Nota illustrativa

PAGINA BIANCA

Le attività inerenti all'amministrazione della separata gestione autonoma del contributo 0,15%, ex art. 17 D.P.R. 371/98, la cui attuazione è stata disposta in forza della deliberazione del Consiglio Nazionale n. 2 del 28 giugno 2000, approvata con nota del Ministro del Lavoro e della previdenza sociale n. 9/PS/81878/FAR-L-42 del 7 agosto 2000, hanno avuto inizio nel 2001. Il bilancio consuntivo è stato redatto in conformità ai criteri di rilevazione, valutazione ed esposizione contabile previsti nel regolamento di contabilità e amministrazione di cui al D.P.R. 696/79, che trova ancora applicazione anche per la gestione ordinaria dell'Ente.

Per quanto attiene le attività espletate nell'anno, le principali hanno riguardato la raccolta e l'elaborazione dei dati forniti dalle Unità Sanitarie Locali per il periodo 1998-2000 e la successiva liquidazione del corrispettivo ai soggetti aventi diritto; tali attività, nonostante una parte delle USL non abbia ancora provveduto alla restituzione dei moduli con le informazioni e la certificazione dei nominativi dei titolari come da noi richiesto, ha consentito la liquidazione ed il pagamento della quota a 6.173 soggetti.

Contemporaneamente alla gestione del periodo pregresso, si è provveduto all'inoltro alle Unità Sanitarie Locali della modulistica per l'anno 2001, alla raccolta dei dati ed alla gestione delle lettere nominative, che ha consentito per il periodo in commento la liquidazione di altri 2.757 titolari, che verranno pagati nell'esercizio successivo.

Tuttavia occorre evidenziare che la riscossione del contributo per il periodo antecedente il 2001 non è avvenuta completamente, data la presenza di alcune Aziende Sanitarie Locali morose, alle quali si è provveduto ad inviare lettere di sollecito.
Un cenno a parte merita la situazione della ASL Roma C, che gestisce i rapporti economici inerenti il servizio farmaceutico per tutta Roma, la quale, nonostante i ripetuti solleciti, non ha ancora provveduto ad inviare alcuna documentazione in merito ai titolari aventi diritto, per il periodo 1998-2002, né ha inviato alcuna comunicazione ufficiale in merito alle richieste inoltrate dalla gestione autonoma.

Di seguito si rappresenta la situazione riepilogativa delle USL e delle farmacie liquidate e pagate alla data del 31/12/2002.

Situazione delle A.U.S.L. relativamente alla liquidazione delle quote maturate ante 2001 (periodo pregresso)

AUSL contattate (alle quali sono stati inviati tutti i modelli necessari al trattamento)	**180** su 180
AUSL che hanno restituito il materiale ricevuto (indipendentemente dalla completezza o correttezza delle informazioni ivi riportate).	**163** su 180
AUSL in regola con i modelli ed i versamenti	**138** su 163
di cui AUSL con titolari pagati (totalmente o parzialmente)	**138** su 138

Situazione Titolari di Farmacia relativamente alla liquidazione delle quote maturate ante 2001 (periodo pregresso)

Lettere di Liquidazione inviate a singoli titolari	10.496 su c.a. 15.200
Lettere di Liquidazione restituite dai titolari	10.113 su 10.496
Titolari pagati con mandato	**8.699**
Titolari liquidati in attesa di mandato	1.342

Situazione delle A.U.S.L. relativamente alla liquidazione delle quote maturate nel 2001

AUSL contattate (alle quali sono stati inviati tutti i modelli necessari al trattamento)	**180** su 180
AUSL che hanno restituito il materiale ricevuto (indipendentemente dalla completezza o correttezza delle informazioni ivi riportate).	**126** su 180
AUSL in regola con i modelli ed i versamenti	45 su 59
di cui AUSL con titolari pagati (totalmente o parzialmente)	45 su 45

Situazione Titolari di Farmacia relativamente alla liquidazione delle quote maturate nel 2001

Lettere di Liquidazione inviate a singoli titolari	2.757 su c.a. 15.200
Lettere di Liquidazione restituite dai titolari	2.173 su 2.757
Titolari pagati con mandato	**0**
Titolari in attesa di mandato di pagamento	2.143

RELAZIONE FINANZIARIA CONSUNTIVO 2002

Gestione dei residui

- Cassa al 31.12.2001	€	13.648.839,13
- Residui attivi	€	3.083.767,15
- Residui passivi	€	16.311.985,42
Avanzo di Amministrazione al 31/12/01 riaccertato	€	420.620,86

In virtù del riaccertamento dei residui attivi per € 5.878,57
In virtù del riaccertamento dei residui passivi per € 5.878,57

Gestione della competenza

- Accertamenti	€	9.735.485,54
- Impegni	€	9.476.267,82
Avanzo finanziario	€	259.217,72
Avanzo di Amministrazione riaccertato	€	420.620,86
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2002	**€**	**679.838,58**

PARTE 1^ Entrate – Accertamenti

Gestione dei residui

Fondo di Cassa all'01/01/02	€	13.648.839,13
Residui attivi	€	3.083.767,15
Totale	€	16.732.606,28

Gestione della competenza

Accertamenti di parte corrente	€	5.766.454,36
Accertamenti per partite di giro	€	3.969.031,18
Totale accertamenti di competenza	€	9.735.485,54
Totale Cassa + Competenza + Residui	***€***	***26.468.091,82***

Si fornisce nel seguente prospetto un'analisi delle entrate accertate classificate per titoli di bilancio e poste a raffronto con i rispettivi dati revisionali definitivi.

	PREVISIONI	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA
ENTRATE DA PARTE DELLO STATO	€. 5.405.477,91	€ 5.371.635,86	€ - 33.842,05
REDDITI E PROVENTI	€ 309.874,14	€ 394.818,50	€ 84.944,36
TOTALE	€ 5.715.352,05	€ 5.766.454,36	€ 51.102,31

Titolo II - Entrate Derivanti da Trasferimenti Correnti

Categoria III - Trasferimenti da parte dello Stato

Capitoli 2.03.008 e 2.03.009 - Contributo 0,15 ex art. 17 D.P.R. 371/98

Le entrate del contributo iscritte in consuntivo nei Capitoli 2.03.008 e 2.03.009, concernenti la parte istituzionale, sono state complessivamente accertate in € 5.371.635,86 con una differenza in più rispetto alle previsioni definitive approvate, formulate in € 5.405.477,91

A fronte dell'accertamento di competenza (capitolo 2.03.009) sono state complessivamente riscosse € 3.015.326,93, mentre rimangono da riscuotere € 2.356.308,93

Sempre per questa categoria, per quanto riguarda la gestione dei residui si evidenzia che gli stessi alla fine dell'esercizio 2001 ammontavano a € 2.845.729,16; nel corso dell'anno 2002 sono stati eseguiti riaccertamenti dei residui attivi che hanno portato ad un totale complessivo pari a € 2.851.607,73.

Tali crediti nel corso dell'esercizio in commento sono stati parzialmente riscossi per un importo complessivo di € 1.936.073,12.

Ciò premesso alla data del 31 dicembre 2002 l'ammontare dei residui attivi risulta essere di complessive € 3.271.843,54.

Titolo III – Entrate Diverse

Categoria VIII - Redditi e proventi patrimoniali

Capitolo 3.08.013 – Interessi attivi su depositi, c/c e varie

Il reddito prodotto dalle disponibilità liquide ammonta a complessive € 394.818,50 che rapportato alla previsione approvata per € 309.874,14 evidenzia un differenza pari a € 84.944,36

Titolo VII - Partite di giro

Categoria XXII - Entrate aventi natura di partite di giro

Le entrate iscritte nella categoria in esame sono costituite da varie partite di debito e credito a breve scadenza, e ammontano complessivamente a € 3.969.031,18.

Nel capitolo **7.22.008** delle entrate e nel corrispondente **4.21.050** delle uscite, che presentano entrambi l'eguale importo di € 453,15 transitano le somme in attesa di contabilizzazione nei capitoli di parte corrente relativi al contributo 0,15.

I capitoli **7.22.027** delle entrate e **4.21.072** delle uscite presentano entrambi l'importo di € 187.550,69 e riguardano le ritenute erariali effettuate sulle somme erogate del contributo 0,15% ex art. 17 D.P.R. 371/98 e versate per € 148.997,29. A tale riguardo si precisa che tali ritenute vengono effettuate nella misura del 4% , ai sensi dell'art. 28, comma 2 del Dpr n. 600/73 essendo stati tali contributi qualificati come contributi in conto esercizio (Risoluzione del Ministero delle Finanze n. 96/E del 26 giugno 2000 – Trattamento fiscale dei contributi di cui all'art. 17, comma 4 Dpr n. 371/98).

Il capitolo **7.22.032** delle entrate e il suo corrispondente in uscita **4.21.077** presentano eguale importo di € 3.292.741,57 e rappresentano le somme transitate nel c/c bancario del fondo 0,15%, ma di pertinenza dell'E.N.P.A.F. in quanto versate erroneamente dai corrispondenti e, generalmente, relative al contributo 0,90%. Di tali somme, restano ancora da girare all'E.N.P.A.F. € 805.894,90.

I capitoli **7.22.033** delle entrate e **4.21.078** delle uscite, che espongono entrambi l'eguale importo di € 488.285,77, rappresentano partite di debito e credito momentaneamente imputate sui capitoli in esame o anche derivanti da discordanze e differenze emerse in sede di definizione dei rapporti con terzi per operazioni di diversa natura.

Residui Attivi

Nella tabella sottostante si evidenzia la situazione dei residui attivi alla data del 31 dicembre 2002

Importi rimasti da riscuotere

Dalla gestione dei residui		€	915.637,95
Dalla gestione della competenza		€	2.550.820,40
	Totale	**€**	**3.466.458,35**

PARTE 2^ Uscite - Impegni

Gestione dei residui

Spese impegnate	€	16.311.985,42

Gestione della competenza

Impegni Correnti	€	5.507.236,64
Impegni per partite di giro	€	3.969.031,18
Totale impegni di competenza	€	9.476.267,82

Gli impegni complessivamente assunti nell'esercizio in esame ammontano a € 5.507.236,64 e sono raggruppati in rapporto alla loro natura economica in cinque categorie, così come rappresentato nella sottostante tabella.

SPESE CORRENTI E IN C/CAPITALE	*PREVISIONI*	*IMPEGNI*	*DIFFERENZE*
ACQUISTO BENI DI CONSUMO E SERVIZI	€ 154.420,62	€ 134.919,41	€ - 19.501,21
SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	€ 5.405.477,91	€ 5.371.635,86	€ - 33.842,05
ONERI FINANZIARI	€ 5.164,57	€ -	€ - 5.164,57
SPESE NON CLASS. IN ALTRE VOCI	€ 1.032,91	€ 681,37	€ - 351,54
TOTALE	***€ 5.566.096,01***	***€ 5.507.236,64***	***€ - 58.859,37***

Titolo I - Spese correnti

Categoria IV - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

Le spese relative alla Categoria in esame sono state complessivamente impegnate per € 134.919,41 con una diminuzione di € 19.501,21 rispetto alle previsioni definitive, formulate e approvate in € 154.420,62.

Capitolo 1.04.011 – Spese per l'acquisto di cancelleria e stampati.

La spesa impegnata per il capitolo in esame ammonta a € 1.189,95 con una differenza in meno di € 6.556,90 rispetto alla previsione definitiva, formulata per € 7.746,85.

Capitolo 1.04.022 – Spese di stampa, imbustamento e inoltro comunicazioni a terzi

La spesa impegnata per il capitolo in esame ammonta a € 554,06 con una diminuzione di € 1.511,77 rispetto alla previsione definitiva, formulata per € 2.065,83.

Capitolo 1.04.023 – Spese postali e telegrafiche

La spesa impegnata per il capitolo in esame ammonta a € 5.531,12 con una differenza in meno di € 9.962,59 rispetto alla previsione definitiva, formulata per € 15.493,71.

Capitolo 1.04.024 – Spese telefoniche

La spesa impegnata per il capitolo in esame ammonta a € 595,88 con una diminuzione di € 953,49 rispetto alla previsione definitiva, formulata per € 1.549,37.

Capitolo 1.04.026 – Servizi amministrativi ed elaborazione dati in outsourcing

L'importo di € 111.554,69 impegnato nel capitolo in esame, è pari alla previsione definitiva e si riferisce alla quota annuale riguardante la convenzione triennale di servizi per la gestione autonoma del contributo 0,15%.

Capitolo 1.04.042 – Rimborsi all'E.N.P.A.F. per attività inerenti la gestione autonoma

L'importo di € 15.493,71 è stato impegnato ed interamente pagato, come da bilancio di previsione.

Categoria V - Spesa per prestazioni istituzionali.

La categoria in esame riguarda esclusivamente l'erogazione ai titolari di farmacia del contributo 0,15% ex art. 17 D.P.R.371/98, contributo versato dalle A.U.S.L. e calcolato nella misura dello 0,15% della spesa farmaceutica sostenuta dal Servizio Sanitario Nazionale nel 1986.

Capitolo 1.05.050 – Erogazione del contributo 0.15 pregresso al 31/12/2000 (ex art.17 D.P.R. 371/98)

Il capitolo in esame è interessato dalla sola gestione dei residui che, alla fine dell'esercizio 2001, ammontavano a € 9.995.417,46; nel corso del 2002 i riaccertamenti eseguiti hanno portato ad un totale pari a € 9.988.332,05. Nel corso dell'esercizio, si è provveduto ad una parziale ridistribuzione del contributo agli aventi diritto per complessive € 4.688.149,81. Ne deriva che, alla data del 31 dicembre 2002, i residui passivi ammontano a € 5.300.182,24.

Capitolo 1.05.051 - Erogazione del contributo 0.15 a regime post 1/1/2001 (ex art.17 D.P.R. 371/98)

L'importo relativo al contributo 0,15% di competenza dell'esercizio 2002, di € 5.371.635,17 accertato e, di conseguenza, impegnato nel capitolo in esame, risulta tutto da pagare poiché la liquidazione avviene nell'anno successivo al versamento da parte delle A.U.S.L..

Categoria VII - Oneri finanziari

Capitolo 1.07.054 – Spese e commissioni bancarie

Dall'analisi dell'estratto conto bancario si evidenza che nella gestione del fondo non sono state addebitate spese e commissioni bancarie nell'arco dell'esercizio in esame. Pertanto, la previsione definitiva formulata per € 5.164,57 ha registrato una differenza in meno per l'intero importo.

Categoria X - Spese non classificabili in altre voci

Capitolo 1.10.060 – Oneri vari straordinari

Nel presente capitolo, stanziato a sostegno di spese impreviste, è stato impegnato l'importo di € 681,37 per il pagamento della quota spettante alla farmacia "Eredi Mazza" di Pesaro, che era stata erroneamente esclusa dalla AUSL di competenza, per il periodo 1998-2000.

Residui Passivi

Nella tabella sottostante si evidenzia la situazione dei residui passivi alla data del 31 dicembre 2002

Residui passivi

Debiti provenienti dalla gestione residui		€	10.702.213,93
Debiti provenienti dalla gestione competenza		€	6.289.346,96
	Totale	€	16.991.560,89

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVO

Patrimonio finanziario

Cassa	€	14.204.941,12
Residui attivi	€	3.466.458,35
	€	17.671.399,47

Patrimonio permanente

Beni immateriali	€	37.184,90
TOTALE ATTIVITA'	**€**	**17.708.584,37**

PASSIVO

Patrimonio finanziario

Residui passivi	€	16.991.560,89

Patrimonio permanente

Ammortamento beni immateriali	€	14.873,96
TOTALE PASSIVITA'	**€**	**17.006.434,85**
PATRIMONIO NETTO	**€**	**702.149,52**
TOTALE A PAREGGIO	**€**	**17.708.584,37**

Nei confronti della situazione al 31.12.2001 la consistenza delle singole voci del patrimonio ha avuto le seguenti variazioni:

Attivo		
Cassa	€	556.101,99
Residui attivi	€	388.569,77
Totale variazioni nell'attivo	€	944.671,76
Passivo		
Residui passivi	€	685.454,04
Amm.nti beni Immateriali	€	7.436,98
Totale variazioni nel passivo	€	692.891,02
Riepilogo		
Totale variazioni nell'attivo	€	944.671,76
Totale variazioni nel passivo	€	692.891,02
Totale variazioni che costituiscono incremento del patrimonio netto	€	251.780,74

Tale importo concorda con il risultato economico della gestione che così si riassume :

Saldo tra gli accertamenti e gli impegni della parte I^ parte del conto economico	€	259.217,72
Saldo tra i componenti della II^ parte del conto economico che non danno luogo a scritture extra finanziarie	€	7.436,98
Avanzo Economico	€	251.780,74

Nel prospetto sottostante si riassume la consistenza di cassa al 31/12/2002

Gestione della cassa		
Banca e cassa iniziale all'1/01/2002	€	13.648.839,13
Riscossioni	€	9.352.794,34
Pagamenti	€	8.796.692,35
Banca e cassa al 31/12/2002	€	14.204.941,12

Residui Attivi al 31.12.2002 relativi agli esercizi precedenti (art. 3 D.P.R. n. 696/79)

Capitolo	Descrizione	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2001	RIACCERTAMENTI		TOTALE	RISCOSSI	RESIDUI AL 31.12.2002	RESIDUI 2.000	RESIDUI 2.001
			Aumento	Diminuzione					
2.03.008	Contributo 0,15 pregresso al 31/12/2000 (ex Art. 17 D.P.R. 371/98)	574.425,94	0,00	7.085,41	567.340,53	189.971,30	377.369,23	377.369,23	0,00
2.03.009	Contributo 0,15 post al 01/01/2001 (ex Art. 17 D.P.R. 371/98)	2.271.303,22	12.963,98	0,00	2.284.267,20	1.746.101,82	538.165,38	0,00	538.165,38
3.08.013	Interessi attivi su depositi, c/c e varie	232.056,08	0,00	0,00	232.056,08	232.056,08	0,00	0,00	0,00
7.22.030	Trattenute per conto terzi -depositi cauzionali	103,29	0,00	0,00	103,29	0,00	103,29	0,00	103,29
7.22.033	Partite in conto sospesi rettifiche e storni	0,05	0,00	0,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,05
	TOTALE	3.077.888,58	12.963,98	7.085,41	3.083.767,15	2.168.129,20	915.637,95	377.369,23	538.268,72

Residui Passivi al 31.12.2002 relativi agli esercizi precedenti (art. 3 D.P.R. n. 696/79)

Capitolo	Descrizione	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2001	RIACCERTAMENTI		TOTALE	PAGATI	RESIDUI AL 31.12.2002	RESIDUI 2.000	RESIDUI 2.001
			Aumento	Diminuzione					
1.04.022	Spese di stampa ed imbustamento ed inoltro comunicazioni	86,76	0,00	0,00	86,76	86,76	0,00		
1.04.023	Spese postali e telegrafiche	24,79	0,00	0,00	24,79	24,79	0,00		
1.05.050	Erogazione contr. 0,15 pregresso al 31/12/2000 (ex Art. 17 D.P.R. 371/98)	9.995.417,46	0,00	7.085,41	9.988.332,05	4.688.149,81	5.300.182,24	5.300.182,24	0,00
1.05.051	Erogazione contr. 0,15 post 01/01/2001 (ex Art. 17 D.P.R. 371/98)	5.383.643,28	12.963,98	0,00	5.396.607,26	0,00	5.396.607,26	0,00	5.396.607,26
4.21.072	Ritenute erariali su r.l.d. e redditi assimilati	0,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,14		0,14
4.21.077	Partite in conto sospesi di competenza ENPAF	921.160,91	0,00	0,00	921.160,91	921.160,91	0,00	0,00	0,00
4.21.078	Partite in conto sospesi rettifiche e storni	5.773,51	0,00	0,00	0,00	349,22	5.424,29		5.424,29
	TOTALE	16.306.106,85	12.963,98	7.085,41	16.306.211,77	5.609.771,49	10.702.213,93	5.300.182,24	5.402.031,69