

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2014 seguono la logica della competenza economica.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della Gestione autonoma nei vari esercizi.

La valutazione, che tiene conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato, conduce ad esprimere il principio della prevalenza della sostanza sulla forma e consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Deroghe

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 non si registrano deroghe ai principi generali menzionati e non si è ritenuto di modificare i criteri di valutazione contenuti nella nota integrativa.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.



NOTA INTEGRATIVA

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

Materiali

Voce carente del presupposto.

Immobilizzazioni Finanziarie

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.

I titoli non sono stati svalutati perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Crediti

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo, nell'ipotesi di accertata inesigibilità, per alcuni di essi, confermata dai legali, l'importo di tali crediti viene svalutato.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati rilevati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Fondo TFR

Voce carente del presupposto.

Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti dalla contribuzione sono riconosciuti al momento della maturazione temporale del relativo diritto della Gestione autonoma.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

NOTA INTEGRATIVA

ATTIVITÀ

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Valore 31.12.2013	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore 31.12.2014
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	61.184,90	-	-	61.184,90
Totale	61.184,90	-	-	61.184,90

Il costo storico alla fine dell'anno, al netto del fondo di ammortamento, risulta così il seguente:

Descrizione	Costo storico	Fondo amm.to	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	61.184,90	61.184,90	-	-	-
Totale	61.184,90	61.184,90	-	-	-

Il costo risulta, quindi, totalmente ammortizzato.

Immobilizzazioni finanziarie

I titoli che costituiscono un investimento di media - lunga durata da parte della Gestione Autonoma presentano un profilo di concorrenzialità sia sul piano dei rendimenti che della garanzia di solidità dell'emittente. Risultano iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Descrizione	Valore 31.12.2013	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore 31.12.2014
Titoli emessi e/o garantiti dallo stato	9.937.590,00	-	-	9.937.590,00
Totale	-	-	-	9.937.590,00

I titoli immobilizzati alla data di redazione del bilancio risultano così composti:

ISIN	Descrizione titolo	Giacenza finale	A bilancio	Al valore di rimborso
IT0004594930	BTP 01ST2020	10.000.000,00	9.937.590,00	10.000.000,00

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

Saldo al 31.12.2014	Saldo al 31.12.2013	Variazioni
2.979.519,97	3.545.309,91	(565.789,94)

I crediti sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Contributi gestione autonoma	2.973.500,45
Verso altri	6.019,52
Totale	2.979.519,97

Nei crediti risultano gli importi dovuti alla Gestione autonoma, relativamente al contributo 0,15% ex art. 17 del D.P.R. 371/98.

Tale normativa prevede l'obbligo per le Aziende sanitarie locali di riversare un importo pari allo 0,15% della spesa farmaceutica sostenuta da ciascuna di esse relativa all'anno 1986.

Si riscontra, al 31.12.2014, una significativa riduzione, per oltre 565 mila euro, rispetto all'esercizio precedente.

Disponibilità liquide

Saldo al 31.12.2014	Saldo al 31.12.2013	Variazioni
8.969.147,95	8.763.704,51	205.443,44

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario alla data di chiusura dell'esercizio.

La Gestione autonoma ha i propri rapporti attivi di conto corrente presso l'istituto incaricato di svolgere il servizio di cassa per conto dell'ENPAF.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31.12.2014	Saldo al 31.12.2013	Variazioni
161.270,95	155.125,55	6.145,40

La composizione dei ratei attivi si riferisce agli interessi su titoli di competenza 2014 con stacco cedola nell'esercizio successivo.

PASSIVITÀ**Patrimonio Netto**

Saldo al 31.12.2014	Saldo al 31.12.2013	Variazioni
3.387.594,35	3.137.075,57	250.518,78

La composizione al 31 dicembre 2014 del patrimonio netto è la seguente:

Descrizione	31.12.2013	Incrementi	31.12.2014
Patrimonio netto	3.137.075,57	250.518,78	3.387.594,35
Totale	3.137.075,57	250.518,78	3.387.594,35

Il patrimonio della Gestione autonoma è rappresentato alla data del 31.12.2014 dall'avanzo d'esercizio realizzato negli esercizi precedenti.

Fondi rischi ed oneri

Non si è ritenuto necessario istituire stanziamenti a fronte di oneri e rischi di natura determinata, riferiti a passività certe o probabili.

Trattamento di fine rapporto

Voce carente del presupposto. La gestione autonoma del contributo 0,15% non ha personale dipendente avendo affidato in outsourcing ad una società di servizi la tenuta contabile e amministrativa dello stesso.

Debiti

Saldo al 31.12.2014	Saldo al 31.12.2013	Variazioni
18.659.934,52	19.264.654,40	(604.719,88)

NOTA INTEGRATIVA

Si riscontra una lieve contrazione degli importi determinata dalla maggiore liquidazione dei contributi avvenuta nel 2014.

I debiti sono valutati al loro valore nominale e sono suddivisi in base alla presunta data di pagamento.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso fornitori	9.715,75			9.715,75
Debiti tributari	66.686,83			66.686,83
Debiti verso banche	-			-
Debiti verso l'Ente	76.154,28			76.154,28
Debiti verso iscritti	5.250.000,00	13.203.788,71		18.453.788,71
Altri debiti	53.588,95			53.588,95
Totale	5.456.145,81	13.203.788,71		18.659.934,52

Debiti verso fornitori

Descrizione	Importo
Spese telefoniche	91,50
Servizi amministrativi ed elaborazione in dati in outsourcing	9.455,05
Spese postali e telegrafiche	155,92
Spese di stampa	13,28
Totale debiti verso fornitori	9.715,75

Debiti verso iscritti

Rappresenta l'ammontare del contributo 0,15% che, erogato dalle ASL ai farmacisti sulla base della spesa farmaceutica sostenuta nell'esercizio 1986 (disciplina istitutiva del contributo in esame si ritrova nell'art. 17 del DPR 371/98), deve essere ripartito e versato ai singoli aventi diritto. Il Fondo 0,15% interviene, nella fase di riscossione del contributo dalle ASL, controllando l'esattezza dei versamenti, i soggetti beneficiari e successivamente provvedendo al versamento dello stesso ai farmacisti.

Le principali attività espletate hanno riguardato la raccolta e l'elaborazione dei dati forniti dalle Unità Sanitarie Locali e la successiva liquidazione dei contributi, sebbene una parte delle ASL non abbia ancora provveduto alla restituzione dei moduli con le informazioni e la certificazione dei nominativi dei titolari.

NOTA INTEGRATIVA

In proposito, con riferimento a ciascun periodo si fornisce il dettaglio dello stato dei pagamenti.

Periodo	Quote pagate al 2013	Quote pagate nel 2014	Totale quote pagate al 31.12.14
1998-2000	14.424	106	14.530
2001	13.702	114	13.816
2002	13.912	121	14.033
2003	14.122	116	14.238
2004	14.161	117	14.278
2005	14.184	118	14.302
2006	13.749	152	13.901
2007	14.244	136	14.380
2008	13.348	354	13.702
2009	12.989	135	13.124
2010	12.955	158	13.113
2011	11.597	1.613	13.210
2012		11.718	11.718
2013		3.154	3.154

Fondi ammortamento

I fondi ammortamento sono esposti nella voce immobilizzazioni immateriali.

CONTO ECONOMICO

Contributi

Saldo al 31.12.2014	Saldo al 31.12.2013	Variazioni
5.301.349,03	5.302.788,42	(1.439,39)

Nella voce contributi è riportato il contributo 0,15% maturato nell'esercizio in commento. I valori accertati risultano sostanzialmente stabili rispetto al 2013.

Interessi e proventi finanziari

I proventi finanziari per € 583.450,80, sono costituiti dagli interessi maturati sul conto corrente del fondo autonomo 0,15% e dagli interessi attivi su titoli.

Descrizione	31.12.2014	31.12.2013	Variazioni
Interessi bancari	177.305,40	161.232,84	16.072,56
Interessi su titoli	406.145,40	406.145,40	-
Totale	583.450,80	567.378,24	16.072,56

Proventi straordinari

Saldo al 31.12.2014	Saldo al 31.12.2013	Variazioni
20,17	-	20,17

I proventi straordinari si riferiscono all'eliminazione degli arrotondamenti determinati dalla ripartizione del contributo, in fase di ridistribuzione ai farmacisti.

Rettifiche di valore

Saldo al 31.12.2014	Saldo al 31.12.2013	Variazioni
3.637,13	2.503,93	1.133,20

Nella voce rettifiche di valore sono esposti i riaccertamenti del carico contributivo relativi agli esercizi precedenti.

Oneri della Gestione dell'Ente**Oneri**

Saldo al 31.12.2014	Saldo al 31.12.2013	Variazioni
5.634.301,22	5.629.143,19	5.158,03

Risultano così composti alla data del 31 dicembre 2014:

Descrizione	31.12.2014	31.12.2013	Variazioni
Spese per prestazioni istituzionali	5.301.349,03	5.302.788,42	(1.439,39)
Compensi prof.li e lavoro autonomo	196.481,00	195.647,50	833,50
Materiali sussidiari e di consumo	807,91	778,95	28,96
Utenze varie	15.203,43	16.788,49	(1.585,06)
Servizi vari	40,86	38,10	2,76
Altri costi	30.386,00	30.937,42	(551,42)
Oneri tributari	90.032,99	82.164,31	7.868,68
Totale	5.634.301,22	5.629.143,19	5.158,03

Compensi professionali e lavoro autonomo

In tale voce risultano rilevati gli oneri sostenuti per le consulenze legali e tecniche relativi alla gestione del Fondo autonomo 0,15%.

Sono compresi i servizi amministrativi e di elaborazione dei dati in outsourcing ed in particolare la quota annuale riguardante la convenzione biennale di servizi per la gestione autonoma del contributo 0,15%, nonché il compenso alla società di revisione contabile.

La voce compensi professionali e lavoro autonomo risulta così composta:

Descrizione	31.12.2014	31.12.2013	Variazioni
Consulenze legali, tecniche ed amministrative	10.431,00	10.890,00	(459,00)
Servizi amministrativi ed elaborazione dati in outsourcing	186.050,00	184.757,50	1.292,50
Totale	196.481,00	195.647,50	833,50

Materiali sussidiari e di consumo

In tale voce del conto economico sono evidenziate le spese sostenute per l'acquisto di cancelleria e stampati.

Utenze Varie

Nella voce di Bilancio in esame sono stati esposti gli oneri relativi alle spese telefoniche, postali e telegrafiche:

Descrizione	31.12.2014	31.12.2013	Variazioni
Spese postali e telegrafiche	14.837,43	16.424,74	(1.587,31)
Spese telefoniche	366,00	363,75	2,25
Totale	15.203,43	16.788,49	(1.585,06)

Servizi Vari

Nei servizi vari si è rilevato il costo relativo a spese e commissioni bancarie per € 40,86 in virtù della convenzione stipulata dall'Ente con la banca tesoriera.

NOTA INTEGRATIVA

Altri costi

Risultano così composti:

Descrizione	31.12.2014	31.12.2013	Variazioni
Spese di stampa	10.386,00	10.937,42	(551,42)
Rimborsi spese Enpaf per gestione 0,15%	20.000,00	20.000,00	-
Totale	30.386,00	30.937,42	(551,42)

Gli altri costi si riferiscono alle spese sostenute per stampa di buste per l'invio di corrispondenza e stampe varie, ed al rimborso annuale per l'attività che la Gestione autonoma svolge in relazione al contributo 0,15%.

Rettifiche di valore

Saldo al 31.12.2014	Saldo al 31.12.2013	Variazioni
3.637,13	2.503,93	1.133,20

Le rettifiche di valore sono principalmente i riaccertamenti positivi e negativi riferiti al contributo 0,15% il cui importo viene stimato sulla base degli incassi avvenuti nel periodo precedente ed in virtù delle comunicazioni pervenute successivamente. Si tenga presente che ogni variazione dei costi per prestazioni istituzionali corrisponde ad una variazione dei ricavi della stessa natura.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.



RELAZIONE
DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE

PAGINA BIANCA



RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE

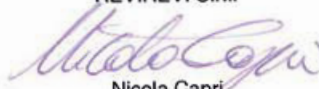
Al Consiglio Nazionale dell'E.N.P.A.F.
Ente Nazionale di Previdenza e Assistenza Farmacisti

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della gestione separata del contributo dello 0,15% disciplinato dall'art. 17 del DPR n. 371/98 dell'E.N.P.A.F. - Ente Nazionale di Previdenza e Assistenza Farmacisti chiuso al 31 dicembre 2014. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità ai principi contabili esposti nella nota integrativa, compete agli amministratori dell'E.N.P.A.F. - Ente Nazionale di Previdenza e Assistenza Farmacisti. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione contabile.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione contabile comprende l'esame sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, si fa riferimento alla relazione emessa da altra società di revisione in data 30 maggio 2014.
3. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio della gestione separata del contributo dello 0,15% disciplinato dall'art. 17 del DPR n. 371/98 dell'E.N.P.A.F. - Ente Nazionale di Previdenza e Assistenza Farmacisti chiuso al 31 dicembre 2014 è conforme ai principi contabili, così come illustrati nella nota integrativa; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della suddetta gestione separata dell'Ente per l'esercizio chiuso a tale data.

Milano, 29 maggio 2015

REVIREVI S.r.l.



Nicola Capri
Socio

Revirevi Srl
Via V. Monti, 8 - 20123 Milano
tel +39 02 43990203 fax +39 02 4818229
milano@revirevi.it

Milano, Roma, Lecce, Torino, Pavia, Mantova, Padova

Revirevi Srl - Società di revisione
Sede legale: Via V. Monti, 8 - 20123 Milano
Capitale sociale: euro 16.200 i.v.
Registro delle Imprese di Milano n. 09851320151
P.I. e C.F.: 09851320151
Iscritta al registro dei Revisori Contabili n. 49159

an independent member of

INTERNATIONAL NETWORK OF ACCOUNTANTS AND AUDITORS

PAGINA BIANCA

RELAZIONE
DEL COLLEGIO SINDACALE

PAGINA BIANCA