trattenuta enpaf	3.586	4.250	2.351	3.500	4.000
c) trattenuta a.s.l. straordinaria	0	0	0	0	0
7) PER SERVIZI:					
a) compenso a professionisti	7.928	7.900	3.983	7.900	8.000
c) compenso a collegio revisori	1.456	1.600	676	1.560	1.600
c) indennità di carica amministratore unico	4.545	4.700	0	3.800	3.800
d) compenso a farmacisti collaboratori / mgazziniere	7.959	11.000	9.611	14.000	15.000
e) assistenza tecnica	4.686	6.750	3.909	4.500	4.750
f) spese per pulizia locali	2.581	2.600	1.732	2.600	2.600
g) spese condominiali	1.564	1.500	445	1.000	750
h) assicurazioni	1.452	1.600	1.531	1.600	1.600
j) spese telefoniche	676	1.250	485	1.000	1.250
i) energia elettrica	2.925	3.000	2.462	3.500	3.750
m) spese varie	1.610	2.750	1.161	2.000	2.250
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	0	0	0
9) PER IL PERSONALE:					
a) salari e stipendi	87.741	87.000	52.722	86.000	88.000
b) oneri sociali:					
1) contributi inps	7.516	8.750	5.496	7.500	8.000
2) contributi c.p.d.e.l.	21.044	21.250	11.774	21.000	22.000
d) trattamento di fine rapporto	8.811	9.500	5.797	9.000	9.500
e) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0	0	0
f) premio inail	836	1.100	914	1.000	1.100

	CONSUNTIVO 2012	PREVENTIVO ECONOMICO 2013	SITUAZIONE CONTABILE AL 31.08.2013	PRE-CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO ECONOMICO 2014
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:					
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	54	200	0	100	200
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.377	13.000	0	12.000	13.000
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.777	0	0	0	0
11) VAR. DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	-2.981	0	101.569	0	0
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	5.000	0	0	0	0
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	0	0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE:					
a) imposte e tasse	3.103	3.000	1.830	3.000	3.000
b) cancelleria	585	1.000	460	750	500
c) vidimazioni	310	310	310	310	310
d) quote associative	2.116	1.740	1.103	2.000	2.000
e) spese varie	913	2.500	333	1.000	1.140
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	743.228	774.000	568.088	743.620	763.100
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	12.441	9.000	-63.589	9.380	9.900
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI:					
a) in imprese controllate	0	0	0	0	0
b) in imprese collegate	0	0	0	0	0
c) in altre imprese	0	0	0	0	0
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI:					
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso:					
1 - imprese controllate	0	0	0	0	0
2 - imprese collegate	0	0	0	0	0
3 - comune di Pogliano Milanese	0	0	0	0	0
4 - altri	0	0	0	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0
d) proventi diversi dai precedenti da:					
1 - imprese controllate	0	0	0	0	0
2 - imprese collegate	0	0	0	0	0
3 - comune di Pogliano Milanese	0	0	0	0	0
4 - altri:					
a. da tesoriere	57	200	3	10	200
b. da creditori diversi	0	0	0	0	0

	CONSUNTIVO 2012	PREVENTIVO ECONOMICO 2013	SITUAZIONE CONTABILE AL 31.08.2013	PRE-CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO ECONOMICO 2014
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI:					
a) verso imprese controllate	0	0	0	0	0
b) verso imprese collegate	0	0	0	0	0
c) verso comune di Pogliano Milanese per fondo di dotazione	0	0	0	0	0
d) verso altri:					
1 - tesoriere	0	0	0	0	0
2 - altri	1.918	2.000	913	2.000	1.500
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.861	-1.800	-910	-1.990	-1.300
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) RIVALUTAZIONI:					
a) di partecipazioni	0	0	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0
d) altre	0	0	0	0	0
19) SVALUTAZIONI:					
a) di partecipazioni	0	0	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0
d) altre	0	0	0	0	0
TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
20) PROVENTI STRAORDINARI:					
a) plusvalenze da alienazione	0	0	0	0	0
b) sopravvenienze attive e insussistenze di passivo	490	0	0	0	0
c) quota annua di contributi in conto capitale	0	0	0	0	0
d) altri	3	500	58	100	500
21) ONERI STRAORDINARI:					
a) minusvalenze da alienazione	0	0	0	0	0
b) sopravvenienze passive e insussistenze di attive	0	0	0	0	0
c) altri	0	500	1	90	500
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI	493	0	57	10	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	11.073	7.200	-64.442	7.400	8.600
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	3.032	6.100	0	5.200	5.700
23) UTILE DELL'ESERCIZIO	8.041	1.100	-64.442	2.200	2.900

FABBISOGNO ANNUALE DI CASSA

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2014

PREVENTIVO DEL FABBISOGNO ANNUALE DI CASSA

	RESIDUI PRESUNTI AL 31.12.2013	PREVENTIVO FINANZIARIO 2013	PREVENTIVO FINANZIARIO 2014	PREVISIONE DI CASSA 2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
<i>1) RICAVI:</i>				
a) delle vendite e delle prestazioni	80.000	869.000	863.000	943.000
b) da copertura di costi sociali	0	0	0	0
<i>2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAV., SEMILAVORATI E FINITI</i>	0	0	0	0
<i>3) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDIN.</i>	0	0	0	0
<i>4) INCREMENTI DI IMMOB. PER LAVORI INTERNI</i>	0	0	0	0
<i>5) ALTRI RICAVI E PROVENTI:</i>				
a) indennizzo per resi medicinali scaduti	0	605	1.220	1.220
b) sconti attivi	0	500	500	500
c) proventi vari	0	2.420	1.830	1.830
TOTALE ENTRATE DALLA PRODUZIONE	80.000	872.525	866.550	946.550
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
<i>6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI:</i>				
a) acquisto prodotti farmaceutici	80.000	592.350	594.720	674.720
d) trattenuta a.s.l.	0	37.000	34.000	34.000
e) trattenuta enpaf	0	4.000	4.000	4.000
<i>7) PER SERVIZI:</i>				
a) compenso a professionisti	2.000	9.559	9.760	11.760
b) compenso a collegio revisori	700	1.936	1.952	2.652
c) indennità di carica cda	2.000	4.700	3.800	5.800
d) compenso a farmacisti collaboratori	2.000	11.000	15.000	17.000
e) assistenza tecnica	0	8.168	5.795	5.795
f) spese per pulizia locali	800	3.146	3.172	3.972
g) spese condominiali	250	1.500	750	1.000
h) assicurazioni	0	1.600	1.600	1.600
i) spese telefoniche	250	1.331	1.525	1.775
l) energia elettrica	500	3.509	4.575	5.075
m) spese varie	500	3.025	3.965	4.465
<i>8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</i>	0	0	0	0
<i>9) PER IL PERSONALE:</i>				
a) salari e stipendi	9.000	84.000	88.000	97.000
b) oneri sociali:				
1) contributi inps	2.500	8.000	8.000	10.500
2) contributi c.p.d.e.l.	5.000	20.000	22.000	27.000
d) trattamento di fine rapporto	0	0	0	0
e) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0	0
f) premio inail	0	1.000	1.100	1.100

	RESIDUI PRESUNTI AL 31.12.2013	PREVENTIVO FINANZIARIO 2013	PREVENTIVO FINANZIARIO 2014	PREVISIONE DI CASSA 2014
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0	0	0	0
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0	0	0
11) VAR. DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	0	0	0	0
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	0	0
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE:				
a) imposte e tasse	500	3.000	3.000	3.500
b) cancelleria	500	1.210	610	1.110
c) vidimazioni	0	310	310	310
d) quote associative	500	2.105	2.440	2.940
e) spese varie	1.500	3.025	1.391	2.891
TOTALE USCITE PER COSTI DELLA PRODUZIONE	108.500	805.474	811.465	919.965
DIFFERENZA TRA ENTRATE E USCITE RELATIVE ALLA GESTIONE TIPICA DELL'AZIENDA	-28.500	67.051	55.085	26.585
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI:				
a) in imprese controllate	0	0	0	0
b) in imprese collegate	0	0	0	0
c) in altre imprese	0	0	0	0
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI:				
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso:				
1 - imprese controllate	0	0	0	0
2 - imprese collegate	0	0	0	0
3 - comune di Pogliano Milanese	0	0	0	0
4 - altri	0	0	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0
d) proventi diversi dai precedenti da:				
1 - imprese controllate	0	0	0	0
2 - imprese collegate	0	0	0	0
3 - comune di Pogliano Milanese	0	0	0	0
4 - altri:				
a. da tesoriere	0	200	200	200
b. da creditori diversi	0	0	0	0
TOTALE ENTRATE DA PROVENTI FINANZIARI	0	200	200	200

	RESIDUI PRESUNTI AL 31.12.2013	PREVENTIVO FINANZIARIO 2013	PREVENTIVO FINANZIARIO 2014	PREVISIONE DI CASSA 2014
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI:				
a) verso imprese controllate	0	0	0	0
b) verso imprese collegate	0	0	0	0
c) verso comune di Pogliano Milanese per fondo di dotazione	0	0	0	0
d) verso altri:				
1 - tesoriere	0	0	0	0
2 - altri	0	2.000	1.500	1.500
TOTALE USCITE DA ONERI FINANZIARI	0	2.000	1.500	1.500
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) RIVALUTAZIONI :				
a) di partecipazioni	0	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0
d) altre	0	0	0	0
TOTALE ENTRATE DA RIVALUTAZIONI	0	0	0	0
19) SVALUTAZIONI:				
a) di partecipazioni	0	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0
d) altre	0	0	0	0
TOTALE USCITE DA SVALUTAZIONI	0	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) PROVENTI STRAORDINARI:				
a) plusvalenze da alienazione	0	0	0	0
b) sopravvenienze attive/insussistenze passive	0	500	500	500
c) quota annua di contributi in conto capitale	0	0	0	0
d) altri	0	0	0	0
TOTALE ENTRATE PROVENTI STRAORDINARI	0	500	500	500
21) ONERI STRAORDINARI:				
a) minusvalenze da alienazione	0	0	0	0
b) sopravvenienze passive/insussistenze attive	0	500	500	500
c) altri	0	0	0	0
TOTALE USCITE DA ONER STRAORDINARI	0	500	500	500
F) INVESTIMENTI				
24) IMMOBILI	0	0	0	0

	RESIDUI PRESUNTI AL 31.12.2013	PREVENTIVO FINANZIARIO 2013	PREVENTIVO FINANZIARIO 2014	PREVISIONE DI CASSA 2014
25) HARDWARE E SOFTWARE	1.210	1.210	1.220	2.430
26) MOBILI E ARREDI	1.210	1.210	1.220	2.430
27) APPARECCHIATURE	0	0	0	0
28) INSEGNE LUMINOSE	0	0	0	0
29) MISURATORE FISCALE	0	0	0	0
30) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	0	0	0	0
31) IMPIANTO ELETTRICO	0	0	0	0
32) MANUTENZIONI STRAORDINARIE	0	1.210	1.220	1.220
TOTALE USCITE PER INVESTIMENTI	2.420	3.630	3.660	6.080
G) MOVIMENTI CAPITALI E NUMERARI				
33) I.V.A. C/ERARIO	0	15.000	13.000	13.000
34) F.DO INDENNITA' ANZIANITA'	99.000	9.000	9.500	108.500
35) BANCA C/C ATTIVO	50.000	10.000	0	50.000
TOTALE MOVIM. CAPITALI E NUMERARI	149.000	34.000	22.500	171.500
H) MOVIMENTI CAPITALI E NUMERARI				
36) MUTUO IMMOBILIARE	70.000	-7.000	-8.000	62.000
37) CAPITALE DI DOTAZIONE	0	0	0	0
TOTALE MOVIM. CAPITALI E NUMERARI	70.000	-7.000	-8.000	62.000
I) PARTITE DI GIRO				
38) CONTI TRANSITORI:				
a) fondo economale	0	1.300	1.300	1.300
b) imposte erariali c/dipendenti	0	22.000	22.000	22.000
c) imposte erariali c/terzi	0	16.000	16.000	16.000
ENTRATE DA CONTI TRANSITORI	0	39.300	39.300	39.300
39) CONTI TRANSITORI:				
a) fondo economale	0	1.300	1.300	1.300
b) imposte erariali c/dipendenti	0	22.000	22.000	22.000
c) imposte erariali c/terzi	0	16.000	16.000	16.000
USCITE DA CONTI TRANSITORI	0	39.300	39.300	39.300
AVANZO FINANZIARIO		20.621	19.625	

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2014

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE, REDATTA IN CONFORMITA' ALL'ART. 6 DEL T.U. 15 OTTOBRE 1925, N. 2578 E ALL'ART. 40 DEL D.P.R. 4 OTTOBRE 1986 N. 902		
LIVELLI DI INQUADRAMENTO	MANSIONE	FORZA AL 01.01.2013
Livello Q.1 C.C.N.L.	Direttore d'azienda	1
Livello Q.3 C.C.N.L.	Farmacista collaboratore	1
TOTALE		2

PREVISIONE DEL COSTO ANNUALE	
- Stipendi o salari	85.000,00
- Oneri sociali	8.000,00
- Contributi C.P.D.E.L.	22.000,00
- Premio inail	1.100,00
- Premio produttività	3.000,00
- Accantonamento T.F.R.	9.500,00
TOTALE	128.600,00

IL PIANO PROGRAMMA

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2014

IL PIANO PROGRAMMA

Il Piano Programma, deliberato dall'Amministratore Unico secondo gli indirizzi programmatici formulati dal Consiglio Comunale, contiene le scelte e gli obiettivi che si intendono perseguire. In questo quadro, il rapporto tra Comune e Azienda Speciale, nella fase operativa, è regolato da un contratto di servizio.

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

L'Azienda prevede di effettuare investimenti di importo contenuto a supporto delle iniziative di marketing e di comunicazione, oltre a quelli obbligatori in adempimento alla normativa e quelli legati al normale adeguamento delle apparecchiature informatiche, alla sostituzione di complementi d'arredo obsoleti, al miglioramento dello spazio espositivo e a piccoli interventi di manutenzione.

ANALISI DEL SETTORE DI RIFERIMENTO

Per comprendere in quale contesto l'Azienda opera, si ritiene utile riportare una serie di informazioni, fonte Federfarma, relativi all'andamento della spesa farmaceutica nel 2012.

La spesa farmaceutica convenzionata netta SSN nel 2012 ha fatto registrare una diminuzione del 9,1% rispetto all'anno precedente. Per il sesto anno consecutivo la spesa farmaceutica convenzionata cala, attestandosi, unica nella voce della spesa sanitaria, su livelli inferiori a quelli del 2001. Si attenua invece la tendenza, in atto negli anni passati, all'aumento del numero delle ricette, cresciuto nel 2012 solo dello 0,2%, anche a seguito di un maggior ricorso alla distribuzione diretta ovvero alla distribuzione da parte delle farmacie di farmaci acquistati dalle ASL (il cosiddetto "doppio canale").

Nel corso del 2012 sono state lavorate in Italia 591 milioni di ricette, pari a poco meno di 10 ricette per ciascun cittadino. Le confezioni medicinali erogate a carico del SSN sono state oltre 1 miliardo e 88 milioni, con un aumento dello 0,2% rispetto all'anno precedente. Ogni cittadino italiano ha ritirato in farmacia in media 18 confezioni di medicinali a carico del SSN.

L'andamento della spesa farmaceutica nel 2012 è influenzato soprattutto dal calo del valore medio delle ricette (-9,3%): vengono cioè erogati a carico del SSN farmaci di costo sempre più basso (il prezzo medio dei medicinali SSN è passato da € 11,38 del 2011 a € 10,53 del 2012). Ciò è dovuto ai continui tagli dei prezzi dei medicinali, alle trattenute sempre più pesanti imposte alle farmacie, al crescente impatto dei medicinali equivalenti a seguito della progressiva scadenza di importanti brevetti e al ricorso alla distribuzione diretta o al doppio canale.

Le farmacie continuano a dare un rilevante contributo al contenimento della spesa, oltre che con la diffusione dei farmaci equivalenti, con lo sconto al SSN per fasce di prezzo, che ha prodotto nel 2012 un risparmio di oltre 536 milioni di euro, ai quali si aggiungono altri 73 milioni di euro derivanti dalla quota dello 0,64% a titolo di pay-back, posto a carico delle farmacie dal 1° marzo 2007 e sempre prorogato. A tali pesanti oneri si è aggiunta, dal 31 luglio 2010, l'ulteriore trattenuta dell'1,82%, introdotta dal decreto legge 78/2010, e aumentata da luglio 2012 al 2,25%. Tale trattenuta aggiuntiva ha comportato, per le farmacie, nel 2012 un onere quantificabile in 186 milioni di euro. Complessivamente, quindi, il contributo diretto delle farmacie al

contenimento della spesa farmaceutica convenzionata nel 2012 è stato di circa 800 milioni di euro.

In questo scenario è evidente che gli anni a venire vedranno ulteriormente crescere la competizione anche nel nostro settore (la possibilità di apertura di nuove farmacie non è da escludere alla luce anche delle decisioni del governo di aumentare il numero delle farmacie in Italia), e di conseguenza la continuità del lavoro di una Farmacia potrà essere ottenuta solo a condizione di:

- a) essere in grado di garantire un livello di servizio che attragga e mantenga la clientela ("eccellenza nei servizi e nel rapporto con il cliente");
- b) generare un livello di reddito adeguato per finanziare nuove azioni che richiedono investimenti e disponibilità di risorse economiche.

Non va anche trascurato che la dimensione delle farmacie giocherà in futuro un ruolo sempre più importante sia in termini di capacità di approvvigionarsi alle migliori condizioni possibili sia in termini di elaborazione di proposte di servizi e prodotti alla clientela in grado di generare una attrattività dell'offerta che crei vantaggio competitivo rispetto ai concorrenti.

Non a caso, anche nel nostro settore, sono già entrati gruppi internazionali che dopo aver acquisito farmacie esistenti (anche comunali), le inseriscono nel loro network commerciale generando positivi ritorni alla gestione con un'offerta ben costruita e comunicata di prodotti e servizi in grado di soddisfare le esigenze di diverso tipo.

In questo contesto e venendo alla Farmacia di Pogliano Milanese, è da apprezzare che nel corso del 2013 (dati ad agosto) i ricavi di vendita si siano mantenuti sostanzialmente in linea con quelli dell'anno scorso registrando un calo dello 0,95% (altre farmacie operanti in comuni limitrofi hanno, invece, visto ridurre in maniera significativa i loro volumi di vendita), ma alcune considerazioni sono necessarie:

- a) nel periodo gennaio - agosto 2013 le ricette evase dall'Azienda sono state circa 370 in più (+2,9%) rispetto al corrispondente periodo 2012, ma il rimborso ottenuto dall'ASL è stato di circa 11.000 € inferiore (con una riduzione di circa il 7% del valore medio della singola ricetta);
- b) in prospettiva è da attendersi che questo trend negativo (rimborso ASL) continuerà ed anzi potrebbero anche verificarsi ulteriori riduzioni dei margini sulle ricette e sui farmaci etici;
- c) sul totale venduto, circa il 45% deriva da farmaci venduti in base a ricette presentate. La vendita di farmaci senza prescrizione medica e di prodotti non farmaceutici è cresciuta nel corso del 2013 sebbene - nel nostro caso - sia basata soprattutto su prodotti con marginalità modesta (rispetto ad altre farmacie che vendono prodotti non farmaceutici di "alta gamma").

Come già accennato nella relazione sulla gestione al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2012, visti i continui tagli alla spesa farmaceutica da parte del SSN, per mantenere fatturati in linea con quelli realizzati negli anni passati, il principale obiettivo da perseguire nei prossimi anni è cercare di incrementare le

vendite libere (farmaci senza preiscrizione e prodotti non farmaceutici) sfruttando tutti i canali ritenuti più idonei al raggiungimento di tale scopo: azioni di marketing, organizzazione di incontri con specialisti per favorire la promozione di determinati prodotti.

Sempre fondamentali rimangono l'ottimizzazione della gestione del magazzino (per garantire alla clientela un servizio il più possibile efficiente cercando allo stesso tempo di evitare sprechi) e il contenimento dei costi: già da diversi anni si sta lavorando in maniera apprezzabile in tale direzione come dimostrano i risultati positivi conseguiti.

Un altro aspetto su cui si sta lavorando è l'offerta di servizi collaterali, cercando di capire quali sono le problematiche più diffuse in modo da andare incontro alle esigenze dei clienti. Il tutto dovrà essere sviluppato senza incidere sul bilancio della farmacia.

In un settore che, con il passare degli anni, sta diventando sempre più concorrenziale, qualsiasi azione e strategia deve essere sviluppata prestando particolare attenzione al cliente e alle sue aspettative, sarà importante continuare a lavorare per mantenere la clientela già acquisita e cercare di attirare nuovi clienti.

CONCLUSIONE

Concretamente, il piano operativo per l'anno 2014 richiama quello dell'anno 2013 e rimarrà imperniato sui seguenti capisaldi:

- Azioni marketing oriented miranti all'ampliamento del numero di nuovi clienti e alla fidelizzazione di quelli attuali.

- Politica di assortimento e di approvvigionamento finalizzata ad offrire alla propria clientela un elevato livello di servizio al giusto prezzo e prestando parimenti attenzione ad una gestione efficiente del magazzino.
- Offerta di servizi in risposta ai bisogni dei cittadini oltreché utili per il SSN.
- Gestione aziendale efficace ed efficiente.
- Contenimento della spesa per il personale, limitando il più possibile il ricorso a farmacisti collaboratori senza ridurre l'orario di apertura al pubblico.

Le azioni sopra descritte dovranno essere sviluppate tenendo sempre conto del fondamentale ruolo rivestito dalla Farmacia Comunale di Pogliano Milanese all'interno della collettività come "farmacia dei cittadini", nata per offrire un importante servizio alla comunità poglianese.

BILANCIO PLURIENNALE

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2014

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE			
	PREVENTIVO 2014	PREVENTIVO 2015	PREVENTIVO 2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI:			
a) delle vendite e delle prestazioni	770.000	785.000	800.000
b) da copertura di costi sociali	0	0	0
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	0	0	0
3) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0	0	0
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI:			
a) indennizzo resi medicinali	1.000	1.100	1.200
b) sconti attivi	500	500	600
c) proventi vari	1.500	1.250	1.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	773.000	787.850	802.800
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI:			
a) acquisto prodotti farmaceutici	531.000	541.000	551.000
b) trattenuta a.s.l.	34.000	34.500	35.000
c) trattenuta enpaf	4.000	4.050	4.100
7) PER SERVIZI:			
a) compenso a professionisti	8.000	8.000	8.000
b) compenso a collegio revisori	1.600	1.600	1.600
c) indennità di carica cda	3.800	3.800	3.800
d) compenso a farmacisti collaboratori	15.000	16.000	17.000
e) assistenza tecnica	4.750	5.000	5.250
f) spese per pulizia locali	2.600	2.700	2.800
g) spese condominiali	750	1.000	1.000
h) assicurazioni	1.600	1.600	1.600
i) spese telefoniche	1.250	1.400	1.500
l) energia elettrica	3.750	4.000	4.250
m) spese varie	2.250	2.500	2.500
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	0
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	88.000	90.000	92.000
b) oneri sociali:			
1) contributi sociali	8.000	8.250	8.500
2) contributi c.p.d.e.l.	22.000	22.500	23.000
d) trattamento di fine rapporto	9.500	9.750	10.000
e) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
f) premio inail	1.100	1.200	1.300

	PREVENTIVO 2014	PREVENTIVO 2015	PREVENTIVO 2016
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	200	300	400
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	13.000	10.000	9.000
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0	0
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	0	0	0
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	0
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE:			
a) imposte e tasse	3.000	3.000	3.000
b) cancelleria	500	1.000	1.000
c) vidimazioni	310	310	310
d) quote associative	2.000	2.000	2.000
e) spese varie	1.140	1.990	1.990
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	763.100	777.450	791.900
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	9.900	10.400	10.900
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI:			
a) in imprese controllate	0	0	0
b) in imprese collegate	0	0	0
c) in altre imprese	0	0	0
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI:			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso:			
1 - imprese controllate	0	0	0
2 - imprese collegate	0	0	0
3 - comune di Pogliano Milanese	0	0	0
4 - altri	0	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
d) proventi diversi dai precedenti da:			
1 - imprese controllate	0	0	0
2 - imprese collegate	0	0	0
3 - comune di Pogliano Milanese	0	0	0
4 - altri			
a. da tesoriere	200	200	300
b. da creditori diversi	0	0	0

	PREVENTIVO 2014	PREVENTIVO 2015	PREVENTIVO 2016
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI:			
a) verso imprese controllate	0	0	0
b) verso imprese collegate	0	0	0
c) verso comune di Pogliano Milanese per fondo di dotazione	0	0	0
d) verso altri:			
1 - banca per mutuo	1.500	1.500	1.500
2 - fornitori	0	0	0
3 - depositi cauzionali	0	0	0
4 - altri	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	-1.300	-1.300	-1.200
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) RIVALUTAZIONI :			
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
d) altre	0	0	0
19) SVALUTAZIONI:			
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
d) altre	0	0	0
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) PROVENTI STRAORDINARI:			
a) plusvalenze da alienazione	0	0	0
b) sopravvenienze attive/insussistenze passive	0	0	0
c) quota annua di contributi in conto capitale	0	0	0
d) altri	500	500	500
21) ONERI STRAORDINARI:			
a) minusvalenze da alienazione	0	0	0
b) sopravvenienze passive/insussistenze attive	0	0	0
c) altri	500	500	500
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20 - 21)	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	8.600	9.100	9.700
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	5.700	5.900	6.100
23) UTILE DELL'ESERCIZIO	2.900	3.200	3.600

PIANO DI INVESTIMENTO

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2014

PIANO DI INVESTIMENTO PLURIENNALE			
VOCI DI INVESTIMENTO	PREVENTIVO 2014	PREVENTIVO 2015	PREVENTIVO 2016
IMMOBILI	0	0	0
COMPUTER	1.000	2.000	0
MOBILI E ARREDI	1.000	1.000	1.000
APPARECCHIATURE	0	0	0
MACCHINE ELETTRONICHE	0	0	0
MISURATORE FISCALE	0	1.000	0
IMPIANTI GENERICI	0	0	0
INSEGNE LUMINOSE	0	0	0
IMPIANTO ELETTRICO	0	0	0
SPESE D'IMPIANTO	0	0	0
MANUT. STRAORDINARIA	1.000	1.000	1.000
INVESTIMENTI PROGRAMMATI	3.000	5.000	2.000

INDICE GENERALE

- RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2014	pag.	1
- BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE	pag.	10
- FABBISOGNO ANNUALE DI CASSA	pag.	14
- TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE	pag.	19
- IL PIANO PROGRAMMA	pag.	21
- BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE	pag.	28
- PIANO DI INVESTIMENTO PLURIENNALE	pag.	32
- INDICE	pag.	34



VERBALE DELLA RIUNIONE CONSULTIVA

Oggi in data 14 Ottobre 2013, alle ore 16.00, presso la sede del Comune di Pogliano Milanese ha avuto luogo la riunione consultiva dell'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

1. Bilancio di previsione anno 2014
2. Resoconto dell'andamento dell'azienda
3. Premio di produzione anno 2013
4. Varie ed eventuali.

Sono presenti: l'Amministratore Unico Dott.ssa Cristina Gentile, il Sindaco del Comune di Pogliano Milanese Dott. Vincenzo Magistrelli, la Direttrice Dott.ssa Maria Grazia Pravettoni, la farmacista Dott.ssa Albina Radaelli, il consulente dell'azienda Dott. Gianluca Muliari.

Assume la presidenza dell'assemblea la Dott.ssa Cristina Gentile che invita la Dott.ssa Maria Grazia Pravettoni a svolgere le funzioni di segretario.

Passando alla trattazione del primo punto all'ordine del giorno il Dott. Gianluca Muliari illustra il bilancio di previsione per l'anno 2014 che si chiude con un avanzo finanziario di Euro 19.625,00 ed un avanzo economico di Euro 2.900,00.

Ci si sofferma in particolar modo sull'analisi delle voci di costo relative al personale dipendente e ai collaboratori esterni, a tale proposito il Dott. Gianluca Muliari sottolinea che sul costo previsionale del personale dipendente grava l'aumento previsto dal rinnovo del CCNL.

Dopo ampia discussione l'Amministratore Unico delibera di approvare la relazione previsionale e programmatica ed il bilancio di previsione per l'anno 2014 così come sono stati predisposti.

Passando alla trattazione del secondo punto all'ordine del giorno, l'Amministratore Unico illustra l'andamento delle vendite nel 2013 sottolineando che i dati sono in linea con quelli del 2012 nonostante i continui aumenti delle trattenute operate nei confronti delle farmacie e i tagli alla spesa farmaceutica. Il mantenimento di tali risultati è reso possibile dall'aumento delle cosiddette vendite libere, un obiettivo che ci si era posti di perseguire anche nella Relazione sulla gestione del bilancio consuntivo al 31 dicembre 2012.

Passando alla trattazione del terzo punto all'ordine del giorno l'Amministratore conferma il mantenimento dello stesso piano incentivi previsto per gli anni 2011 e 2012 (come stabilito nel verbale della riunione consultiva del 13 ottobre 2011) anche per l'anno 2013.

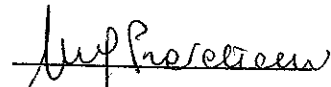
Passando alla trattazione del quarto e ultimo punto all'ordine del giorno la Dott.ssa Maria Grazia Pravettoni evidenzia il successo che sta riscuotendo tra la clientela il servizio di "analisi del capello" offerto dalla farmacia avvalendosi delle collaborazioni di specialisti esterni.




E' auspicabile, per il futuro, l'ampliamento dei servizi offerti dalla farmacia sia per soddisfare le esigenze della clientela sia per cercare di aumentare il volume delle vendite.

Null'altro essendoci da discutere il Presidente dichiara chiusa la seduta alle ore 17.00, previa stesura, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

IL SEGRETARIO


(Maria Grazia Pravettoni)

IL PRESIDENTE


(Cristina Gentile)

PARERE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2014



Al socio dell'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese

Il sottoscritto Dott. Saverio Lasagni, in qualità di Revisore unico dell' Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese per il triennio 2013 - 2016, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 2.7.2013 ai sensi dell'art. 26 dello Statuto aziendale, ha proceduto all'esame della proposta del bilancio di previsione per l'anno 2014 e del piano programma triennale 2014 - 2016 predisposta dall'Amministratore Unico, Dott.ssa Cristina Gentile.

Ciò premesso, esaminata la documentazione fornita dall' Amministratore Unico, che consiste in:

- relazione sul bilancio di previsione per l'anno 2014;
- bilancio economico di previsione per l'anno 2014;
- preventivo del fabbisogno di cassa per l'anno 2014;
- tabella numerica del personale per l'anno 2014;
- bilancio triennale 2014 - 2016 di previsione;
- piano di investimento triennale 2014 - 2016;

preso atto delle seguenti risultanze del bilancio economico di previsione per l'anno 2014 (dati espressi all'unità di euro):

	CONSUNTIVO 2012	PRE-CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
VALORE DELLA PRODUZIONE	755.669,00	753.000,00	773.000,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	-743.228,00	-743.620,00	-763.100,00
RISULTATO GESTIONE ORDINARIA	12.441,00	9.380,00	9.900,00
RICAVI DA COPERTURA COSTI SOCIALI	0,00	0,00	0,00
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	- 1.861,00	- 1.990,00	-1.300,00
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	493,00	10,00	0,00
ONERI PER IMPOSTE - -	-3.032,00	- 5.200,00	-5.700,00
RISULTATO ECONOMICO	8.041,00	2.200,00	2.900,00

verificato che

1. la proposta di bilancio di previsione per l'anno 2014 è stata predisposta in ossequio all'art. 35 dello Statuto aziendale e risulta essere completa di tutti gli allegati previsti dalla stessa norma statutaria; Il bilancio di previsione approvato in data 14/10/2013 risulta redatto in osservanza dei principi di veridicità, di correttezza, di coerenza e di attendibilità e come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014, il bilancio rispetta il principio dell' equilibrio della gestione finanziaria.
2. la relazione al piano (programma per il triennio 2014 – 2016) è stata predisposta secondo le indicazioni previste dall' art. 33 dello Statuto aziendale, e contiene le scelte e gli obiettivi che l'Amministratore Unico intende perseguire nella gestione ed amministrazione della Farmacia e descrive in maniera chiara ed analitica le principali voci economiche e finanziarie del bilancio di previsione annuale 2014 e triennale 2014 – 2016;
3. la stima dei ricavi e proventi nonché dei costi e degli oneri, iscritti nel bilancio economico per l'anno 2014, risulta essere coerente, anche in considerazione dell'andamento delle stesse voci, ai dati del consuntivo dell'anno 2012, della situazione contabile al 31/08/2013 ed al pre-consuntivo dell'anno 2013;
4. le previsioni delle entrate ed uscite del fabbisogno di cassa per il triennio 2014 - 2016 possono ritenersi, rispettivamente, congrue, in relazione agli andamenti storici ed alle necessità di funzionamento della Farmacia;
5. le previsioni relative agli investimenti, iscritte nel piano triennale 2014 - 2016, appaiono coerenti con le necessità gestionali e sostenibili sia dal punto di economico che da quello finanziario;

considerato che:

6. i ricavi delle vendite e delle prestazioni nonché gli altri proventi, che si prevedono di conseguire nell' anno 2014, sono stati calcolati ipotizzando un incremento percentuale del volume d'affari di circa 2,6% rispetto a quanto atteso nel preconsuntivo dello scorso anno: tale previsione è stata formulata senza tener conto delle variabili dovute all'evoluzione normativa e/o di mercato;
7. i costi per l'acquisto di farmaci per l'anno 2014 sono stati correttamente previsti, vale a dire applicando ai ricavi netti delle vendite un margine di contribuzione del 31,04%, che risulta essere in linea con quanto atteso nel pre-consuntivo dello scorso anno;

8. il costo del personale per l'anno 2014 è stato previsto sulla base del numero di personale attualmente in servizio e tiene conto degli straordinari che si prevede di dover pagare sulla base del monte ore realizzato nell'anno 2013, con particolare riferimento a quanto sostenuto fino al 31/08/2013;
9. i costi per servizi, iscritti nel bilancio dell'anno 2014, sono stati quantificati sostanzialmente in linea con i dati attesi nel pre-consuntivo dello scorso anno in quanto trattasi di oneri predeterminati in base a delibere comunali, contratti di servizio, ecc., e quindi non soggetti a sostanziali mutamenti;
10. gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono stati iscritti nel bilancio annuale 2014 e pluriennale 2014 - 2016 in linea con quanto previsto nel bilancio dello scorso anno poiché non sono stati effettuati e non sono previsti significativi investimenti;
11. gli oneri finanziari, iscritti nel bilancio annuale 2014 e pluriennale 2014 - 2016 che l'azienda si è accollata in sede di acquisto della nuova sede, sono stati correttamente iscritti e sono in linea con i dati del preconsuntivo dell'anno 2013;
12. l'onere per le imposte dirette (Irap ed Ires) è stato previsto nel bilancio dell'anno 2014 in maniera puntuale sulla base della quantificazione delle rispettive basi imponibili;

tutto ciò verificato si esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione per l'anno 2014 dell'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese, così come predisposta dall'Amministratore Unico, che chiude con un utile netto d'esercizio pari a 2.900 euro ed un avanzo finanziario pari a 19.625 euro.

E' necessario evidenziare che le stime potrebbero essere suscettibili di modificazioni, anche sostanziali nel corso dell'anno, a causa di variabili esogene dovute al mercato e/o all'evoluzione normativa ed anche in considerazione dei continui interventi di contenimento della spesa farmaceutica e/o sanitaria.

Milano, 9 Dicembre 2013

Il Revisore contabile
Saverio Lasagni

