

## IL CONSIGLIO COMUNALE

- Vista l'allegata relazione del settore Attività Finanziarie e Contabili con la quale si propone l'approvazione del bilancio di previsione anno 2009, del Piano Programma 2009/2011 e del Bilancio pluriennale di previsione 2009/2011 , dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali;
- Vista la deliberazione n. 3 del 26-01-2009 dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione anno 2009, il Piano programma 2009/2011 e il Bilancio pluriennale di previsione 2009/2011
- Visti i pareri espressi ai sensi dell'art. 49 comma 1 D.Lgs. n. 267 del 18-8-2000, come da foglio allegato;

## DELIBERA

Di approvare il Bilancio di Previsione anno 2009, il Piano programma 2009/2011 e il Bilancio Pluriennale di previsione 2009/2011, dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali, in ogni parte, come indicato nella delibera del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 26-01-2009, che si allega in copia.

La delibera è stata approvata a maggioranza con i voti favorevoli dei gruppi: ULIVO, PRC, IDV, SIN.DEM., COM.IT,GR.MISTO. Astenuti: VERDI. Contrari: FI, AN, FIN. X SESTO. No partecipa al voto: LN.

All'Amministrazione Comunale

S e d e

**Oggetto: Azienda Speciale Farmacie Comunali- Approvazione del bilancio di previsione anno 2009 e del Piano Programma 2009/2011. Bilancio pluriennale di previsione 2009/2011**

Il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali ha trasmesso in data 27 Gennaio 2009 copia della deliberazione n. 3 del 26-1-2009 relativa al Bilancio di Previsione anno 2009, al Piano Programma 2009/2011 e al Bilancio pluriennale di previsione 2009/2011.

Ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs n.267/2000, si propone l'approvazione della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 26.01.2009 dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali già citata e si esprime parere favorevole sulla regolarità tecnica della proposta ai sensi dell'art. 49 comma 1 D.L. n. 267 del 18-8-2000 e dello Statuto Comunale.

Sesto San Giovanni, 27 Gennaio 2009

IL DIRIGENTE DEL SETTORE FINANZIARIO  
(dott.ssa Flavia Orsetti)

# **AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI**

## **DI SESTO SAN GIOVANNI**

---

### **ESTRATTO DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

**N. 3 del 26.1.2009**

**OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2009  
PIANO PROGRAMMA 2009-2011  
BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2009-2011**

L'anno duemilaotto (2009) , addì ventisei del mese di gennaio nella Direzione dell'Azienda in Via Carducci 221, in base a regolari avvisi, il Consiglio di Amministrazione si è riunito in seduta.

Sono intervenuti i Sigg. :

|    |              |              |                       |
|----|--------------|--------------|-----------------------|
| 1. | FRANCO       | MULE'        | Presidente            |
| 2. | MICHELE      | TEDESCO      | Vice Presidente       |
| 3. | ANSELMO      | STRAZZABOSCO | Consigliere Effettivo |
| 4. | ALFREDO      | BORDASCO     | Consigliere Effettivo |
| 5. | FRANCESCO V. | RUSSO        | Consigliere Supplente |

|                       |                                        |
|-----------------------|----------------------------------------|
| Assenti giustificati  | : Angela Galli e Alessandro Catulli    |
| Assiste il Segretario | : Silvana Francesconi                  |
| Presenti i revisori   | : Massimo Pighetti e Maurizio Mambrini |

**N. 3 del 26/1/2009**

**BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2009**

**PIANO PROGRAMMA 2009-2011**

**BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2009-2011**

**IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

Richiamati gli artt. 23 e 40 del DPR n. 902 del 4.10.86;

Richiamato il D.M. 26.4.95 relativo alla "Determinazione schema di bilancio di esercizio delle Aziende di servizi dipendenti dagli Enti Territoriali";

Visto il Piano Programma, il bilancio pluriennale di previsione 2009/2011, il bilancio di previsione 2009 e relativi allegati;

Il Vice Presidente Tedesco per impegni personali lascia il Consiglio alle 19,30;

Con voti unanimi dei presenti, espressi nelle forme di legge

**DELIBERA**

1. di approvare il bilancio di previsione 2009, il Piano Programma 2009/2011, il bilancio pluriennale di previsione 2009/2011 ed i relativi allegati contenenti il Piano triennale degli investimenti nonché il conseguente programma triennale ai sensi del Dlgs 12.4.06 n. 63 e la nota illustrativa al Bilancio Preventivo che si allega;
2. di approvare il Conto economico generale 2009 ed il prospetto di cassa che di seguito si riassumono:

**a. Conto Economico generale 2009**

|                                               |        |
|-----------------------------------------------|--------|
| - valore della produzione                     | 20.169 |
| - costi di produzione                         | 19.953 |
| - differenza tra valore e costi di produzione | 216    |
| - proventi oneri finanziari                   | -21    |
| - variazioni                                  | 0      |
| - oneri e proventi straordinari               | -93    |
| - risultato prima delle imposte               | 102    |

**b. Prospetto di cassa**

|                                        |        |
|----------------------------------------|--------|
| - disponibilità presunta al 31.12.2008 | 467    |
| - incassi previsti nel 2009            | 20.100 |
| - totale disponibilità                 | 20.567 |
| - pagamenti previsti nel 2009          | 20.400 |
| - fondo cassa al 31.12.2009            | 167    |

(valori espressi in euro per 1.000 arrotondati per eccesso o per difetto)

**AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI**  
**di Sesto San Giovanni**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2009**

**PIANO PROGRAMMA 2009-2011**

**BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2009-2011**

## **Azienda Speciale Farmacie Comunali di Sesto San Giovanni**

### **Linee programmatiche del piano programma 2009 – 2011 e del bilancio preventivo 2009**

#### **Relazione del Presidente e del Consiglio di Amministrazione**

Il piano programma 2009 – 2011 e il bilancio preventivo 2009, sono indirizzati al riequilibrio della gestione aziendale e ad investimenti necessari per consentire all'azienda di conseguire risultati positivi di crescita sia per la gestione che per la funzione sociale anche e nonostante l'esistenza di elementi negativi di carattere generale e locale.

#### **Quadro generale**

- Crescita insufficiente del P.I.L. e conseguente calo dei consumi
- Contenimento della spesa pubblica del farmaco attraverso la continua riduzione del prezzo dei farmaci forniti gratuitamente dal SSN.
- Mantenimento della trattenuta a favore della Regione sulle vendite che le farmacie effettuano per conto del SSN la cui entità è progressivamente aumentata. Nel 2007 è stata pari a 469.022 euro ( 6,96%)

#### **▪ Situazione locale**

A sesto esistono 24 farmacie (10 comunali e 14 private) più 2 parafarmacie.

Il servizio notturno è stato svolto per anni solo dalla nostra azienda con la farmacia Marelli senza pagamento del diritto di chiamata; oggi dobbiamo registrare che anche una farmacia privata effettua lo stesso servizio a poche centinaia di metri dalla nostra farmacia.

Inoltre va sottolineato una maggiore propensione alla spesa verso i centri commerciali che sono diventati fortemente concorrenziali rispetto alla vendita di parafarmaco e SOP.

#### **Valore della produzione**

La previsione relativa all'entità delle entrate per la vendita dei farmaci è particolarmente difficile. La valutazione è fatta partendo dal trend rilevato dai consuntivi degli anni precedenti, corretto in base agli elementi di variabilità del mercato del farmaco assai accentuato in questi ultimi anni.

Valutando comunque tutti gli elementi disponibili si è prevista la seguente evoluzione dei ricavi totali che ci consentiranno di realizzare gli obiettivi che questo bilancio si propone:

|          | <b>cons. 2006</b> | <b>cons. 2007</b> | <b>prev 2008</b> | <b>prev 2009</b> |
|----------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| (X 1000) | 19.132            | 19.675            | 19.592           | 20.169           |

## Magazzino centrale

Il magazzino centrale rappresenta, se gestito con professionalità e competenza, una risorsa per l'Azienda, perché consente di ottimizzare i rifornimenti e meglio garantire la rapida disponibilità dei prodotti nelle farmacie.

Attraverso il magazzino aziendale viene effettuato direttamente dai produttori oltre l'80% degli acquisti; è così possibile, usufruendo dei maggiori sconti, coprire i costi di gestione e realizzare un saldo attivo.

Il bilancio conferma l'aspirazione alla crescita come condizione fondamentale per mantenere e rafforzare una posizione di leadership nelle forniture alle aziende di Bollate, Bresso, Cinisello Balsamo, Cormano, Cusano Milanino, Paderno Dugnano, Novate Milanese, Treviglio.

L'obiettivo che ci poniamo è di raggiungere per questa attività di grossista di secondo livello 8.200.000 euro di fatturato.

Questo obiettivo se raggiunto, permetterà all'azienda di migliorare i risultati in termini di volumi di vendita, di redditività, di contenimento dei costi e nello stesso tempo di rispondere meglio all'evoluzione dei bisogni e al soddisfacimento dell'utenza.

## Costo della produzione

Il valore complessivo per il 2009 ammonta a 13.577 per le specialità medicinali.

## Costi per il personale

Riguardano, in conformità dei contratti di lavoro e delle leggi vigenti, le retribuzioni che si prevede di corrispondere al personale, agli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto, i costi accessori e gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'azienda. La previsione di complessive 2.289.000 euro riguarda il personale attualmente in servizio (ad eccezione del costo di una unità in aspettativa per tutto l'anno 2009) come risultante dalla seguente tabella numerica del personale :

### PERSONALE IN SERVIZIO PER CENTRI DI COSTO

| PUNTI VENDITA             | DIRIG.   | D6          | D5         | D4       | D3       | D1       | C5       | C4         | C3       | C2       | C1         | TOT.        |
|---------------------------|----------|-------------|------------|----------|----------|----------|----------|------------|----------|----------|------------|-------------|
| Tre Strade                | 1        | 0           | 0          | 0        | 0        | 0        | 0        | 0          | 0        | 1        | 0          | 2           |
| Isola del Bosco           | 1        | 0,5         | 0          | 1        | 0        | 0        | 0        | 0          | 0        | 1        | 0          | 3,5         |
| Della Torretta            | 1        | 1           | 0,5        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0          | 0        | 0        | 1          | 3,5         |
| Parpagliona               | 1        | 0           | 2          | 0        | 0        | 0        | 1        | 0          | 0        | 0        | 0,5        | 4,5         |
| Centrale                  | 1        | 0           | 1          | 0        | 0        | 0        | 1        | 0          | 0        | 0        | 0          | 3           |
| Delle Corti               | 1        | 2           | 0          | 0        | 0        | 0        | 0        | 0          | 0        | 0        | 1          | 4           |
| Marelli                   | 1        | 1           | 1          | 0        | 0        | 0        | 1        | 0          | 0        | 0        | 0          | 4           |
| Della Pelucca             | 1        | 0           | 0          | 0        | 0        | 0        | 1        | 0          | 0        | 0        | 0          | 2           |
| Del Restellone            | 0        | 1           | 0          | 0        | 0        | 0        | 0        | 0          | 0        | 1        | 0          | 2           |
| Marx                      | 0        | 1           | 0          | 0        | 0        | 0        | 1        | 0          | 0        | 0        | 0          | 2           |
| <b>TOTALE</b>             | <b>8</b> | <b>6,5</b>  | <b>4,5</b> | <b>1</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>5</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>3</b> | <b>2,5</b> | <b>30,5</b> |
| <b>MAGAZZINO CENTRALE</b> | 0        | 0           | 0          | 0        | 0        | 1        | 0        | 0          | 1        | 2        | 1          | 5           |
| <b>DIREZIONE</b>          | 1        | 0,83        | 0          | 0        | 0        | 1        | 0        | 0,5        | 0        | 1        | 1          | 5,33        |
| <b>TOTALE</b>             | <b>9</b> | <b>7,33</b> | <b>4,5</b> | <b>1</b> | <b>0</b> | <b>2</b> | <b>5</b> | <b>0,5</b> | <b>1</b> | <b>6</b> | <b>4,5</b> | <b>40,8</b> |

NOTA BENE : Il numero delle teste è calcolato in percentuale rispetto al tempo pieno, contrattualmente applicato di 35 ore.

Poiché i costi gestionali determinano il profilo di efficienza complessivo dell'azienda, è necessario uno stretto controllo sui costi operativi attraverso una rigorosa selezione e monitoraggio delle spese.

## Servizi

|                                          |            |
|------------------------------------------|------------|
| spese postali                            | 2          |
| spese di trasporto                       | 127        |
| spese acq. Carburante                    | 1          |
| spese assicurative                       | 40         |
| spese pubblicità e promozione            | 12         |
| spese energia elettrica                  | 21         |
| spese gas e acqua                        | 1          |
| spese telefoniche                        | 15         |
| manutenzioni                             | 36         |
| manutenzioni autovettura                 | 1          |
| manutenzioni non programmate             | 21         |
| spese manodopera pulizie                 | 121        |
| servizi vari                             | 7          |
| spese di rappresentanza                  | 1          |
| servizio outsourcing informatici         | 101        |
| servizio di vigilanza                    | 24         |
| servizio siss                            | 1          |
| servizio postecom                        | 9          |
| spese viaggi, vitto e alloggio           | 1          |
| spese autonoleggio                       | 0          |
| call center pronto farmacia              | 1          |
| gestione paghe e contributi              | 11         |
| sostituzioni farmacisti                  | 169        |
| consulenze varie                         | 8          |
| consulenze amministrative                | 7          |
| altri compensi a terzi                   | 25         |
| collaborazioni coordinate e continuative | 38         |
| buoni pasto e mensa                      | 3          |
| acq. libri e riviste                     | 4          |
| spese associative                        | 10         |
| compensi ad amministratori e sindaci     | 97         |
| spese e commissioni bancarie             | 9          |
| spese farmaci per indigenti              | 30         |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>954</b> |

## **Sviluppo dei servizi**

L'azienda riconferma la propria disponibilità nell'erogazione dei seguenti servizi alla comunità e si impegna per quanto può essere utile al miglioramento degli stessi:

- Prenotazioni di visite ed esami
- Assistenza per le autoanalisi (pressione, test diagnostici, telemedicina, test PSA)
- Coinvolgimento nell'erogazione dell'assistenza integrativa e partecipazione ai progetti ADI
- Partecipazione ai programmi di informazione ed educazione sanitaria
- Partecipare a corsi di formazione ed aggiornamento permanente
- Collaborare con le A.S.L. per la farmaco vigilanza e sperimentazione di farmaci innovativi
- Contribuire al "governo" della spesa farmaceutica anche attraverso l'utilizzo del galenico, generico e col ricorso alla "sostituzione" del medicinale.
- Consegna farmaci a domicilio attraverso il servizio "pronto farmacia"
- Misurazione pressione arteriosa gratuita e pesa gratuita

L'azienda nel pieno rispetto della missione di carattere sociale opera anche laddove non si può garantire la redditività.

Continuerà pertanto ad essere assicurata:

- La copertura del servizio notturno
- La presenza delle farmacie del Restellone di Via Puccini, di Via Marx, della Pelucca di Viale Italia e della Tre Strade di Viale Rimembranze.

## **Politiche per il personale**

La formazione professionale del personale è una scelta strategica e determinante per la qualità del servizio erogato. I risultati positivi delle vendite nel corso del 2008, dimostrano che l'utenza percepisce in modo tangibile la qualità del servizio offerto.

L'azienda intende continuare ad investire nella formazione 30.000 euro nel triennio perché siamo consapevoli che il conseguimento degli obiettivi dipenderà strettamente dal coinvolgimento e dalla motivazione di ciascuno, nonché dal presupposto imprescindibile della valorizzazione, dalla gratificazione e dal coinvolgimento nelle scelte di tutte le persone che operano in azienda.

## **Investimenti**

Il piano programma parte dalla riaffermazione dell'impegno dell'azienda di mantenere inalterata l'attuale struttura e di garantire, come già richiamato, il servizio di distribuzione dei farmaci, ovunque questo sia utile ai cittadini.

L'insieme degli interventi del triennio 2009 – 2011 ammonta a 530.000 euro così distribuiti:

|                           |           |
|---------------------------|-----------|
| Interventi nelle Farmacie | € 480.000 |
| Formazione del personale  | € 30.000  |
| Politiche commerciali     | € 20.000  |

## **Ammortamenti**

Gli ammortamenti previsti nel 2009 sono pari a € 270.000.

Per il 2010 e 2011 si prevede un incremento degli ammortamenti pari a 69.000 euro relativi al trasferimento della Farmacia Puccini per € 66.000 e per il rinnovo locali della Farmacia Saint Denis per € 6.000.

## **Variazione delle rimanenze**

La gestione degli stock presso i punti di vendita è consolidata, mentre quella a magazzino è adeguata alle nuove esigenze.

## **Oneri diversi di gestione**

E' una voce residuale che accoglie tutti gli altri costi che non trovano collocazione specifica nelle altre voci di bilancio: le imposte e tasse non relative al reddito, i contributi associativi e le altre voci marginali di spese generali.

Tutte le altre voci relative a oneri proventi finanziari, oneri e proventi straordinari dell'esercizio sono state previste prudenzialmente nella misura consolidata delle gestioni precedenti.

Le iniziative realizzate e le misure adottate in questi ultimi 4 mesi del 2008 in ossequio agli indirizzi indicati dal Consiglio Comunale della seduta del 25 novembre scorso, hanno consentito e consentiranno nel corso del 2009 di conseguire positivi risultati nella gestione economico/finanziaria.

Prevediamo quindi di realizzare un sostanziale pareggio con un utile di esercizio al netto degli ammortamenti ed imposte di 2.000 euro.

Vanno tuttavia sottolineati i fattori di criticità che ancora permangono e che potrebbero vanificare gli sforzi fin qui fatti e rimettere in discussione il riequilibrio della gestione.

E' già stato richiamato il contesto in cui l'azienda opera e le variabili esterne che ne potrebbero influenzare i risultati.

Sappiamo tutti che l'azienda è presente con le proprie farmacie in tutte le zone periferiche della città. Quattro di queste operano in situazioni nelle quali il numero di residenti non è sufficiente a realizzare un positivo risultato economico della gestione di ogni singola farmacia.

Va altresì richiamata la situazione contrattuale dei dipendenti. L'analisi a suo tempo effettuata evidenzia come l'attuale inquadramento contrattuale del personale ne determina un costo superiore del 20% circa rispetto ad un eventuale contratto Assofarm. Inoltre l'attuale contratto degli Enti Locali prevede 35 ore di lavoro settimanale contro le 40 del contratto Assofarm.

Il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali esprime l'impegno a perseguire gli obiettivi sin qui indicati per conseguire una gestione efficiente e che produca risultati positivi, ma nel contempo prosegue il lavoro di acquisizione dei dati che ci permetteranno di presentare quanto prima possibili scenari alternativi.

AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI  
di Sesto San Giovanni

BILANCIO DI PREVISIONE 2009

|                                                                                          | CONSUNTIVO               | PREVENTIVI               |                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                                          | 2007<br>EURO<br>(X 1000) | 2008<br>EURO<br>(X 1000) | 2009<br>EURO<br>(X 1000) |
| <b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                        |                          |                          |                          |
| 1. RICAVI:                                                                               | 19.435                   | 19.500                   | 20.075                   |
| A) delle vendite e delle prestazioni                                                     |                          |                          |                          |
| B) da copertura di costi sociali                                                         |                          |                          |                          |
| 2. Variazioni 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                                     |                          |                          |                          |
| 5. Altri ricavi e proventi:                                                              |                          |                          |                          |
| A) diversi                                                                               | 240                      | 92                       | 94                       |
| B) corrispettivi                                                                         |                          |                          |                          |
| C) contributi in conto esercizio                                                         |                          |                          |                          |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                    | <b>19.675</b>            | <b>19.592</b>            | <b>20.169</b>            |
| <b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                         |                          |                          |                          |
| 6. per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                 | 15.503                   | 14.941                   | 16.124                   |
| 7. per servizi                                                                           | 1.027                    | 1.230                    | 955                      |
| 8. per godimento di beni di terzi                                                        | 163                      | 151                      | 177                      |
| 9. per il personale                                                                      |                          |                          |                          |
| a) salari e stipendi e oneri                                                             | 2.565                    | 2.589                    | 2.289                    |
| 10. Ammortamenti e svalutazioni                                                          | 248                      | 314                      | 270                      |
| 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 liquidità            |                          |                          |                          |
| 11. Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci        | 238                      | 0                        | 40                       |
| 12. Accantonamento per rischi                                                            |                          |                          |                          |
| 13. Altri accantonamenti                                                                 | 0                        | 0                        | 0                        |
| 14. Oneri diversi di gestione                                                            | 99                       | 62                       | 98                       |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                     | <b>19.843</b>            | <b>19.287</b>            | <b>19.953</b>            |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                    | <b>-168</b>              | <b>305</b>               | <b>216</b>               |



A) plusvalenze da alienazioni

B) sopravvenienze attive/insussistenze passive

D) altri

A) minusvalenze da alienazioni

C) altri

C) and

**RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE**

### 23. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

| CONSUNTIVO       | PREVENTIVI       |                  |
|------------------|------------------|------------------|
| 2007             | 2008             | 2009             |
| EURO<br>(X 1000) | EURO<br>(X 1000) | EURO<br>(X 1000) |
| 0                | 0                | 0                |
| 69               | 0                | 0                |
| -44              | 0                | -83              |
| -26              | 0                | -10              |
| -1               | 0                | -93              |
| -174             | 280              | 102              |
| -44              | -220             | -100             |
| -218             | 60               | 2                |

## NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO

Il bilancio preventivo economico per l'anno 2009 è stato redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 40 del DPR 4 ottobre 1996 n. 902, nelle forme di cui al decreto del Ministero del Tesoro 26 aprile 1995 "Determinazione dello schema di bilancio di esercizio delle aziende di servizi dipendenti degli enti territoriali" pubblicato nella G.U. n. 157 del 7 luglio 1995.

Il citato D.M.T. 26 aprile 1995 prevede infatti che il bilancio delle istituzioni e dei consorzi di cui agli artt. 22,23 e 25 della L. 8.6.90 n. 142, sia redatto in conformità allo schema tipo di bilancio allegato al decreto stesso.

Il nuovo schema di bilancio, che sostituisce quello approvato con D.M. 4.2.1980, ha effetto dall'esercizio finanziario 1997.

### COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

#### A. VALORE DELLA PRODUZIONE

Le previsioni di ricavo rispecchiano il trend prevedibile in relazione all'andamento dell'attività aziendale tenendo conto della situazione economica generale e della ripercussione sull'utenza delle misure previste dalle norme in materia sanitaria. La composizione delle vendite previste è la seguente:

(valori euroX1000)

|                             | CONS. 2007    | PREV. 2009    |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Ricavi vendite per contanti | 5.583         | 5.531         |
| Ricavi vendite ass. SSN     | 6.484         | 6.353         |
| Ricavi vendite a Enti       | 7.413         | 8.203         |
| <b>TOTALE</b>               | <b>19.480</b> | <b>20.087</b> |
| Sconti e resi               | -44           | -12           |
| Altri ricavi                | 239           | 94            |
| <b>TOTALE</b>               | <b>19.675</b> | <b>20.169</b> |

La voce altri ricavi e proventi accoglie valori che si possono ritenere costanti e riguardano: sconti, rimborsi e altri introiti eventuali.

*L'importo delle vendite del magazzino, nonostante l'andamento congiunturale negativo del settore, registra un incremento del 10,6% rispetto al 2007 tenendo conto dei maggiori volumi di fatturato concordati con le farmacie clienti per l'anno 2009.*

*L'importo delle vendite ipotizzato per le nostre farmacie tiene conto per quanto riguarda le vendite convenzionate con il SSN della trattenuta dell'1,4% e di una diminuzione dello 0,6% imputabile alla diminuzione dei prezzi dei farmaci mutuabili.*

*Per quanto riguarda le vendite dirette si prevede una diminuzione dell'1,5% rispetto al 2007 per la contrazione della domanda e per la concorrenza sul parafarmaco da parte della GDO e delle nuove parafarmacie presenti sul territorio.*

## **B. COSTI DELLA PRODUZIONE**

Il valore complessivo previsto per il 2009 ammonta a euro 19.682 così suddivisi:

### **6 - Materie prime – merci**

Gli acquisti previsti riguardano (X 1000):

|                         | <b>CONS. 2007</b> | <b>PREV. 2009</b> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Acquisti specialità     | 13.245            | 13.577            |
| Acquisti altri prodotti | 2.423             | 2.615             |
| <b>TOTALE</b>           | <b>15.668</b>     | <b>16.192</b>     |

### **7 Servizi**

La voce raccoglie principalmente i costi per lavorazioni di terzi e altri acquisti per un totale di 954.911 euro così dettagliati:

|                                          | <b>PREV. 2009</b> |
|------------------------------------------|-------------------|
| spese postali                            | 2                 |
| spese di trasporto                       | 127               |
| spese acq. Carburante                    | 1                 |
| spese assicurative                       | 40                |
| spese pubblicità e promozione            | 12                |
| spese energia elettrica                  | 21                |
| spese gas e acqua                        | 1                 |
| spese telefoniche                        | 15                |
| manutenzioni                             | 36                |
| manutenzioni autovettura                 | 1                 |
| manutenzioni non programmate             | 21                |
| spese manodopera pulizie                 | 121               |
| servizi vari                             | 7                 |
| spese di rappresentanza                  | 1                 |
| servizio outsourcing informatici         | 101               |
| servizio di vigilanza                    | 24                |
| servizio siss                            | 1                 |
| servizio postecom                        | 9                 |
| spese viaggi, vitto e alloggio           | 1                 |
| spese autonoleggio                       | 0                 |
| call center pronto farmacia              | 1                 |
| gestione paghe e contributi              | 11                |
| sostituzioni farmacisti                  | 169               |
| consulenze varie                         | 8                 |
| consulenze amministrative                | 7                 |
| altri compensi a terzi                   | 25                |
| collaborazioni coordinate e continuative | 38                |
| buoni pasto e mensa                      | 3                 |
| acq. libri e riviste                     | 4                 |
| spese associative                        | 10                |
| compensi ad amministratori e sindaci     | 97                |
| spese e commissioni bancarie             | 9                 |
| spese farmaci per indigenti              | 30                |

Si segnala in particolare che per il 2009 non sono più previsti costi per:

- consulenze amministrative per € 25000,00
- compenso per funzione di segretario di CDA per € 25000,00
- compenso per consulenza per rapporti con il sindacato per € 6000,00
- spese per attività pubblicitarie per € 15.000,00

### **8 - Per godimento beni di terzi**

La voce raccoglie i canoni di locazione e le spese condominiali per i locali occupati dalle farmacie che si prevedono in complessivi euro 177.120 ( di cui affitti a favore del comune per € 106.615 ).

### **9 - Costi per il personale**

Riguardano, in conformità dei contratti di lavoro e delle leggi vigenti, le retribuzioni che si prevede di corrispondere al personale, gli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto, i costi accessori e gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'azienda. La previsione di complessive 2.288.616 euro riguarda il personale attualmente in servizio come risultante dalla seguente tabella numerica del personale.

#### **Note**

- *Non è previsto il costo del magazziniere Matrella pari a € 40.000 in aspettativa ai sensi della L.53/2000 ex L. 104/1992 per tutto il 2009. Il Sig. Matrella rientra in data 1/1/2010*
- *Non è stata prevista la sostituzione di una farmacista part time a 18 h dimessasi in data 1/12/08 per un costo di € 21.500.*
- *È prevista la diminuzione degli straordinari per il 2009 del 40% rispetto al 2008.*
- *E' stato disdettato il progetto magazzino pari a € 20.000,00 e per il secondo semestre del 2009 anche il progetto ufficio pari a € 3.650,00 per la cessazione della tenuta della contabilità del Cifap e del Consorzio Trasporti Pubblici.*
- *L'organigramma garantisce per le farmacie il personale minimo indispensabile di soli due laureati. Solo al di sotto di questo minimo si provvederà a sostituire il personale dipendente con il personale esterno.*
- *Nel magazzino sono state previste 4 persone per la gestione ordinaria anziché 7 come nel precedente esercizio. Al momento due di queste unità sono state collocate nelle farmacie.*
- *Nel corso del 2009 al raggiungimento del fatturato indicato a budget con le vendite all'ingrosso è previsto l'inserimento di una quinta persona (il Sig. Iorio rientra in data 1.4.09 dall'aspettativa senza assegni da lui richiesta).*

## **TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE**

L'azienda applica al proprio personale il contratto di lavoro previsto per gli Enti Locali.

### **Relazione sui dati fisici della struttura dell'azienda**

| INQUADRAMENTO  | PERSONALE IN SERVIZIO | IN SERVIZIO ALL'1.1.2008 | IN SERVIZIO ALL'1.1.2009 |
|----------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1^DIRIGENZIALE | 9                     | 9                        | 9                        |
| D              | 14,8                  | 17                       | 14,8                     |
| C              | 17                    | 22                       | 17                       |
| <b>TOTALE</b>  | <b>40,8</b>           | <b>48</b>                | <b>40,8</b>              |

### **PERSONALE IN SERVIZIO PER CENTRI DI COSTO**

| PUNTI VENDITA             | DIRIG.   | D6          | D5         | D4       | D3       | D1       | C5       | C4         | C3       | C2       | C1         | TOT.        |
|---------------------------|----------|-------------|------------|----------|----------|----------|----------|------------|----------|----------|------------|-------------|
| Tre Strade                | 1        | 0           | 0          | 0        | 0        | 0        | 0        | 0          | 0        | 1        | 0          | 2           |
| Isola del Bosco           | 1        | 0,5         | 0          | 1        | 0        | 0        | 0        | 0          | 0        | 1        | 0          | 3,5         |
| Della Torretta            | 1        | 1           | 0,5        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0          | 0        | 0        | 1          | 3,5         |
| Parpagliona               | 1        | 0           | 2          | 0        | 0        | 0        | 1        | 0          | 0        | 0        | 0,5        | 4,5         |
| Centrale                  | 1        | 0           | 1          | 0        | 0        | 0        | 1        | 0          | 0        | 0        | 0          | 3           |
| Delle Corti               | 1        | 2           | 0          | 0        | 0        | 0        | 0        | 0          | 0        | 0        | 1          | 4           |
| Marelli                   | 1        | 1           | 1          | 0        | 0        | 0        | 1        | 0          | 0        | 0        | 0          | 4           |
| Della Pelucca             | 1        | 0           | 0          | 0        | 0        | 0        | 1        | 0          | 0        | 0        | 0          | 2           |
| Del Restellone            | 0        | 1           | 0          | 0        | 0        | 0        | 0        | 0          | 0        | 1        | 0          | 2           |
| Marx                      | 0        | 1           | 0          | 0        | 0        | 0        | 1        | 0          | 0        | 0        | 0          | 2           |
| <b>TOTALE</b>             | <b>8</b> | <b>6,5</b>  | <b>4,5</b> | <b>1</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>5</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>3</b> | <b>2,5</b> | <b>30,5</b> |
| <b>MAGAZZINO CENTRALE</b> | 0        | 0           | 0          | 0        | 0        | 1        | 0        | 0          | 1        | 2        | 1          | 5           |
| <b>DIREZIONE</b>          | 1        | 0,83        | 0          | 0        | 0        | 1        | 0        | 0,5        | 0        | 1        | 1          | 5,33        |
| <b>TOTALE</b>             | <b>9</b> | <b>7,33</b> | <b>4,5</b> | <b>1</b> | <b>0</b> | <b>2</b> | <b>5</b> | <b>0,5</b> | <b>1</b> | <b>6</b> | <b>4,5</b> | <b>40,8</b> |

*nota bene: Il numero delle teste è calcolato in percentuale rispetto al tempo pieno, contrattualmente applicato di 35 ore.*

*L'attività del servizio pulizia è assolta con prestazioni d'opera e liberi professionisti. Nella tabella non è compreso il personale ad incarico professionale e a progetto.*

*L'attività di guardia farmaceutica notturna per il 2009 sarà svolta esclusivamente con farmacisti in regime di libera professione.*

## **10 - Ammortamenti**

Gli ammortamenti previsti in 270.000 euro riguardano gli impianti, le attrezzature ed i mobili sia della sede centrale e del magazzino che dei punti di vendita. Non sono previsti investimenti per il 2009.

## **11 - Variazione delle rimanenze**

La gestione degli stock presso i punti di vendita è consolidata, mentre quella a magazzino è adeguata alle nuove esigenze.

*Per quanto concerne il magazzino scaduti si prevede un valore di realizzo a € 60.000,00.*

## **14. Oneri diversi di gestione**

E' una voce residuale che accoglie tutti gli altri costi che non trovano collocazione specifica nelle altre voci di bilancio: le imposte e tasse non relative al reddito, i contributi associativi e le altre voci marginali di spese generali.

Tutte le altre voci relative a oneri proventi finanziari, oneri e proventi straordinari dell'esercizio sono state previste prudenzialmente nella misura consolidata delle gestioni precedenti.

**AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI**  
**di Sesto San Giovanni**

**BILANCIO PLURIENNALE 2009-2011**

TABULATO BILANCIO PREVENTIVO ASFC SSG 2009

|                                                                                          | CONSUNTIVO       | PREVENTIVI       |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                                                          | 2007             | 2009             | 2010             | 2011             |
|                                                                                          | EURO<br>(X 1000) | EURO<br>(X 1000) | EURO<br>(X 1000) | EURO<br>(X 1000) |
| <b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                        |                  |                  |                  |                  |
| 1. RICAVI:                                                                               | 19.435           | 20.075           | 20.300           | 20.503           |
| A) delle vendite e delle prestazioni                                                     |                  |                  |                  |                  |
| B) da copertura di costi sociali                                                         |                  |                  |                  |                  |
| 2. Variazioni 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                                     |                  |                  |                  |                  |
| 5. Altri ricavi e proventi:                                                              |                  |                  |                  |                  |
| A) diversi                                                                               | 240              | 94               | 98               | 100              |
| B) corrispettivi                                                                         |                  |                  |                  |                  |
| C) contributi in conto esercizio                                                         |                  |                  |                  |                  |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                    | <b>19.675</b>    | <b>20.169</b>    | <b>20.398</b>    | <b>20.603</b>    |
| <b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                         |                  |                  |                  |                  |
| 6. per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                 | 15.503           | 16.124           | 16.305           | 16.465           |
| 7. per servizi                                                                           | 1.027            | 955              | 1.000            | 1.050            |
| 8. per godimento di beni di terzi                                                        | 163              | 177              | 180              | 190              |
| 9. per il personale                                                                      |                  |                  |                  |                  |
| a) salari e stipendi e oneri                                                             | 2.565            | 2.289            | 2.331            | 2.424            |
| 10. Ammortamenti e svalutazioni                                                          | 248              | 270              | 270              | 270              |
| 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 liquidità            |                  |                  |                  |                  |
| 11. Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci        | 238              | 40               | -15              | 0                |
| 12. Accantonamento per rischi                                                            |                  |                  |                  |                  |
| 13. Altri accantonamenti                                                                 | 0                | 0                | 0                | 0                |
| 14. Oneri diversi di gestione                                                            | 99               | 98               | 100              | 100              |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                     | <b>19.843</b>    | <b>19.953</b>    | <b>20.171</b>    | <b>20.502</b>    |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                    | <b>-168</b>      | <b>216</b>       | <b>227</b>       | <b>101</b>       |

C.

#### E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

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****RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE**

## 22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

### 23. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

| CONSUNTIVO       |                  | PREVENTIVO       |                  |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 2007             | 2009             | 2010             | 2011             |
| EURO<br>(X 1000) | EURO<br>(X 1000) | EURO<br>(X 1000) | EURO<br>(X 1000) |
| 0                | 0                | 0                | 0                |
| 69               | 0                | 0                | 0                |
| -44              | -83              | -40              | -40              |
| -26              | -10              | 0                | 0                |
| -1               | -93              | -40              | -40              |
| -174             | 102              | 168              | 42               |
| -44              | -100             | -118             | -114             |
| -218             | 2                | 50               | -72              |

**AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI**  
**di Sesto San Giovanni**

**PIANO DEGLI INVESTIMENTI DEL TRIENNIO 2009-2011**

| OBIETTIVO TRIENNIO 2009 - 2011           | PROGRAMMI - INTERVENTI (IN EURO) |        |                    |        |                    |        |          |
|------------------------------------------|----------------------------------|--------|--------------------|--------|--------------------|--------|----------|
|                                          | 2009                             |        | 2010               |        | 2011               |        | TOTALE   |
|                                          | SPESA INVESTIMENTO               | TOTALE | SPESA INVESTIMENTO | TOTALE | SPESA INVESTIMENTO | TOTALE | TRIENNIO |
| <b>TIPO DI INTERVENTO</b>                |                                  |        |                    |        |                    |        |          |
| <b>FARMACIE</b>                          |                                  |        |                    |        |                    |        |          |
| Attrezzature                             | 10.000                           | 10.000 |                    | -      |                    | -      | 10.000   |
| F. Restellone trasferimento              |                                  | -      |                    | -      |                    | -      | -        |
| Farmacia Saint Denis - ristrutturazione  |                                  | -      |                    | -      |                    | -      | -        |
| Arredi diversi                           | 10.000                           | 10.000 |                    | -      |                    | -      | 10.000   |
| Sistema rilevazione presenze informatiz. |                                  | -      |                    | -      |                    | -      | -        |
| Collegamento allarme con P.S.            |                                  | -      |                    | -      |                    | -      | -        |
| <b>STRUT. AMMINISTR.</b>                 |                                  |        |                    | -      |                    | -      |          |
|                                          |                                  | -      |                    | -      |                    | -      | -        |
| <b>MAGAZZINO</b>                         |                                  |        |                    | -      |                    | -      |          |
| Caldaia per riscaldamento                |                                  | -      |                    | -      |                    | -      | -        |
| <b>FORMAZ. PERSONALE</b>                 | 10.000                           | 10.000 | 10.000             | 10.000 | 10.000             | 10.000 | 30.000   |
| <b>MANUTENZIONE</b>                      |                                  | -      |                    | -      |                    | -      | -        |
| <b>POLITICA COMMERCIALE</b>              |                                  | -      | 10.000             | 10.000 | 10.000             | 10.000 | 20.000   |
| <b>SITO INTERNET</b>                     |                                  | -      |                    | -      |                    | -      | -        |
| <b>POLIT. SOC. E SERVIZI</b>             |                                  | -      |                    | -      |                    | -      | -        |
| <b>TOTALE</b>                            | - 30.000                         | 30.000 | 20.000             | 20.000 | 20.000             | 20.000 | 70.000   |

#### NOTA AL PIANO DEGLI INVESTIMENTI

##### 2009

Non sono previsti interventi straordinari per l'esercizio. Verranno effettuati solo piccoli interventi sul lay out di alcune farmacie per un importo di € 20.000,00

**AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI**  
**di Sesto San Giovanni**

**FABBISOGNO FINANZIARIO E SITUAZIONE DI CASSA 2009**

## PROSPETTO RELATIVO ALLE PREVISIONI DEL FABBISOGNO ANNUALE DI CASSA

*In euro (per mille)*

---

|                                       |        |
|---------------------------------------|--------|
| DISPONIBILITA' DI CASSA AL 31/12/2008 | 467    |
| INCASSI ANNO 2009 (PREVISIONI)        | 20.100 |
| TOTALE DISPONIBILITA'                 | 20.567 |
| PAGAMENTI ANNO 2009 (PREVISIONI)      | 20.400 |
| FONDO CASSA AL 31/12/2009             | 167    |

## PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI E MODALITA' DI COPERTURA FINANZIARIA

Elementi di cui all'Art. 40 D.P.R. 902/86

Come previsto dal piano triennale, nel 2009 verranno sostenute le seguenti spese d'investimento:

(euro X 1000)

|                            |           |
|----------------------------|-----------|
| Interventi nelle farmacie  | 20        |
| Struttura amministrativa   | -         |
| Interventi nel magazzino   | -         |
| Formazione del personale   | 30        |
| Manutenzione               | -         |
| Politica commerciale       | 20        |
| Sito internet              | -         |
| Politica sociale e servizi | -         |
| <b>TOTALE</b>              | <b>70</b> |

Al loro finanziamento si provvederà con mezzi propri in considerazione delle capacità di autofinanziamento dell'azienda che si prevedono in:

|                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
|                             | <b>PREV. 2009</b> |
| Fondo rinnovo impianti      | 1531              |
| Fondo amm.to da reinvestire | 1520              |
| Perdite anni precedenti     | -600              |
| Altri accantonamenti        | 0                 |
|                             | <b>2451</b>       |

## FABBISOGNO FINANZIARIO E SITUAZIONE DI CASSA 2009

### LE RISORSE DA DESTINARE AGLI INVESTIMENTI

L'Art. 45 del D.P.R. 4.10.86 n. 902 stabilisce che per il finanziamento delle spese relative agli investimenti previsti dal piano programma, l'azienda speciale provvede nell'ordine:

- a) con fondi all'uopo accantonati
- b) con l'utilizzazione di altre fonti di autofinanziamento
- c) con i contributi in conto capitale dello stato, delle Regioni e di altri Enti pubblici
- d) con prestiti anche obbligazionari
- e) con l'incremento del fondo di dotazione conferito dall'ente locale

Le capacità di autofinanziamento dell'azienda sono le seguenti:

(in euro X 1000)

|                             | PREV. 2009  | PREV. 2008  |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| Fondo rinnovo impianti      | 1531        | 1678        |
| Fondo amm.to da reinvestire | 1520        | 1317        |
| Perdite anni precedenti     | -600        | 0           |
| Altri accantonamenti        | 0           | 0           |
|                             | <b>2451</b> | <b>2995</b> |

L'azienda non ha contratto prestiti per finanziare gli investimenti.

Il capitale di dotazione al 31.12.07 ammonta a euro 390.155,00; per il finanziamento delle spese d'investimento si formulano le seguenti previsioni:

Autofinanziamenti

2.451

Letto, confermato e sottoscritto.

**IL PRESIDENTE**  
**F.to Franco Mulè**

**IL SEGRETARIO**  
**Silvana Francesconi**

---

Per copia conforme all'originale in carta libera ad uso amministrativo

Sesto S. Giovanni, li 27 GEN. 2009

Visto: **IL PRESIDENTE**



**IL SEGRETARIO**