

**AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI  
VIMERCATESI**

**Bilancio di Previsione  
anno 2016**

## **AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI VIMERCATESI**

### **BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2016**

Il bilancio è predisposto secondo lo schema di bilancio tipo approvato con Decreto del Ministero del Tesoro in data 26 aprile 1995; in particolare si precisa che esso è composto secondo le norme comunitarie, ed osservando i principi di unità, annualità, universalità e veridicità.

Il bilancio poggia su questi elementi di riferimento:

- a) conservazione delle vigenti regole amministrative ed in particolare del mantenimento del vigente prontuario farmaceutico, della permanenza dei diversi sconti in atto al SSN per fasce di costo del farmaco, della invarianza dei tempi di pagamento da parte della ASL di riferimento, della permanenza dei vigenti livelli di tickets;
- b) attuale livello di risorse professionali, tecnologiche, economico-finanziario, e con le rispettive variazioni prospettiche di breve periodo.
- c) continuazione dell'apertura delle farmacie per tutte le settimane dell'anno, abolendo la chiusura estiva e quella invernale.
- d) apertura al pubblico della farmacia di via Passirano anche il lunedì mattina.

In sintonia con l'etica professionale, si fornirà un servizio attento alla clientela ed ai suoi bisogni, non trascurando i prodotti richiesti dal mercato posti in vendita anche dalla grande distribuzione (per l'infanzia, integratori dietetici, fitoterapici, veterinari, prodotti naturali, di bellezza, d'igiene per la persona e di benessere).

Nonostante la crisi economica i dati del 2015, a tutto il mese di settembre, rispetto allo stesso periodo del 2014, nelle due farmacie dell'Azienda, evidenziano quanto segue:

- a) il numero di clienti ha registrato un aumento del 3,84%
- b) il numero di ricette è diminuito dello 4,58%, soprattutto per la nuova dispensazione di 6 pezzi per ricetta, dei farmaci per patologie croniche
- c) il valore di ogni ricetta ha subito un decremento del 11,97%
- d) l'incasso derivante dalle ricette è aumentato del 6,83%
- e) le vendite per contanti hanno registrato un aumento del 9,67% e rappresentando ad oggi il 55,02% del fatturato

Poiché è realisticamente ipotizzabile che il 2016 veda il persistere di difficoltà economiche generali e poiché è ipotizzabile il protrarsi di un trend di decrescita dei prezzi dei medicinali (trend supportato anche da una politica aziendale favorevole all'uso del medicinale generico ogni qualvolta possibile), per il 2016 si è prudenzialmente previsto un valore degli acquisti di euro 1.720.000,00 delle vendite pari a euro 2.490.000,00, pari alle vendite presunte al 31/12/2015 delle due farmacie. L'impegno di C.d.A. e Direzione aziendale sarà quello di cogliere ogni nuova opportunità sia di prodotti che di servizi tali da garantire equilibrio di bilancio, stabilità dell'Azienda, soddisfazione degli utenti.

Continuerà anche nel 2016 la possibilità di cambio medico/pediatra in virtù della convenzione tra Asl e Comune e tra Comune e Azienda.

Come per l'anno in corso continuano la possibilità di effettuare l'Holter pressorio e l'ECG dinamico in farmacia.

Per quanto riguarda i dati numerari iscritti nel documento si precisa quanto segue:

- La voce B6 “costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci” rappresenta la gran parte dei costi di esercizio, costi per loro natura necessari al funzionamento dell'attività dell'azienda. Sono stati indicati in € 1.720.000 in conseguenza dei criteri sopra indicati e del modificato bacino di utenza.
- La voce B7 “costi per servizi” € 126.500 è stata adeguata tenendo presente l'utilizzo

di farmacisti liberi professionisti solo per i turni notturni e il costo del servizio infermieristico

- La voce B9 “costi per il personale” è pari a € 427.000 prevedendo 7 dipendenti a tempo pieno ed 1 part-time a 28 ore settimanali, la turnazione per l'apertura del lunedì mattina alla farmacia di via Passirano, il prolungamento dell'incarico a un farmacista a tempo determinato, attualmente in servizio con contratto a tempo determinato per sostituzione di una dipendente in maternità, per permettere ai dipendenti l'uso delle ferie arretrate.
- La voce B10 “ammortamenti e svalutazioni” è indicata in € 60.000 e rappresenta la prudenziale svalutazione del valore dei cespiti aziendali, a norma di legge.
- La voce B14 “oneri diversi di gestione” è prevista in Euro 118.500 in linea con il fatturato.
- La voce C17 "interessi e altri oneri finanziari" è prevista in Euro 12.000 comprensiva degli interessi su mutuo e oneri e commissioni bancarie. Nel mese di novembre 2015 sarà estinto il finanziamento con Banca Intesa.

Nell'ambito dei propri compiti l'Azienda provvede alla dispensazione e alla distribuzione delle specialità medicinali, anche veterinarie e dei preparati galenici officinali e magistrali, omeopatici, di erboristeria, e dei prodotti di cui alla tabella dell'allegato 9 del decreto ministeriale 4 agosto 1968 n. 375 e successive modificazioni.

Nell'ambito delle attività di rilevanza sociale, oltre alla stessa originaria politica di ubicazione di scarsa attrattiva per farmacie private si segnala la distribuzione di materiali sanitari per incontinenti, ausili per diabetici, alimenti per celiaci e altri materiali per clienti affetti da particolari patologie, distribuzione che non è più assicurata in forma diretta dall'ASL di riferimento. In questo servizio pesano la non economicità atteso che si vendono al prezzo di costo, oltre al tempo dedicato sottratto ad altre attività. Continuano inoltre l'esperienza del

punto prelievi in collaborazione con Azienda Ospedaliera e AVPS e le periodiche iniziative di educazione sanitaria.

Nel rispetto della normativa vigente e degli accordi con Federfarma e le associazioni di categoria si sta prendendo in considerazione il servizio di consegna farmaci a domicilio per persone con disabilità e anziani.

L'Azienda continua ad offrire un servizio infermieristico per un minimo di 5 ore ad un massimo di 6 ore settimanali, erogato presso la Corte Crivelli e il Centro San Gerolamo.

Non si prevedono investimenti significativi, salvo occorrenze di carattere imprevisto ed imprevedibile.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 55 dello Statuto il bilancio chiude in utile dopo le tasse. Nel documento non sono iscritti contributi in conto esercizio derivanti da leggi regionali e/o statali; sono iscritti contributi comunali per maggiori costi per l'erogazione del servizio infermieristico alla Corte Crivelli richiesto e concordato con l'Amministrazione comunale.

E' parte integrante e sostanziale di questo documento la allegata tabella numerica del personale dipendente.

E' altresì parte integrante e sostanziale il documento "Previsioni del fabbisogno annuale di cassa".

E' allegato sintesi del conto consuntivo al 31 dicembre 2014, ultimo consuntivo disponibile.

Vimercate, 29 Ottobre 2015

Il Direttore dell'Azienda

(Giuliana Motta)

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente: (Giovanna Casati)

Azienda Speciale Farmacie Comunali Vimercatesi  
BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2016

Pagina 5 di 15

# **AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI VIMERCATESI**

## **BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2016**

### **A. VALORE DELLA PRODUZIONE**

	EURO
1 RICAVI:	2.490.000
a. delle vendite e delle prestazioni	
b. da copertura di costi sociali	
2 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	
3 VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	
4 INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI ED ESTERNI	
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI:	
a. diversi	20.000
b. corrispettivi	
c. contributi in conto esercizio	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.510.000</b>

**B. COSTI DELLA PRODUZIONE**

	EURO
6 PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	1.720.000
7 PER SERVIZI	126.500
9 PER IL PERSONALE:	427.000
a. salari e stipendi	300.000
b. oneri sociali	98.000
c. trattamento di fine rapporto	29.000
d trattamento di quiescenza e simili	
e. altri costi	
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:	60.000
a. ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	
b. ammortamento delle immobilizzazioni materiali	
c. altre svalutazioni delle immobilizzazioni	
d. svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	
11 VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE DI CONSUMO E DI MERCI	
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI	
13 ALTRI ACCANTONAMENTI	
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	118.500
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.452.000</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>58.000</b>

**C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

EURO

15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

- a. in imprese controllate
- b. in imprese collegate
- c. in altre imprese

16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI

- a. da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso:

- 1. imprese controllate
- 2. imprese collegate
- 3. enti pubblici di riferimento
- 4. altri

- b. da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni

- c. da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

- d. proventi diversi dai precedenti da:

- 1. imprese controllate
- 2. imprese collegate
- 3. enti pubblici di riferimento
- 4. altri

17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO:

- a. imprese controllate
- b. imprese collegate
- c. enti pubblici di riferimento
- d. altri

-12.000

**TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)**

**-12.000**

**D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

EURO

18 RIVALUTAZIONI:

- a. di partecipazioni
- b. di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni
- c. di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
- d. altre

19 SVALUTAZIONI:

- a. di partecipazioni
- b. di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni
- c. di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
- d. altre

**TOTALE DELLE RETTIFICHE**

**E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

EURO

20 PROVENTI STRAORDINARI:

- a. plusvalenze da alienazioni
- b. sopravvenienze attive/insussistenze passive
- c. quota annua di contributi in conto capitale
- d. altri

21 ONERI STRAORDINARI

- a. minusvalenze da alienazioni
- b. sopravvenienze passive/insussistenze attive
- c. altri

**TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI  
(20+21)**

**RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) 46.000**

**22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO 18.000**

**23 UTILE (PERDITA ) DELL'ESERCIZIO 28.000**

**AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI VIMERCATESI**  
**ANALISI DEI CONTI RIFERITI AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2016**

Ai sensi dell'art. 55 punto 3 comma e) dello Statuto dell'Azienda

**A. VALORE DELLA PRODUZIONE**

		EURO
voce 1	<b>RICAVI:</b>	2.490.000
	a. delle vendite e delle prestazioni	2.487.000
	b. da copertura di costi sociali	3.000
voce 2	<b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI</b>	
	a. differenza tra rimanenze iniziali e finali	
voce 5	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI:</b>	
	a. diversi	
	affitto Studi medici, premi da fornitori, sopravv. attive	20.000
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.510.000</b>

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

		EURO
voce 6	PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCÌ acquisti di prodotti destinati alla vendita	1.720.000
voce 7	PER SERVIZI	126.500
	lavori di manutenzione, riparazione, canoni	17.000
	lavori di manutenzione straordinaria	10.000
	Collegio dei Revisori dei Conti	2.500
	consulenze contabili, elab.stipendi, siss	10.000
	spese di pulizia	14.000
	luce, metano, carburante, spese condom.	30.000
	assicurazioni	11.000
	telefono, fax	5.000
	contributi associazioni di categoria	4.000
	sopravvenienze passive	1.000
	servizio infermieristico	5.000
	prestazioni professionali farmacisti	17.000
voce 9	PER IL PERSONALE	427.000
	a. salari e stipendi	300.000
	b. oneri sociali	98.000
	c. trattamento di fine rapporto	29.000
voce 10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	60.000
voce 14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	118.500
	Trattenute art.7 L.724/95	97.000
	cancelleria	3.000
	spese postali e bolli	500
	spese varie,abbonam.riviste,indumenti	3.000
	dipend,acqua	
	trattenute ENPAF e convenzionali	15.000
	<b>TOTALE COSTI DELLE PRODUZIONE</b>	<b>2.452.000</b>

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

EURO

voce 16	ALTRI PROVENTI FINANZIARI		
	b. da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
	d. proventi diversi dai precedenti da:		
voce 17	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		-12.000
	VERSO:		
	d. altri	- 12.000	
	interessi su mutuo della farmacia, oneri bancari		
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>-12.000</b>

**AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI VIMERCATESI**  
**TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE BILANCIO DI PREVISIONE**  
**ANNO 2016**

n.1	Direttore dell'azienda e Direttore di farmacia	livello 1q
n.1	Direttore di farmacia	livello 1s
n.4	Farmacisti collaboratori (di cui 1 part-time)	livello 1
n.1	commesso	livello 4
n.1	Impiegato amministrativo	livello 1

## **PROSPETTO RELATIVO ALLE PREVISIONI DEL FABBISOGNO ANNUALE DI CASSA**

Si precisa che il fabbisogno annuale di cassa per l'esercizio 2016 è previsto in complessivi € 2.170.000,00 necessari per il pagamento entro le scadenze stabilite di:

- fatture di beni e servizi	€ 1.965.000
- stipendi e relativi oneri al personale dipendente	€ 398.000
- oneri finanziari mutuo anno 2005	€ 12.000
- varie (IRES, IRAP, ecc....)	€ 18.000
 TOTALE	 € 2.393.000,00

Al soprastimato fabbisogno annuale di cassa l'Azienda fa fronte con il complesso delle entrate che si prevedono in € 2.510.000,00; esso derivano dalla vendita al minuto di prodotti di libera vendita con pagamenti in contanti o dietro presentazione di ricetta medica rimborsabile dal SSN e dall'incasso di fatture di vario genere.

I rimborsi da parte del SSN avvengono da tempo con sufficiente regolarità ed al momento non si ha motivo di ritenere possa subire variazioni. Il complesso delle entrate, come già indicato nel documento di Bilancio 2016, permette un flusso di entrate tale da alimentare le riscossioni in modo adeguato e senza necessità di ricorrere a prestiti a breve. Data la struttura degli incassi, a parità di qualsiasi altra condizione eventuali carenze di liquidità non potrebbero che derivare da imprevisti ritardi nelle rimesse del SSN, fatto che esula dalla nostra volontà. In tale caso potrebbe essere necessario il ricorso a forme di credito a breve.

Da ultimo si ricorda che i crediti, come in tutti i precedenti Bilanci consuntivi e preventivi, sono iscritti al loro valore nominale senza accantonamenti al Fondo rischi su crediti poiché gli stessi sono per la quasi totalità verso il SSN e ritenuti per loro natura di certo e completo realizzo.

Vimercate, 29 Ottobre 2015

Il Presidente

( Giovanna Casati)

Il Direttore dell'Azienda

( Giuliana Motta)