

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 € 151.467,06 con una differenza in meno di € 36.303,63 rispetto alle previsioni definitive, formulate e approvate in € 187.770,69.

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

La spesa impegnata per il capitolo in esame ammonta a € 1.127,56 con una differenza in meno di € 6.372,44 rispetto alla previsione definitiva, formulata per € 7.500,00.

Capitolo 1.04.014 – Manutenzione, noleggio ed attrezzature tecniche

Il capitolo non ha avuto impegni, rispetto alla previsione definitiva formulata per € 516,46.

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

La spesa impegnata per il capitolo in esame ammonta a € 1.878,00 con una differenza in meno di € 222,00 rispetto alla previsione definitiva, formulata per € 2.100,00.

Capitolo 1.04.023 – Spese postali e telegrafiche

La spesa impegnata per il capitolo in esame ammonta a € 7.115,83 con una differenza in meno di € 8.384,17 rispetto alla previsione definitiva, formulata per € 15.500,00.

Capitolo 1.04.024 – Spese telefoniche

La spesa impegnata per il capitolo in esame ammonta a € 790,98 con una differenza in meno di € 809,02 rispetto alla previsione definitiva, formulata per € 1.600,00.

Capitolo 1.04.025 – Consulenze legali, tecniche, attuariali ed amministrative

La spesa impegnata per il capitolo in esame ammonta a € 9.000,00 con una differenza in meno di € 16.000,00 rispetto alla previsione definitiva, formulata per € 25.000,00.

Capitolo 1.04.026 – Servizi amministrativi ed elaborazione dati in outsourcing

La spesa impegnata in questo capitolo è pari alla previsione definitiva, formulata per € 111.554,69 . L'importo esprime la 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

Il capitolo è stato interamente impegnato per € 20.000,00 e pagato totalmente.

Categoria V - Spesa per prestazioni istituzionali.

La categoria in esame esprime 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)

Per quanto riguarda la gestione dei residui, pregressi al 31/12/2000 ed incassati sul capitolo 2.03.008, si evidenzia che gli stessi alla fine dell'esercizio 2002 ammontavano a € 5.300.182,24; nel corso dell'anno 2003 i riaccertamenti eseguiti hanno portato ad un totale dei residui passivi pari a € 5.309.899,58. Nel corso dell'esercizio in commento si è provveduto ad una parziale redistribuzione del contributo agli aventi diritto per complessive € 2.739.239,51. Ne deriva che alla data del 31 dicembre 2003 i residui passivi ammontano ad € 2.570.660,07.

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

Sempre per questa categoria, per quanto riguarda la gestione dei residui, incassati sul capitolo 2.03.009 si evidenzia che gli stessi alla fine dell'esercizio 2002 ammontavano a € 10.768.243,12 i riaccertamenti effettuati nel 2003, per € 11.244,23, hanno portato ad un totale dei residui passivi pari a € 10.769.770,06. Nel corso dell'esercizio in commento si è provveduto ad una parziale redistribuzione del contributo agli aventi diritto per complessive € 1.756.538,34. Ne deriva che alla data del 31 dicembre 2003 i residui passivi ammontavano a € 9.013.231,72.

Categoria VII - Oneri finanziari

Capitolo 1.07.054 – Spese e commissioni bancarie

Dall'analisi dell'estratto conto bancario si evidenzia 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 € 5.000,00 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

Il capitolo, stanziato a sostegno di spese impreviste, sono state impegnate per € 796,77, impiegati per il pagamento della quota alla farmacia "Alinovi" di Chiavari erroneamente esclusa, dalla AUSL di competenza, nel periodo 1998-2000, per la quale si è riscontrato il diritto al contributo.

Residui Passivi

Nella tabella sottostante si evidenzia la situazione dei residui passivi alla data del 31 dicembre 2003

Residui passivi

Debiti provenienti gestione residui	€	11.608.280,98
Debiti provenienti gestione competenza	€	5.439.493,05
Totale	€	17.047.774,03

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVO

Patrimonio finanziario

Cassa	€	14.692.823,21
Residui attivi	€	<u>3.190.773,45</u>
	€	17.883.596,66

Patrimonio permanente

Beni immateriali	€	<u>37.184,90</u>
------------------	---	------------------

TOTALE ATTIVITA' € 17.920.781,56

PASSIVO

Patrimonio finanziario

Residui passivi	€	17.047.774,03
-----------------	---	---------------

Patrimonio permanente

Ammortamento beni immateriali	€	<u>22.310,94</u>
-------------------------------	---	------------------

TOTALE PASSIVITA' € 17.070.084,97

PATRIMONIO NETTO € 850.696,59

TOTALE A PAREGGIO € 17.920.781,56

Nei confronti della situazione al 31.12.2002 la consistenza delle singole voci del patrimonio ha avuto le seguenti variazioni:

Attivo	
Cassa	€ 487.882,09
Residui attivi	€ - 275.684,90
Totale variazioni nell'attivo	€ 212.197,19
Passivo	
Residui passivi	€ 56.213,14
Amm.nti beni Immateriali	€ 7.436,98
Totale variazioni nel passivo	€ 63.650,12
Riepilogo	
Totale variazioni nell'attivo	€ 212.197,19
Totale variazioni nel passivo	€ 63.650,12
Totale variazioni che costituiscono incremento del patrimonio netto	€ 148.547,07

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	€ 155.984,00
Saldo tra i componenti della II^ parte del conto economico che non danno luogo a scritture extra finanziarie	€ 7.436,93
Avanzo Economico	€ 148.547,07

Nel prospetto sottostante si riassume la consistenza di cassa al 31/12/2003

Gestione della cassa	
Cassa iniziale all' 01/01/2003	€ 14.204.941,12
Riscossioni	€ 6.742.880,60
Pagamenti	€ 6.254.998,51
Cassa al 31/12/2003	€ 14.692.823,21

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

PAGINA BIANCA

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

Verbale n. 3

Relazione del Collegio sindacale al conto consuntivo 2003 della Gestione autonoma contributo 0,15% dell'ENPAF - Ente Nazionale di Previdenza e di Assistenza Farmacisti - Fondazione di diritto privato - Roma

L'anno 2004, addì 27 maggio, nella sede dell'Enpaf - Ente Nazionale di Previdenza e di Assistenza Farmacisti - viale Pasteur n. 49 - 00144 ROMA - a seguito di regolare convocazione, dopo la redazione del verbale n.2 relativo al conto consuntivo 2003 – gestione ordinaria, il Collegio sindacale, nelle persone che in calce si sottoscrivono, prende visione del conto consuntivo relativo all'esercizio 2003 della gestione autonoma del contributo del 15%".

Il conto consuntivo 2003 della gestione autonoma è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente nella seduta odierna ed è costituito dai fondamentali documenti contabili e, cioè, dal rendiconto finanziario, dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla situazione amministrativa nonché dai prospetti dei residui attivi e passivi.

Dall'esame degli anzidetti elaborati il Collegio ha innanzitutto accertato che i medesimi sono stati predisposti in relazione a quanto disposto dal D.P.R. n. 696/1979 e che tutte le voci comprese nei citati documenti contabili costituiscono le risultanze delle operazioni di gestione registrate nelle scritture dell'ente e che tutte le spese risultano debitamente corredate degli atti giustificativi.

Le risultanze complessive del conto consuntivo in esame - che reca anche le previsioni definitive dell'esercizio in discorso - sono le seguenti:

<u>ENTRATE DI COMPETENZA</u>		<u>Previste</u>		<u>Accertate</u>		<u>Differenze</u>
a) correnti	€	5.755.478,00	€	5.670.596,30	€	-84.881,70
b) c/capitale	€	0	€	0	€	0
c) partite di giro	€	6.345.516,00	€	785.355,12	€	-5.560.160,88
Totali	€	12.100.994,00	€	6.455.951,42	€	-5.645.042,58

<u>USCITE DI COMPETENZA</u>		<u>Previste</u>		<u>Impegnate</u>		<u>Differenze</u>
a) correnti	€	5.600.248,69	€	5.514.612,30	€	-85.636,39
b) c/capitale	€	0	€	0	€	0
c) partite di giro	€	6.345.516,00	€	785.355,12	€	-5.560.160,88
Totali	€	11.945.764,69	€	6.299.967,42	€	-5.645.797,27

Conseguentemente l'esercizio in esame ha registrato un avanzo finanziario di competenza di € 155.984,00 derivante dalla differenza fra le entrate accertate di € 6.455.951,42 e le uscite impegnate di € 6.299.967,42 .

Entrate

Alla data del 31 dicembre 2003 risultano accertate entrate per € 6.455.951,42 con una diminuzione di € 5.645.042,58 rispetto a quelle previste di € 12.100.994,00.

Delle predette entrate accertate, € 3.965.551,91 sono state riscosse ed € 2.490.399,51 sono rimaste da riscuotere.

Nei confronti delle previsioni definitive di € 12.100.994,00 sono state accertate, come sopra evidenziato, minori entrate per € 5.645.042,58 e precisamente:

€	-84.881,70	nelle entrate correnti
€	0	nelle entrate in conto capitale
€	-5.560.160,88	nelle partite di giro
€	-5.645.042,58	Totale

Spese

Nei confronti delle previsioni definitive di € 11.945.764,69 le spese impegnate durante l'esercizio in esame ammontano complessivamente a € 6.299.967,42 con una diminuzione rispetto alle previsioni di € 5.645.797,27.

Delle predette spese impegnate, € 860.474,37 sono state pagate ed € 5.439.493,05 sono ancora rimaste da pagare.

Residui attivi

I residui attivi all'inizio dell'esercizio ammontavano ad € 3.466.458,35. Durante il corso della gestione sono state riscossi complessivi € 2.777.328,69. Sono rimasti da riscuotere € 700.373,94.

Se, poi, ai predetti residui attivi rimasti da riscuotere di € 700.373,94 vengono sommati quelli derivanti dalla competenza dell'esercizio ammontanti ad € 2.490.399,51 si ottiene che alla fine dell'esercizio in esame i residui attivi ammontano a complessivi € 3.190.773,45.

Residui passivi

I residui passivi all'inizio dell'esercizio ammontavano ad € 16.991.560,89. Durante il corso della gestione sono state pagati € 5.394.524,14 e rimasti da pagare € 11.608.280,98.

Pertanto alla fine dell'esercizio esistono residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti per € 11.608.280,98 che sommati a quelli provenienti dalla competenza ammontanti ad € 5.493.493,05 danno luogo ad una somma totale di residui passivi di € 17.047.774,03.

Fondo di cassa e avanzo di amministrazione

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio				€	14.204.941,12
a) Riscossioni:	in c/competenza	€	3.965.551,91		
	in c/residui	€	2.777.328,69	€	6.742.880,60
b) Pagamenti	in c/competenza	€	860.474,37		
	in c/residui	€	5.394.524,14	€	6.254.998,51
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio				€	14.692.823,21
a) Residui attivi	esercizi preced.	€	700.373,94		
	Esercizio	€	2.490.399,51	€	3.190.773,45
b) Residui passivi	esercizi preced.	€	11.608.280,98		
	Esercizio	€	5.439.493,05	€	17.047.774,03
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio				€	835.822,63

Conto economico e stato patrimoniale

In ordine al conto economico dell'esercizio, si rappresenta che il risultato positivo dell'esercizio di € 148.547,07 deriva dalla differenza fra le entrate correnti accertate di € 5.670.596,30 e le spese correnti impegnate di € 5.514.612,30, nonché dalle altre poste che concorrono alla determinazione del risultato di esercizio che complessivamente ammontano per le entrate ad € 11.244,28 e per le spese ad € 18.681,21.

Lo stato patrimoniale presenta alla fine dell'esercizio in esame un totale attività per € 17.920.781,56, un totale passività per € 17.070.084,97 ed un patrimonio netto di € 850.696,59.

Considerazioni finali

Ciò premesso, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio Nazionale dell'elaborato di cui trattasi nei termini proposti.

IL COLLEGIO SINDACALE

F.to Dr.ssa Anna Concetta Curtilli

F.to Dr. Paolo Diana

F.to Dr. Massimo Marconi

F.to Dr. Gabriele Rampino



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 conto consuntivo 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 2003. La responsabilità della redazione del conto consuntivo compete agli amministratori dell'Ente. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul conto consuntivo e basato sulla revisione contabile. Tale conto consuntivo, costituito dal rendiconto finanziario, dalla situazione patrimoniale e dal conto economico, è stato corredato, per una migliore informativa, da una nota illustrativa, che riporta i principi contabili e i criteri di valutazione adottati.
2. Il nostro esame è stato svolto secondo gli statuiti principi di revisione integrati, ove necessario, sulla base di procedure di revisione specifiche per il bilancio di Enti previdenziali. In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il conto consuntivo 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 conto consuntivo, 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.

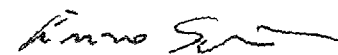
Per il giudizio relativo al conto consuntivo dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 22 maggio 2003.

CONSULAUDIT
Società di Revisione e Organizzazione Contabile

3. A nostro giudizio, il conto consuntivo 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 2003, nel suo complesso, è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della gestione separata del contributo dello 0,15% disciplinato dall'art. 17 del DPR n.371/98 dell'Ente in conformità ai principi contabili e criteri di valutazione menzionati nel precedente paragrafo 1 e descritti nella nota illustrativa.

Bologna, 28 maggio 2004

Consulaudit S.p.A



Enzo Spisni
Socio Procuratore

PAGINA BIANCA