

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 5 DELL'11.1.2010

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE E PLURIENNALE PER L'ANNO 2010 DELL'AZIENDA SPECIALE FARMACIA COMUNALE.

L'anno duemiladieci addì undici del mese di gennaio alle ore 21,00 nella solita sala delle adunanze, alla 1^a convocazione di oggi, partecipata ai sigg. Consiglieri a norma di legge, si è riunito il Consiglio Comunale in sessione ordinaria ed in seduta pubblica.

In seguito ad appello nominale risultano essere presenti i seguenti consiglieri in carica compreso il Sindaco:

	cognome e nome	carica	presenti	assenti
1	GHISELLINI SERGIO	Sindaco	X	
2	PABA MAURIZIO	Consigliere	X	
3	CHIESA DARIO	Consigliere	X	
4	CORDINI IVAN	Consigliere	X	
5	MANGONE AURELIO	Consigliere	X	
6	DI BIASE PIERSANTE	Consigliere	X	
7	TAMAGNINI LUIGI M.	Consigliere		X
8	SPINOSA MASSIMILIANO	Consigliere	X	
9	CHECCHIA LORENZO	Consigliere	X	
10	SALA PAOLO G.	Consigliere	X	
11	CIRANNA FRANCESCO	Consigliere	X	
12	MAGGI ELENA	Consigliere	X	
13	MELI ANTONIO	Consigliere	X	
14	MILANESE RENATO	Consigliere	X	
15	RECANATI FRANCA	Consigliere	X	
16	GAIANI LORENZO	Consigliere	X	
17	BERGOMI ANNA MARIA	Consigliere	X	
18	TOZZO EDOARDO	Consigliere	X	
19	GALLI AUGUSTA	Consigliere	X	
20	RAVAROTTO MARIA ELENA	Consigliere	X	
21	LAMANNA CATERINA	Consigliere	X	
			20	1

Sono altresì presenti:

	cognome e nome	carica	presenti	assenti
1	CANNATELLI MARIA GAETANA	Assessore	X	
2	MORONI MONICA MARIA	Assessore	X	
3	PARODI GIANLUIGI	Assessore	X	
4	SALPIETRO SEBASTIANO	Assessore	X	
5	REITANO ANTONINO	Assessore	X	
6	PERNA ENRICO	Assessore	X	

Risultato legale il numero degli intervenuti, assume la presidenza la consigliera Elena Maggi nella sua qualità di Presidente del Consiglio.

Partecipa il Segretario Generale dott.ssa Chiarina Carmela Urbano.

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE E PLURIENNALE PER L'ANNO 2010 DELL'AZIENDA SPECIALE FARMACIA COMUNALE.

Il Presidente invita il dott. Carlo Alberto Bazzi – Presidente dell'Azienda Speciale Farmacia Comunale – ad accomodarsi al tavolo della presidenza per relazionare in merito.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto l'argomento posto al punto n. 2 dell'o.d.g. della seduta odierna;

Visto il Bilancio Preventivo 2010, il Pluriennale 2010-2012, nonché il piano degli investimenti patrimoniali per l'anno 2010-2012, trasmessi al Comune in data 11/12/2009, ns. prot. 25415;

Vista la relazione del Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale Farmacia Comunale;

Atteso che i dati evidenziano un utile di € 14.967,00;

Ritenuti meritevoli di accoglimento i documenti presentati dall'Azienda;

Uditi gli interventi dei Consiglieri, per i quali si rinvia al testo integrale del resoconto della seduta, depositato agli atti;

Atteso che il Bilancio preventivo annuale e pluriennale per l'anno 2010 sono stati sottoposti all'esame della 4^a Commissione Consiliare Permanente in data 29.12.2009;

Acquisito il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnico-contabile del Dirigente dell'Area Affari Generali e Risorse Finanziarie, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 267 del 18/8/2000;

Con voti favorevoli n. 12, contrari nessuno, astenuti n. 8 (Milanese Renato, Recanati Franca, Gaiani Lorenzo, Bergomi Anna Maria, Tozzo Edoardo, Galli Augusta, Ravarotto Maria Elena e Lamanna Caterina del gruppo P.D.), resi per alzata di mano da n. n. 20 Consiglieri presenti e n. 12 votanti:

DELIBERA

- 1) La premessa narrativa forma parte integrante del presente deliberato;
- 2) di approvare, ai sensi dell'art. 114, commi 6 e 8 del D.Lgs 267/2000, e art. 29 dello Statuto dell'A.S.F.C., il Bilancio Preventivo annuale 2010, Pluriennale 2010-2012, il Piano degli investimenti per l'anno 2010 dell'Azienda Speciale Farmacia Comunale.

Con voti favorevoli n. 12, contrari nessuno, astenuti n. 8 (Milanese Renato, Recanati Franca, Gaiani Lorenzo, Bergomi Anna Maria, Tozzo Edoardo, Galli Augusta, Ravarotto Maria Elena e Lamanna Caterina del gruppo P.D.), resi per alzata di mano da n. n. 20 Consiglieri presenti e n. 12 votanti, la presente deliberazione è dichiarata immediatamente eseguibile, in relazione all'urgenza, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del T.U. degli Enti Locali (D.Lgs 267/2000).

AZIENDA SPECIALE FARMACIA COMUNALE

**Sede in Via Ticino 5 – 20095 CUSANO MILANINO (MI)
Codice Fiscale e Partita IVA - 02366970966**

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO 2010

Il Bilancio Previsionale per l'anno 2010, è redatto in conformità allo schema contabile previsto dal D.P.R.902/86 e alla risoluzione del Ministero del Tesoro prot. 207004 del 13/12/1997

Nella redazione del Bilancio di Previsione sono stati considerati :

- i fattori di rilevanza economica nuovi e certi,
- i trend storici per i fattori correnti o ripetitivi
- una generale ipotesi di costanza dei fattori di contorno.

A) EVENTI CON IMPLICAZIONI ECONOMICHE CERTE:

- 1) TRASFERIMENTO NELLA NUOVA SEDE AMMINISTRATIVA :

Lunedì 9 novembre con la consegna dell'arredamento inizia il trasferimento del l'Ufficio Amministrativo dalla attuale sede di Via Ticino e dell'Ufficio Direzionale dalla attuale sede di Via Adda nella nuova sede comune di Viale Marconi, 16.

Lo spostamento è dovuto alla necessità di ottemperare alle Norme sulla Sicurezza sul posto di lavoro dell'Ufficio Amministrativo posto nel retro della Farmacia nonché dalla carenza di spazio operativo della stessa Farmacia

Questo spostamento deliberato in corso d'anno e non incluso nelle previsioni del bilancio 2009 comporta, a fronte di vantaggi di tipo organizzativo e di potenzialità di offerte di servizi, maggiori - benché contenuti -costi di ammortamento e correnti inseriti nelle voci Ammortamenti e Costo Servizi del bilancio 2010.

I costi "una tantum" resi necessari dalle opere di adattamento dei locali della nuova sede sono interamente spesi nel corso del corrente anno e verranno a incidere sul risultato economico dell'esercizio 2009; quelli relativi all'adattamento dei locali della farmacia, stimati in 6.000 €, sono riportati nella specifica riga della tabella Costo Servizi.

- 2) EFFETTI DEL DECRETO ABRUZZO :

Con il Decreto Legge 39/2009 art.13 (decreto Abruzzo) il Governo ha deliberato di destinare a favore del fondo per gli interventi a favore delle popolazioni colpito dal terremoto, l'1,4 % dell'ammontare dei rimborsi ASL, sulle vendite di medicinali coperti da ricetta medica per l'anno compreso fra maggio 2009 e aprile 2010.

La ritenuta applicata nel mese di ottobre 2009, per il periodo maggio/ottobre, e per pari importo nel mese di dicembre 2009, per il periodo novembre 09/aprile 10, ammonta a 14.304,64 € salvo conguaglio a maggio 2010.

La ritenuta è interamente anticipata per cassa nel corso del corrente anno e l'incidenza è stimata in 9.534 € nell'esercizio 2009 e in 4.770 € nell'esercizio 2010 per le mensilità da gennaio ad aprile.

Il data è incorporato nella stima del valore delle Vendite

B) EVENTI CON IMPLICAZIONI ECONOMICHE AL MOMENTO NON ESATTAMENTE QUANTIFICABILI:

1) SCADENZA DEL CONTRATTO DI SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE :

Il 31 gennaio 2010 scade il contratto di affidamento della Assistenza Domiciliare attualmente in vigore per il quale è stata richiesta la proroga al 28 febbraio 2010 in pendenza della conclusione della nuova gara di affidamento.

Con la pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale avvenuta il 16 novembre 2009 si è dato avvio alle procedure informative riguardanti una Gara Europea Aperta per gli anni 2010 / 11, con facoltà di proroga per altri due anni.

Di questo servizio, la A.S. Farmacia ha l'onere della formalizzazione dei bandi di gara, del loro svolgimento, della verifica del rispetto dei termini di gara, della gestione amministrativa e della copertura dei costi.

Il servizio nel corso degli ultimi tre anni ha visto oscillazioni nel numero degli Assistiti, su base mensile, da un minimo di 24 agli attuali 30 per un ammontare di ore di assistenza oscillante fra 4.662 del 2007 a 5.772 del 2008 e similmente nel 2009

Il Contratto di Servizio prevede una copertura parziale in base alla situazione reddituale degli aventi diritto e per i termini temporali fino a un massimo di 6.000 ore/anno di prestazioni a carico del bilancio della farmacia.

La gara è stata impostata su una base di 5.000 ore/anno +/- 20 %.

Per quanto riguarda i criteri di stima dei costi per il 2010 e seguenti sono da prendere in seria considerazione gli aumenti dei costi orari intervenuti negli 2007 (15,13 €/ora), 2008 (17,47 €/ora) e 2009 (18,72 €/ora). Nella stima dei possibili futuri costi, in attesa dei risultati della gara in corso di formazione, sono stati presi in considerazione i seguenti opposti riferimenti:

- da un lato i costi orari delle tabelle ministeriali per i contratti nazionali di lavoro di categoria, il rinnovo in corso del relativo CCNL e i prevedibili andamenti degli indici ISTAT che farebbero ipotizzare un costo orario di 22,50 €/ora.
- dall'altro i contratti di servizio recentemente stipulati dalle Amministrazioni di alcuni Comuni limitrofi oscillanti fra 17,8 e 19,8 €/ora.

In considerazione della necessità di ampliare quanto più possibile la partecipazione alla gara, pur in presenza di un bando individuale anziché di gruppo di Comuni, il CdA ha ritenuto di scegliere una ipotesi mediana di 20,28 €/ora, massimi, fissi e invariabili per tutto il biennio, con l'augurio che la gara non vada di fatto deserta come avvenuto nella precedente con la presentazione di una unica offerta e quindi con la ragionevole aspettativa di ricevere offerte più vantaggiose.

Le ore di servizio ipotizzate nella stesura del bilancio sono pari a 5.577 che corrispondono ad € 113.100 come riportato nella relativa tabella di dettaglio..

Il costo per l'espletamento della gara Europea ammontante a 1.700 €, non prevista nel bilancio preventivo 2009, è interamente speso nel corso del corrente anno e verrà a incidere interamente sul risultato economico dell'esercizio in corso.

Il servizio gode di un contributo erogato dal Fondo Sociale della Regione Lombardia. ipotizzato in 21.290 € come erogato nel corrente anno e riportato nella tabella di dettaglio del Servizio SAD nonché nella specifica riga delle entrate nel bilancio previsionale.

N.B. : Tutti i costi orari sopra riportati sono comprensivi di IVA, non deducibile, del 4 %.

- **2) SCADENZA DEL CONTRATTO DI SERVIZIO PER L'ACCOMPAGNAMENTO DEI DISABILI :**

- Il 31 gennaio 2010 scade il contratto di affidamento del Trasporto Disabili attualmente in vigore per il quale è stata richiesta la proroga al 28 febbraio 2010 per accorparlo alla Gara del servizio di Assistenza Domiciliare di cui al punto precedente.

Il servizio interessa attualmente il trasporto giornaliero presso tre centri di assistenza diurna di 5 persone delle quali 2 mobilizzate su carrozzine.

Per quanto riguarda la stima dei costi valgono le considerazioni relative alla gara per il Servizio di Assistenza Domiciliare, e per l'impegno la costanza nel 2010 sia del numero degli assistiti che del monte ore annuo.

Il mero costo del servizio è interamente coperto dalla Amministrazione Comunale sulla base dei servizi giornalieri effettivamente eseguiti, ciascuno svolto da due persone per quattro ore/giorno forfettarie con il mezzo di trasporto di proprietà della Amministrazione Comunale messo a disposizione in comodato d'uso gratuito..

In accordo al Contratto di Servizio in essere, il limite massimo è fissato in 37.200 €; l'importo è riportato nella specifica riga delle Entrate e nella tabella del Bilancio Trasporti allegata

Rimangono a carico della Azienda i costi per la gestione amministrativa corrente e i costi per l'espletamento della gara per il rinnovo dell'appalto.

3) SCADENZA DEL CONTRATTO DI SERVIZIO DEL MAGAZZINO FARMACEUTICO DI SESTO

A maggio del 2010 scade sia l'impegno di servizio assunto dall'Azienda Farmacia di Sesto S. Giovanni come fornitore preferenziale dei prodotti farmaceutici che i contratti di acquisto di Gruppo stipulati anche per conto della nostra Azienda .

Il progetto di una gestione centralizzata degli acquisti e della loro distribuzione facente capo alle strutture logistiche e amministrative della Azienda di Sesto, non avendo dato risultati economici soddisfacenti per l'Azienda stessa, in parte per ragioni gestionali interne, in parte per la mancata piena adesione al progetto iniziale da parte delle Aziende aderenti al progetto, non sarà riproposto.

Per altro, preso atto collettivamente che la precedente gara Europea di gruppo capitanata da Sesto era andata deserta, il CdA, in accordo anche con le altre Aziende del gruppo, ha deciso di aderire al bando di gara di fornitura dell'Associazione di categoria delle Farmacie Speciali Comservizi, al fine di non dover esperire in proprio una gara europea con i relativi costi, tempi e impegno di personale direttivo, già impegnato su altri fronti.

In attesa dei risultati della gara di gruppo in corso di svolgimento si è ritenuto di mantenere gli stessi valori di margine lordo aggiornati al 30 ottobre dell'anno in corso.

La spesa di partecipazione al bando di gara europea di gruppo (obbligatoria data l'ammontare egli importi interessati) di 600 € è interamente spesa nell'esercizio in corso.

- **4) SCADENZA DEL RAPPORTO DI COLLABORAZIONE DEL DIRETTORE D'AZIENDA :**

- Alla fine dell'anno in corso verrà a cessare, per naturale scadenza, la collaborazione a progetto del Direttore Dott. N. Pozzati che ha per altro anticipato la impossibilità di sostenere ulteriormente tale impegno.

Nei tre anni di presenza alla Direzione della Azienda il Dott. Pozzati ha impresso alla stessa un'impronta di indiscutibile professionalità e di indubitabile coerenza legale di ogni atto amministrativo.

La Sua sostituzione è da subito un altro importante impegno del CdA per assicurare un altrettanto valido riferimento professionale sia sotto forma di impegno diretto o, in alternativa, in forma consulenziale, nonché per l'inserimento di una altrettanto indiscussa professionalità in materia contabile e amministrativa, al momento carente.

5) PENSIONAMENTO DEL RESPONSABILE DELLA LOGISTICA DI MAGAZZINO DELLA FARMACIA :

Nel mese di giugno maturerà i requisiti pensionistici il Sig. Claudio Contesini il cui apporto alla attività della Azienda è meritorio di encomio per la molteplicità delle competenze acquisite in 40 anni di lavoro nel settore specifico e per i 9 anni di servizio all'interno della nostra Azienda come punto di riferimento nella cura della logistica di magazzino in totale sintonia con il personale operativo e per una molteplicità di altri servizi, fra i quali la complessa gestione della consegna dei presidi sanitari.

La Sua sostituzione sarà uno degli impegni più delicati per il CdA nel 2010 per assicurare continuità di competenze nella gestione del magazzino e in tutte le molteplici attività collaterali di supporto.

Dal punto del Bilancio si è ritenuto di mantenere inalterati i costi attuali dovuti alla ipotesi di assunzione di una persona più giovane e necessariamente con minor anzianità di servizio.

c) PER QUANTO RIGUARDA LA PRINCIPALE ATTIVITÀ, SUPPORTO A TUTTE LE ALTRE DI CARATTERE EMINENTEMENTE SOCIALE, RICORDIAMO:

- **1) ANDAMENTO DELLE VENDITE :**

Il buon andamento delle vendite nell'anno corrente, anticipate nel Bilancio Pre-Consuntivo in base alla verifica aggiornata ad Ottobre 2009, pur in un anno di diffuse difficoltà economiche, ha consentito di proiettare anche per i prossimi esercizi un positivo tasso di crescita, principalmente in considerazione della posizione strategica della Farmacia e della competenza e dedizione di tutto il Personale di Farmacia, il cui sorriso, la cui gentilezza e la cui disponibilità è la vera unica ragione di successo nonché preziosa risorsa a disposizione di quanti onorano l'Azienda con la propria presenza e fiducia.

L'analisi del margine lordo aggiornata con i dati di settembre indica una variabilità dei valori oscillanti su base mensile fra il 28,3 e il 30,7 %. Nel bilancio di previsione si è considerato un valore conservativo del 28,76 %.

Scadenze brevettuali, riduzione dei costi dei farmaci generici, concorrenza della GDO, politiche di contenimento dei costi del SSN, ect caratterizzano ormai da anni il settore e incidono sicuramente sui tassi contenuti di crescita delle vendite, per altro in aumento seppure moderato.

- **2) RAPPORTI CON IL PERSONALE :**

Benché ormai al limite del livello di impegno di tutto il personale in costanza di tipologia dei servizi offerti, si ritiene di mantenere costante tale numero, anche per il 2010, con un solo eventuale aumento di 5 ore settimanali della Sig.L. Andri finalizzato al miglioramento del controllo di gestione nella area amministrativa.

Ogni modulazione del personale potrà dipendere dall'introduzione di nuovi servizi da concordare con l'Amministrazione.

- **3) PREMIO DI PRODUTTIVITA' :**

Sulla base dei dati aggiornati al 30 ottobre 09 si ritiene di poter raggiungere per l'anno in corso tutti gli obiettivi di riferimento per l'erogazione del bonus di produttività del personale stabiliti con l'accordo integrativo aziendale e ammontante a circa 5.800 €.

Si ritiene di mantenere l'accordo in vigore, per altro previsto di validità pluriennale, e di raggiungere gli stessi obiettivi anche per il 2010.

Circa il rinnovo del CCNL, del quale l'ultima quota di adeguamento salariale risale a gennaio 2009, sono già aperte le procedure di rinegoziazione. A tale riguardo si è ipotizzato che la firma del nuovo accordo avvenga nel corso dell'anno con effetti economici a partire dal 2011

D) PER QUANTO RIGUARDA GLI ALTRI SERVIZI EROGATI RICORDIAMO :

- 1) SERVIZI COMPLEMENTARI DI FARMACIA :

Il Contratto di Servizio, riguardante il triennio 2009/2010/2011, prevede oltre a quanto riportato più sopra relativamente ai servizi SAD, Trasporto sociale e Consegna presidi sanitari anche servizi accessori quali il prolungamento dell'orario di servizio della Farmacia a 44 ore, il servizio CUP, la misura pressoria, l'elettrocardiogramma, la scontistica per anziani e dipendenti dell'Amministrazione Comunale; prestazioni interamente svolte all'interno dei servizi quotidiani di Farmacia.

Per l'insieme di tutti i servizi di cui al Contratto di Servizio, l'Amministrazione Comunale riconosce un contributo annuo di 10.000 € a parziale copertura dei costi di gestione e amministrativi, come riportato nella apposita linea delle entrate di bilancio.

- 2) SERVIZIO DI DISTRIBUZIONE DEI PRESIDII SANITARI :

Il servizio, totalmente gratuito per gli utenti, riguarda al momento 90 utenti, per un altrettanto numero di consegne mese, 40 delle quali direttamente a domicilio..

Il mero costo del materiale è coperto dal rimborso ASL; il servizio di smistamento è coperto in parte dalla quota di contributo annuale dell'Amministrazione per l'espletamento dei servizi previsti dal Contratto di Servizio.

A carico della Azienda rimane il costo del servizio di consegna domiciliare, per il quale si ringrazia la locale sezione della CRI per la solerzia e la accuratezza del servizio.

Il volume dei rifornimenti da parte dei corrieri rappresenta una sfida permanente alla incompenetrabilità dei corpi all'interno delle ridotte dimensioni dei locali della Farmacia.

- 3) ATTIVITA' MOTORIA PER ANZIANI :

Il Servizio assicurato anche quest'anno dalla associazione sportiva Gruppo Atletica Bresso con personale diplomato ISEF, è partito regolarmente a metà di Settembre con le stesse modalità degli anni precedenti, ossia con dieci corsi di due sedute settimanali ciascuno e complessive 200 adesioni.

La dimensione del locale della palestra e gli orari di disponibilità sono al momento il fattore di limitazione della partecipazione di un maggior numero di persone fissato in 20/1 presenze per corso.

La recente affissione di una seconda serie di manifesti nell'ambito comunale non ha rilevato una ulteriore significativa richiesta di adesioni.

Data la saturazione dello spazio di palestra disponibile idoneo per 20/21 presenze max, per l'anno 2010 si sono mantenuti gli stessi parametri di riferimento dell'anno appena iniziato.

La quota di iscrizione per la partecipazione ai corsi (160 € corrispondenti a circa 2,25 € a seduta sulla base di circa 70 sedute/anno) ha portato alla segnalazione di qualche difficoltà da parte di alcuni iscritti a sostenere il pagamento in una unica rata. La segnalazione è stata recepita dalla Segreteria Amministrativa che per singoli casi specifici ha autorizzato la dilazione del versamento della quota annua.

Per altro va considerato che la quota, gravata individualmente da 27 € di IVA (20 %) e da 40 € di costi affitto palestra per un importo pari al 42 % del totale, non permette con i costi attuali, una sua riduzione, in quanto si tratta di un servizio "non assistenziale" e quindi soggetto al vincolo della copertura dei costi.

I dati di bilancio del servizio sono riportati nella tabella di dettaglio allegata.

E) PER QUANTO RIGUARDA LE IPOTESI DI POSSIBILI SERVIZI AGGIUNTIVI RICORDIAMO :

- a) E' iniziata una ricerca di mercato mirata specificamente ai prodotti della prima infanzia allo scopo di verificare le potenzialità competitive della Farmacia nel settore specifico.

A lavoro ultimato ci si propone di verificare, in accordo con l'Assessorato dei Servizi Sociali, la possibilità pratica di offrire alle famiglie con bambini sotto i tre anni la segnalazione delle migliori opportunità di volta in volta riscontrate nonché offrire sconti e promozioni su specifici prodotti.

- b) E' in corso la verifica dei requisiti ambientali minimi necessari per effettuare il servizio di misurazione della MOC ai soggetti anziani e la identificazione di locali idonei allo scopo . Il servizio, disponibile a costi particolarmente contenuti, è rivolto in primo luogo agli iscritti/e ai corsi di attività motoria e, in accordo con l'Assessorato dei Servizi Sociali, anche al personale della Amministrazione Comunale nonché agli anziani/e sopra i 65 anni.

- c) Si intende procedere a verificare il potenziale interesse per l'attivazione di sedute di fisioterapia specificamente indirizzate alle problematiche della schiena (back school) da svolgersi nei locali della palestra nei giorni di mercoledì/sabato presupponendone la disponibilità.

- d) Per anno 2010/11 si verificherà la accettabilità della rimodulare degli orari dei corsi di attività motoria per aumentarne il numero dei corsi e quindi il numero dei partecipanti.

CONSIDERAZIONI FINALI:

L'imprevedibilità di diversi fattori, fuori del controllo diretto della Azienda, quali l'andamento effettivo delle vendite future, l'effettiva domanda di servizio SAD, il rinnovo delle convenzioni di acquisto, le scadenze delle tre principali convenzioni sopra ricordate, le sostituzioni del personale operativo, il rinnovo del CCNL, rappresentano una sfida impegnativa che coinvolgerà nell'impegno sia il Personale di Farmacia che il CdA.

E' certo l'impegno e la collaborazione di sempre e di tutti come mostrato dal ricco curriculum prestazionale che in particolare vedrà ricorrere nel 2010 il ventesimo anno di servizio in Farmacia della dottoressa I.Davì alla quale vanno gli auguri più sinceri da parte dei colleghi e del CdA.

La presentazione di un piano previsionale dettagliato permetterà la verifica in corso d'anno del verificarsi o meno delle ipotesi adottate e di prendere tutte le conseguenti azione correttive possibili per il conseguimento dell'obbiettivo reddituale e di qualità dei servizi sociali previsti.

L'oculata gestione basata su tradizionali principi di efficienza ed economicità è presupposto e garanzia per la continuità nella buona amministrazione della **Azienda Speciale Farmacia di Cusano Milanino**.

BILANCIO DELLE ATTIVITA' SOCIALI

ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI

COSTI		RICAVI	
Costi esterni:	113.100	Da utenti per partecipazione spesa:	19.320
(Quote parte di costi amministrativi):		Da contributo regionale:	21.290
Canone di locazione e spese cond.	1.182		
Spese per energia elettrica	167		
Spese telefoniche	253		
Spese di pulizia	267		
Spese personale amministrativo	2.252		
Totale costi amministrativi:	4.121		
TOTALE COSTI:	117.221	TOTALE RICAVI:	40.610
		SALDO:	-76.611

TRASPORTO DISABILI

COSTI		RICAVI	
Costi esterni:	37.200	Trasferimenti da Comune:	37.200
TOTALE COSTI:	37.200	TOTALE RICAVI:	37.200
		SALDO:	0

ATTIVITA' MOTORIA

COSTI:		RICAVI:	
Costi esterni:	17.420	Da utenti:	26.600
Affitto palestra:	8.040		
Costi amministrativi:			
Canone locazione e spese cond.	591		
Spese per energia elettrica	83		
Spese telefoniche	127		
Spese di pulizia	133		
Spese personale amministrativo	1.126		

Totale costi amministrativi:	2.060		
TOTALE COSTI:	27.520	TOTALE RICAVI:	26.600
		SALDO:	-920

I N D I C E DELLA STRUTTURA DEL BILANCIO PREVISIONALE

La struttura del Bilancio Previsionale si articola nei seguenti sottocapitoli

- 1) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2010
- 2) BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE ANNI 2010-2012
- 3) PREVENTIVO ECONOMICO
- 4) PIANO DEGLI INVESTIMENTI
- 5) PREVENTIVO FINANZIARIO

1) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2010

Bilancio preventivo 2010	Preventivo	Preventivo	Consuntivo
	2010	2009	2008
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.530.000	1.500.000	1.440.414
Da assistenza domiciliare	19.320	19.000	18.738
Da attività motoria	26.600	25.000	26.284
Da contributi regionali	21.290	17.000	15.000
Da copertura costi sociali	10.250	10.250	10.250
Da copertura costi trasporto disabili	37.200	37.200	10.000
Altri ricavi o rettifiche	-4.770		1.050
Totale ricavi	1.639.890	1.608.450	1.521.736
Costi della produzione			
Per materie prime	1.100.000	1.100.000	1.046.741
Variazione delle rimanenze	-10.000	-13.000	-10.455
Totale costi della produzione	1.090.000	1.087.000	1.036.286
1° Margine	549.890	521.450	485.450
Per servizi	270.860	250.000	225.583
Per godimento beni di terzi	28.000	26.000	25.983
Per il personale :			
Salari e stipendi	137.982	133.437	128.959
Oneri sociali	46.379	44.533	46.843
TFR e rivalutazione pregresso	12.411	12.438	11.907
Altri costi			74
Ammortamenti :			
Immobilizzazioni immateriali	7.200	6.000	6.262
Immobilizzazioni materiali	2.300	1.054	1.647

Oneri diversi di gestione	15.000	15.000	15.331
Totale costi	520.132	488.462	462.589
2° Margine	29.758	32.988	22.861
Proventi e oneri finanziari :			
Da titoli del circolante	3.500	6.000	8.147
Altri			
Proventi e oneri straordinari :			
Sopravvenienze attive		-	15.935
Sopravvenienze passive		-	-6.802
Risultato prima delle imposte	33.258	38.988	40.141
Imposte :			
IRAP	7.163	9.494	8.491
IRES	11.128	12.866	13.430
Totale imposte	18.291	22.360	21.921
Risultato d'esercizio	14.967	16.628	18.220

2) BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE ANNI 2010-2012

	previsione	previsione	previsione	previsione
Esercizi	2009	2010	2011	2012
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.500.000	1.530.000	1.560.000	1.590.000
Da assistenza domiciliare	19.000	19.320	20.000	20.000
Da attività motoria	25.000	26.600	27.000	27.000
Da contributi regionali	17.000	21.290	21.000	21.000
Da copertura costi sociali	10.250	10.250	10.250	10.250
Da copertura costi di trasporto disabili	37.200	37.200	37.200	37.200
Rettifiche e variazioni dei ricavi		-4.770		
Totale valore della produzione	1.608.450	1.639.890	1.675.450	1.705.450
Per materie prime	1.100.000	1.100.000	1.110.000	1.120.000
Variazione rimanenze	-13.000	-10.000	-5.000	-3.000
Costi della produzione	1.087.000	1.090.000	1.105.000	1.117.000
Primo margine	521.450	549.890	570.450	588.450
Per servizi	250.000	270.860	276.277	281.803
Per godimento beni di terzi	26.000	28.000	28.560	29.130
Salari e stipendi	133.437	137.982	142.000	146.000
Oneri sociali	44.533	46.379	47.720	49.100
TFR	12.438	12.411	13.520	14.000
Altri costi				
Ammort.immob.immateriali	6.000	7.200	3.200	3.200
Ammort.immob. materiali	1.054	2.300	3.000	3.000
Oneri diversi di gestione	15.000	15.000	16.500	17.000
Totale costi di gestione	488.462	520.132	530.777	543.233
Secondo margine	32.988	29.758	39.673	45.217

Proventi e oneri finanziari :				
Da titoli del circolante	6.000	3.500	3.000	3.000
Altri				
Proventi e oneri straordinari :				
Sopravvenienze attive		-	-	-
Sopravvenienze passive		-	-	-
Risultato prima delle imposte	38.988	33.258	42.673	48.217
Imposte :				
IRAP	9.494	7.163	9.192	10.386
IRES	12.866	11.128	14.278	16.133
Totale imposte	22.360	18.291	23.470	26.519
Risultato d'esercizio	16.628	14.967	19.203	21.698

Rapporto tra utile e totale ricavi in %:

1,03%

0,91%

1,15%

1,27%

3) PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico formulato per l'esercizio 2010 presenta un risultato netto di € 14.967, ottenuto quasi esclusivamente dalla gestione operativa.

Tale risultato corrisponde all'0,95% dei ricavi delle vendite e delle prestazioni. In base ai calcoli effettuati secondo le norme attualmente in vigore per la determinazione del carico fiscale, le imposte ammontano a € 18.291, di cui IRAP per € 7.163 e IRES per € 11.128.

Dal 1° gennaio 2004 il preventivo economico tiene conto dei ricavi e dei costi derivanti dal servizio di assistenza domiciliare agli anziani affidato dal Comune alla Farmacia che, ovviamente, avrà i suoi riflessi in termini di risultato di esercizio.

Le previsioni sono state elaborate sulla base delle valutazioni aziendali per quanto concerne l'andamento delle vendite, dei costi e gli obiettivi di produttività. Per la definizione di ciascun aggregato di bilancio, che verrà esaminato successivamente, si è fatto riferimento in modo particolare ai risultati di gestione raggiunti nell'esercizio 2008 e agli andamenti rilevati nei primi nove mesi dell'anno in corso.

A1) <u>Ricavi delle vendite e delle prestazioni:</u>	Euro	1.530.000
Variazioni rispetto al preventivo 2009	Euro	+30.000
Variazioni rispetto al consuntivo 2008	Euro	+89.586
A5) <u>Ricavi da contributi regionali:</u>	Euro	21.290
Variazioni rispetto al preventivo 2009	Euro	+4.290
Variazioni rispetto al consuntivo 2008	Euro	+6.290

Il contributo da copertura costi sociali per il 2010 è stimato ancora in € 10.250; inoltre, per l'aggiunta del servizio di trasporto disabili, verrà riconosciuto un contributo pari a € 37.200.

Gli importi indicati, per i ricavi delle vendite, sono da intendersi al netto di sconti, resi ed abbuoni, nonché delle imposte e tasse direttamente riferibili ad operazioni di vendita.

Per il volume d'affari degli esercizi successivi al 2009 si è ipotizzato un incremento del 2% circa calcolato ai prezzi correnti.

Nella voce Altri ricavi, con segno negativo, è stato indicato in via presuntiva la trattenuta relativa al Decreto Legge 39/2009 – Decreto Abruzzo. L'importo che si stima da sostenere complessivamente è di circa € 14.500 che verrà imputato per circa € 9.500 nel bilancio relativo all'esercizio 2009 e circa 5.000 nel bilancio relativo all'esercizio 2010.

6) <u>Costi della produzione per l'acquisto di merci:</u>	Euro	1.100.000
Variazioni rispetto al preventivo 2009	Euro	-
Variazioni rispetto al consuntivo 2008	Euro	+53.259

Il costo previsto per l'acquisto di farmaci e parafarmaci è al netto di eventuali resi, sconti e abbuoni. E' stato determinato sulla base degli acquisti effettivi che sono stati contabilizzati dal mese di gennaio al mese di settembre 2009 e ipotizzando per i mesi da ottobre a dicembre i medesimi acquisti sostenuti per lo stesso periodo nell'anno 2008. Nonostante le previsioni dei costi per l'acquisto delle materie prime evidenzino una flessione abbiamo comunque ipotizzato gli stessi

costi iscritti nel bilancio preventivo del 2009 al fine di correlare l'aumento di fatturato ad un rispettivo aumento dei costi:

	GROSSISTI	%	CASE FARMACEUTICHE	%	TOTALE
TOTALE	740.000	67,00	360.000	33,00	1.100.000

7) <u>Costi della produzione dei servizi</u>	Euro	270.860
Variazioni rispetto al preventivo 2009	Euro	+20.860
Variazioni rispetto al consuntivo 2008	Euro	+45.277

I costi previsti per i servizi che verranno utilizzati dall'Azienda per lo svolgimento dell'attività sono così specificati:

Voci di costo	2009	2010	2011	2012
Energia elettrica	4.150	4.400	4.488	4.578
Postelefoniche	4.300	3.600	3.672	3.745
Pulizia	7.000	8.100	8.262	8.427
Manutenzioni	-	6.000	6.120	6.242
Assicurative	5.535	4.500	4.590	4.682
Professionali amministrative	11.000	12.000	12.240	12.482
Professionali farmacisti	5.000	6.000	6.120	6.242
Compenso amministratori (compreso contributi)	14.029	14.000	14.280	14.566
Compenso co.co.pro. (compreso contributi)	18.705	19.700	20.094	20.496
Compenso revisori	6.600	7.300	7.446	7.595
Assistenza domiciliare	108.000	113.100	115.362	117.669
Trasporto disabili	37.200	37.200	37.944	38.703
Pubblicità	-	2.700	2.754	2.809
Attività motoria	17.420	17.420	17.768	18.124
Affitto palestra	6.000	8.040	8.201	8.365
Consegna pannoloni	1.000	1.000	1.020	1.040
Elaborazione paghe	3.500	4.800	4.896	4.994
Diversi	561	1.000	1.020	1.040
TOTALE	250.000	270.860	276.277	281.803

8) <u>Costi di produzione per godimento beni di terzi</u>	Euro	28.000
Variazioni rispetto al preventivo 2009	Euro	+2.000
Variazioni rispetto al consuntivo 2008	Euro	+2.017

Voci di costo	2009	2010	2011	2012
Spese per affitti passivi	19.000	21.000	21.000	21.000
Spese condominiali, di gestione e ass. domiciliare	7.000	7.000	7.560	8.130
TOTALE	26.000	28.000	28.560	29.130

9) <u>Costi del personale</u>	Euro	196.772
Variazioni rispetto al preventivo 2009	Euro	+6.364
Variazioni rispetto al consuntivo 2008	Euro	+8.989

Le variazioni evidenziate nella precedente tabella sono riferite principalmente ad aumenti legati agli scatti di anzianità che avranno la loro manifestazione economica nel bilancio preventivo dell'anno 2010.

Tabella numerica del personale, redatta in conformità all'art.40 del D.P.R. 4 ottobre 1986, n. 902.

Livelli di inquadramento		Mansioni	In forza dall'1/1/2009
Quadro	(Q1)	Direttore di Farmacia	1
	(A1)	Farmacista collaboratore	3*
	(B1)	Impiegata amministrativa	1*
	(B1)	Commesso	1*
Totale			6
(*)a tempo parziale		Direttore d'azienda a progetto	1

PREVISIONE DEL COSTO ANNUALE

Stipendi e salari	Euro	137.982
Oneri sociali	Euro	46.379
<u>Accantonamento e RiV. Fondo tfr</u>	<u>Euro</u>	<u>12.411</u>

TOTALE Euro **196.772**

COSTO MEDIO ANNUO PER DIPENDENTE

Preventivo anno 2010	Euro	32.795	
10a) <u>Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</u>	Euro		7.200
Variazioni rispetto al preventivo 2009	Euro		+1.200
Variazioni rispetto al consuntivo 2008	Euro		+938
10b) <u>Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</u>	Euro		2.300
Variazioni rispetto al preventivo 2009	Euro		+1.246
Variazioni rispetto al consuntivo 2008	Euro		+653
11) <u>Variazioni della rimanenze di merci</u>	Euro		(10.000)
Variazioni rispetto al preventivo 2009	Euro		+3.000
Variazioni rispetto al consuntivo 2008	Euro		+455

Le variazioni delle scorte risultano non molto rilevanti in quanto si ipotizza che il livello raggiunto dalle rimanenze di magazzino si mantenga entro livelli medi di efficienza.

14) <u>Oneri diversi di gestione</u>	Euro	15.000
Variazioni rispetto al preventivo 2009	Euro	-
Variazioni rispetto al consuntivo 2008	Euro	-331

Gli oneri previsti per il triennio sono così ripartiti:

Voci di costo	2009	2010	2011	2012
Tasse rifiuti tratt. Enpaf e diritti CCIAA	14.500	14.500	16.000	16.500
Abbonamenti	500	500	500	500
TOTALE	15.000	15.000	16.500	17.000

16) <u>Proventi finanziari</u>	Euro	3.500
Variazioni rispetto al preventivo 2009	Euro	-2.500
Variazioni rispetto al consuntivo 2008	Euro	-4.647

4) PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Al momento della stesura del Bilancio Preventivo Triennale non sono previsti investimenti significativi per tutto il triennio in oggetto, salvo l'adeguamento dello spazio di Farmacia resosi disponibile dalla dislocazione dell'ufficio amministrativo nella nuova sede di Via Marconi, 16.

Per il resto gli investimenti che si possono ragionevolmente prevedere sono unicamente quelli riferiti all'acquisto e al mantenimento in normale efficienza delle apparecchiature di servizio presenti all'interno della struttura amministrativa e di vendita.

Ogni diversa ipotesi di piano di investimenti sarà da valutare preventivamente, in accordo con l'Amministrazione Comunale, in conseguenza di eventuali ipotesi di cambiamento di sede, attribuzione di nuovi e diversi compiti di Servizio Sociale, aumento dei servizi del Punto Salute ect.

Valga quindi il seguente piano di investimenti:

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2010 – 2012

<u>VOCI DI INVESTIMENTO</u>	PREVENTIVO 2009 € VALORI COMPLESSIVI	PREVENTIVO 2010 € VALORI COMPLESSIVI	PREVENTIVO 2011 € VALORI COMPLESSIVI
RISTRUTTURAZIONI			
ARREDAMENTO E ATTREZZATURE		6.000	
MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO			
MACCHINE ELETTRONICHE	2.000	2.000	2.000
ALTRO			
TOTALE	2.000	8.000	2.000

5) PREVENTIVO FINANZIARIO

Con riferimento alla risoluzione del Ministero del Tesoro prot. 207004 del 13/12/1997 che abolisce l'invio trimestrale dei flussi di cassa, il prospetto della gestione di cassa non viene redatto.

IL PRESIDENTE
Dr. Carlo Alberto Bazzi

Proposta di deliberazione n. 5 dell'11.1.2010 ad oggetto:

ESAME ED APPROVAZIONE BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE E PLURIENNALE PER L'ANNO 2010 DELL'AZIENDA SPECIALE FARMACIA.

La sottoscritta dott.ssa O.Paola Cavenago, in qualità di Dirigente dell'Area degli Affari Generali e delle Risorse Finanziarie, visto il disposto dell'art. 49, comma 1°, del T.U. degli Enti Locali (D.Lgs. n. 267/2000), esprime parere favorevole sotto il profilo della regolarità tecnica della proposta di deliberazione in oggetto indicata.

Lì, 14/12/2009

IL DIRIGENTE DELL'AREA
DEGLI AFFARI GENERALI E
DELLE RISORSE FINANZIARIE
f.to dott.ssa O.Paola Cavenago

Il sottoscritto Dirigente dell'Area Finanziaria, visto il disposto dell'art. 49, comma 1°, del T.U. degli Enti Locali (D.Lgs. n. 267/2000), esprime parere favorevole sotto il profilo della regolarità contabile della proposta di deliberazione in oggetto indicata.

Lì, 14/12/2009

IL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA
f.to Dott.ssa O. Paola Cavenago

Approvato e sottoscritto:

IL PRESIDENTE
f.to Elena Maggi

IL SEGRETARIO GENERALE
f.to dott.ssa Chiarina Carmela Urbano

=====

PUBBLICAZIONE – INVIO

Del presente atto deliberativo viene iniziata oggi la pubblicazione all’Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi con contestuale:

[] invio al Prefetto ai sensi dell’art. 135 – comma 2 – del T.U. degli Enti Locali (D.Lgs. n. 267/2000).

Cusano Milanino, 28 gennaio 2010

IL SEGRETARIO GENERALE
f.to dott.ssa Chiarina Carmela Urbano

=====

Copia conforme all’originale per uso amministrativo

Cusano Milanino, _____

IL SEGRETARIO GENERALE

=====

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA’

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ad ogni effetto di legge.

Cusano Milanino, _____

IL SEGRETARIO GENERALE