

Crediti

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le possibilità di recupero confermate dai legali della Gestione autonoma.

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.

ATTIVITA'**IMMOBILIZZAZIONI****Immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	Valore 31.12.2010	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore 31.12.2011
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	-	-	-

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 31.12.2010	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore 31.12.2011
Titoli emessi e/o garantiti dallo stato	9.937.590,00	-	-	9.937.590,00
Totale	9.937.590,00	-	-	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 31.12.2011	Saldo al 31.12.2010	Variazioni
3.688.567,18	3.458.071,44	230.495,74

I crediti sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Contributi gestione autonoma	3.686.269,37
Verso altri	2.297,81
Totale	3.688.567,18

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.

I crediti verso altri, al 31.12.2011 sono somme in attesa di essere recuperate in quanto versate a soggetti privi dei requisiti.

Disponibilità liquide

Saldo al 31.12.2011	Saldo al 31.12.2010	Variazioni
7.757.389,80	6.941.211,24	816.178,56

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori 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.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31.12.2011	Saldo al 31.12.2010	Variazioni
142.834,75	136.689,35	6.145,40

La composizione dei ratei attivi si riferisce agli interessi su titoli di competenza 2011 con stacco cedola nell'esercizio successivo.

PASSIVITA'

Patrimonio Netto

Saldo al 31.12.2011	Saldo al 31.12.2010	Variazioni
2.645.431,48	2.441.753,81	203.677,67

La composizione al 31 dicembre 2011 del patrimonio netto è la seguente:

Descrizione	31.12.2010	Incrementi	31.12.2011
Patrimonio netto	2.441.753,81	203.677,67	2.645.431,48
Totale	2.441.753,81	203.677,67	2.645.431,48

Il patrimonio della Gestione autonoma è rappresentato alla data del 31.12.2011 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 31.12.2011	Saldo al 31.12.2010	Variazioni
18.880.950,25	18.031.808,22	849.142,03

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	20.438,56			20.438,56
Debiti tributari	18.318,69			18.318,69
Debiti verso banche	-			-
Debiti verso l'Ente	28.136,63			28.136,63
Debiti verso iscritti	5.343.000,00	13.439.285,93		18.782.285,93
Altri debiti	31.770,44			31.770,44
Totale	5.441.664,32	13.439.285,93		18.880.950,25

Debiti verso fornitori

Descrizione	Importo
Spese telefoniche	211,75
Servizi amministrativi ed elaborazione in dati in outsourcing	15.319,44
Spese postali e telegrafiche	2.754,66
Spese di stampa	2.152,71
Totale debiti verso fornitori	20.438,56

Debiti verso l'Ente

Nella voce "Debiti verso l'Ente" è iscritto l'importo di somme incassate sul c.c. del fondo, ma di competenza dell'E.N.P.A.F..

Debiti verso iscritti

Rappresenta l'ammontare del contributo 0,15% che, erogato dalle USL ai farmacisti sulla base della spesa farmaceutica sostenuta nell'esercizio 1986 (disciplina istitutiva del contributo in esame si ritrova nell'art. 17 del DPR

71/98), 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 USL non abbia ancora provveduto alla restituzione dei moduli con le informazioni e la certificazione dei nominativi dei titolari.

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

Periodo	Quote pagate al 2010	Quote pagate nel 2011	Totale quote pagate al 31.12.11
1998-2000	14.162	15	14.177
2001	13.194	180	13.374
2002	13.207	253	13.460
2003	13.519	227	13.746
2004	13.264	380	13.644
2005	13.133	548	13.681
2006	12.531	585	13.116
2007	12.956	672	13.628
2008	11.336	1.399	12.735
2009	3.056	8.450	11.506
2010	-	-	-

Fondi ammortamento

I fondi ammortamento sono esposti nella voce immobilizzazioni immateriali.

CONTO ECONOMICO

Contributi

Saldo al 31.12.2011	Saldo al 31.12.2010	Variazioni
5.311.109,16	5.343.272,64	(32.163,48)

Nella voce contributi è riportato il contributo 0,15% maturato nell'esercizio in commento.

Interessi e proventi finanziari

I proventi finanziari per € 533.066,56, sono costituiti dagli interessi maturati sul conto corrente del fondo autonomo 0,15% e dagli interessi attivi su titoli.

Descrizione	31.12.2011	31.12.2010	Variazioni
Interessi bancari	126.921,16	137.379,52	(10.458,36)
Interessi su titoli	406.145,40	199.732,35	206.413,05
Totale	533.066,56	337.111,87	195.954,69

Rettifiche di valore

Saldo al 31.12.2011	Saldo al 31.12.2010	Variazioni
59.370,04	42.542,16	16.827,88

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

Oneri della Gestione dell'Ente

Oneri

Saldo al 31.12.2011	Saldo al 31.12.2010	Variazioni
5.640.498,05	5.643.435,25	2.937,20

Risultano così composti alla data del 31 dicembre 2011:

Descrizione	31.12.2011	31.12.2010	Variazioni
Spese per prestazioni istituzionali	5.311.109,16	5.343.272,64	(32.163,48)
Compensi prof.li e lavoro autonomo	193.471,38	189.445,44	4.025,94
Materiali sussidiari e di consumo	699,64	1.644,29	(944,65)
Utenze varie	17.364,84	18.477,05	(1.112,21)
Servizi vari	3.335,20	3.754,06	(418,86)
Altri costi	30.434,19	25.938,50	4.495,69
Oneri tributari	84.083,64	60.903,27	23.180,37
Totale	5.640.498,05	5.643.435,25	(2.937,20)

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 triennale 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	31.12.2011	31.12.2010	Variazioni
Consulenze legali, tecniche ed amministrative	10.800,01	10.200,00	600,01
Servizi amministrativi ed elaborazione dati in outsourcing	182.671,37	179.245,44	3.425,93
Totale	193.471,38	189.445,44	4.025,94

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	31.12.2011	31.12.2010	Variazioni
Spese postali e telegrafiche	17.006,07	18.114,53	(1.108,46)
Spese telefoniche	358,77	362,52	(3,75)
Totale	17.364,84	18.477,05	(1.112,21)

Servizi Vari

Nei servizi vari si è rilevato il costo relativo a spese e commissioni bancarie per € 3.335,20.

Altri costi

Risultano così composti:

Descrizione	31.12.2011	31.12.2010	Variazioni
Spese di stampa	10.434,19	5.938,50	4.495,69
Rimborsi spese Enpaf per gestione 0,15%	20.000,00	20.000,00	-
Totale	30.434,19	25.938,50	4.495,69

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 31.12.2011	Saldo al 31.12.2010	Variazioni
59.370,04	42.542,41	16.827,63

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.

**BAKER TILLY
CONSULAUDIT**Società di Revisione e
Organizzazione ContabileVia Guido Reni 2/2
40125 Bologna
Tel.: +39 051 267141
Fax: +39 051 267547
www.bakertillyconsulaudit.com**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE****Al Consiglio Nazionale dell'E.N.P.A.F.****Ente Nazionale di Previdenza ed 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 ed Assistenza Farmacisti chiuso al 31 dicembre 2011 redatto secondo gli schemi raccomandati dai Ministeri Vigilanti per gli Enti previdenziali privatizzati ed i principi e criteri contabili adottati con delibera dell'Ente e richiamati nella nota integrativa. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori dell'E.N.P.A.F. - Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza Farmacisti. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio 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 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 ai fini comparativi, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 24 maggio 2011.

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 ed Assistenza Farmacisti al 31 dicembre 2011 è conforme ai principi e criteri contabili adottati e richiamati nella nota integrativa; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della suddetta gestione separata dell'Ente per l'esercizio chiuso a tale data.

Bologna, 25 maggio 2012

Baker Tilly Consulaudit S.p.A.

Enzo Spisni
Socio Procuratore

Relazione del Collegio Sindacale

ENTE NAZIONALE PREVIDENZA ASSISTENZA FARMACISTI – E.N.P.A.F.

Verbale n. 5

L'anno 2012, il giorno 31 maggio, nella sede dell'Enpaf – Ente Nazionale di Previdenza e di Assistenza Farmacisti – viale Pasteur n. 49 – 00144 ROMA – a seguito di regolare convocazione, e successivamente alla redazione del verbale n. 4, è proseguita la riunione del Collegio sindacale, nelle persone che in calce si sottoscrivono, con all'ordine del giorno "Esame del conto consuntivo relativo all'esercizio 2011 della gestione autonoma del contributo dello 0,15%".

Tale gestione rappresenta una componente separata del bilancio dell'Ente in relazione alla natura del contributo dello 0,15%, erogato dalle ASL in base alla spesa farmaceutica sostenuta nell'anno 1986, e destinato ai titolari di farmacia privati ai sensi dell'art. 17 del D.P.R. 371/98.

Il conto consuntivo 2011 è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente nella seduta del 24 maggio 2012 ed è costituito dai fondamentali documenti contabili e, cioè, dallo stato patrimoniale, sintetico e analitico, dal conto economico, sintetico e analitico, e dalla nota integrativa.

Il bilancio della gestione autonoma è stato redatto in base ai principi e ai criteri di valutazione stabiliti dagli artt. 2423 e seguenti del codice civile e secondo gli schemi predisposti dalla Ragioneria Generale dello Stato.

STATO PATRIMONIALE

Si riportano di seguito le risultanze complessive dello stato patrimoniale al 31.12.2011, confrontate con quelle riferite all'esercizio precedente:

Attività	Consistenza al 31.12.2011	Variazioni in + o in -	Consistenza al 31.12.2010
Immobilizzazioni			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	0,00	0,00	0,00
Finanziarie	9.937.590,00	0,00	9.937.590,00
Totale immobilizzazioni	9.937.590,00	0,00	9.937.590,00
Attivo circolante			
Crediti	3.688.567,18	230.495,74	3.458.071,44
Attivo monetario	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.757.389,80	816.178,56	6.941.211,24
Totale attivo circolante	11.445.956,98	1.046.674,30	10.399.282,68
Ratei e risconti	142.834,75	6.145,40	136.689,35
Totale attivo	21.526.381,73	1.052.819,70	20.473.562,03
Passività			
Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00
Fondo rischi e rapporti	0,00	0,00	0,00
Debiti	18.880.950,25	849.142,03	18.031.808,22
Ratei e risconti passivi	0,00	0,00	0,00
Totale passivo	18.880.950,25	849.142,03	18.031.808,22
Patrimonio netto	2.441.753,81	36.949,26	2.404.804,55
Avanzo d'esercizio	203.677,67	166.728,41	36.949,26
Totale a pareggio	21.526.381,73	1.052.819,70	20.473.562,03

Lo stato patrimoniale presenta, alla fine dell'esercizio in esame, un totale attività per € 21.526.381,73, un totale passività per € 18.880.950,25 ed un patrimonio netto pari a € 2.645.431,48 comprensivo dell'avanzo di esercizio (€ 203.677,67).

Per quanto riguarda l'**attivo patrimoniale** si rileva che l'incremento registrato (€ 1.052.819,70) è ascrivibile principalmente alle seguenti voci:

crediti per € 230.495,74 costituiti principalmente dal contributo dello 0,15% e dai crediti verso altri per somme da recuperare, versate a soggetti privi dei requisiti;

disponibilità liquide per € 816.178,56 inerenti le somme depositate sul conto corrente bancario.

Per quanto riguarda il **passivo patrimoniale** si rileva che l'incremento registrato (€ 849.142,03) è dovuto esclusivamente all'aumento dei **debiti verso gli iscritti** in relazione al versamento, agli aventi diritto, del contributo della gestione autonoma.

CONTO ECONOMICO

Si riportano di seguito le risultanze complessive del conto economico al 31.12.2011, confrontate con quelle riferite all'esercizio precedente:

Costi	Consistenza al 31.12.2011	Variazioni in + o in -	Consistenza al 31.12.2010
Compensi profess.li e lav. autonomo	193.471,38	4.025,94	189.445,44
Utenze varie	17.364,84	-1.112,21	18.477,05
Oneri tributari	84.083,64	23.180,37	60.903,27
Rettifiche di valori	59.370,04	16.827,88	42.542,16
Totale costi	5.699.868,09	13.890,68	5.685.977,41
Avanzo di esercizio	203.677,67	166.728,41	36.949,26
Totale a pareggio	5.903.545,76	180.619,09	5.722.926,67
Ricavi	Consistenza al 31.12.2011	Variazioni in + o in -	Consistenza al 31.12.2010
Interessi e proventi finanziari	533.066,56	195.954,69	337.111,87
Rettifiche di valore	59.370,04	16.827,88	42.542,16
Disavanzo dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
Totale ricavi	5.903.545,76	180.619,09	5.722.926,67

In ordine al conto economico, si rileva un **avanzo d'esercizio** pari ad € 203.677,67, con un incremento di € 166.728,41 (4,5%) rispetto al valore realizzato nell'anno precedente, che deriva dalla differenza tra i ricavi totali pari a € 5.903.545,76 ed i costi totali pari a € 5.699.868,09.

In particolare, i **ricavi totali** registrano un incremento di € 180.619,09 rispetto al valore realizzato nell'anno precedente (€5.722.926,67) determinato essenzialmente dalle variazioni, di segno opposto, delle seguenti voci di bilancio:

- incremento degli **interessi e proventi finanziari** per € 195.954,69 imputabile agli interessi attivi maturati in relazione all'investimento in BTP con scadenza 1.09.2020, cedola 4%, per un controvalore di 9.937.590 euro;
- contrazione dei contributi della gestione autonoma per € 32.163,48;
- incremento delle rettifiche di valori per € 16.827,88 riconducibili ai riaccertamenti del gettito contributivo riferito agli esercizi precedenti.

I **costi totali** registrano un incremento di € 13.890,68 rispetto al valore realizzato nell'anno precedente (€5.685.977,41) dovuto principalmente alle variazioni, di segno opposto, delle seguenti voci di bilancio:

- riduzione delle **spese per prestazioni istituzionali** per € 32.163,48;
- aumento degli **oneri tributari** per € 23.180,37 in relazione ai ricavi derivanti dalle disponibilità liquide e dagli investimenti finanziari;
- incremento **rettifiche di valori** per € 16.827,88 rappresentate dai riaccertamenti positivi e negativi inerenti il contributo dello 0,15%;
- aumento degli **altri costi** per € 4.495,69 riguardanti principalmente le spese di stampa;
- aumento dei **compensi professionali e lavoro autonomo** per € 4.025,94 che comprendono gli oneri per consulenze legali e tecniche, nonché i servizi amministrativi e di elaborazione dati in outsourcing. Tale voce include, in particolare, gli oneri per l'affidamento della gestione autonoma del contributo in esame ad una società esterna, la GESINF s.r.l., attraverso una convenzione che ne disciplina i rapporti con l'Ente.

Il Collegio sindacale prende, inoltre, atto che in data 25 maggio 2012 la Società di revisione Baker Tilly Consulaudit ha rilasciato relativa relazione formulando legal opinion al bilancio in esame.

Considerazioni finali

Per tutto ciò premesso, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione, da parte del Consiglio Nazionale, del bilancio di esercizio 2011, nei termini proposti.

IL COLLEGIO SINDACALE

F.to Dr.ssa Valeria Cataldi
F.to Dr.ssa Anna Maria Alvisini
F.to Dr.ssa Giuseppina A. Scalise
F.to Dr. Gabriele Rampino