

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE



COMUNE DI BUSTO GAROLFO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

ORIGINALE

APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2021 DELL'AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

Nr. Progr. **37**

Data **07/07/2022**

Seduta NR. **6**

Adunanza ORDINARIA Seduta PUBBLICA di PRIMA Convocazione in data 07/07/2022 alle ore 21:00

Il PRESIDENTE ha convocato il CONSIGLIO COMUNALE NELLA SALA CONSILIARE, oggi 07/07/2022 alle ore 21:00 in adunanza PUBBLICA di PRIMA Convocazione previo invio di invito scritto a domicilio, nei modi e termini previsti dalla legge vigente.

Fatto l'appello nominale risultano:

<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>	<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>	<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>
BINAGHI FRANCESCO	S	CARNEVALI STEFANO	S	D'ELIA PATRIZIA	N
BIONDI SUSANNA	N	SELMO RAFFAELA	S	LUONI MASSIMO LUIGI	N
CAMPETTI PATRIZIA	S	LA TEGOLA ANNA	S	DONADONI DANIELE GIUSEPPE	N
TUNICE VALENTINA	N	DELL'ACQUA ALDO	S		
MILAN ANDREA	S	DIANESE DANIELE	S		
RIGIROLI GIOVANNI	S	PIRAZZINI ANGELO	N		
ZANGIROLAMI MARCO	S	LUNARDI SABRINA	S		
<i>Totale Presenti: 11</i>			<i>Totali Assenti: 6</i>		

Assenti Giustificati i signori:

BIONDI SUSANNA; TUNICE VALENTINA; PIRAZZINI ANGELO; D'ELIA PATRIZIA; LUONI MASSIMO LUIGI; DONADONI DANIELE GIUSEPPE

Assenti Non Giustificati i signori:

Nessun convocato risulta assente ingiustificato

Partecipa alla seduta il SEGRETARIO GENERALE DOTT. GIACINTO SARNELLI.

In qualità di PRESIDENTE, il Sig. BINAGHI FRANCESCO assume la presidenza e constatata la legalità della adunanza, dichiara aperta la seduta designando a scrutatori i Consiglieri, sigg.:

, , ,

OGGETTO:

APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2021 DELL'AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

E' presente in aula il Dott. Ceriotti, Presidente del Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Farmaceutica Municipalizzata, che illustra l'argomento.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Udita e fatta propria l'introduzione nonché gli interventi dei Consiglieri succedutisi nel corso della discussione;

Visto il vigente Statuto dell'Azienda Farmaceutica Municipalizzata di Busto Garolfo, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 20.04.21 ;

Visto il Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2021, nonché l'allegato parere del Revisore del Conto della predetta Azienda, pervenuto al Comune di Busto Garolfo in data 29.04.22, prot. n. 10329;

Ritenuta l'opportunità che l'Amministrazione Comunale si pronunci espressamente sul Bilancio consuntivo dell'Azienda Farmaceutica Municipalizzata;

Visto il Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000;

Visto il parere favorevole espresso dal punto di vista tecnico dal Responsabile dell'Area Finanziaria;

Considerato che l'argomento è stato esaminato dalla Commissione Consiliare Economico-Finanziaria tenutasi in data 30.06.22;

Con votazione unanime favorevole, espressa per alzata di mano, dai n. 11 Consiglieri presenti e votanti,

DELIBERA

1. Di approvare, per i motivi esposti in premessa ed all'uopo richiamati quale parte integrante e sostanziale della presente, il Bilancio consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Azienda Farmaceutica Municipalizzata che, allegato alla presente deliberazione, ne forma parte integrante e sostanziale;
2. Di prendere atto che lo stato patrimoniale ed il conto economico dell'Azienda Farmaceutica Municipalizzata evidenziano un utile netto d'esercizio pari a € 91.015,43.

Successivamente,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Attesa la necessità di dare immediata attuazione a quanto precedentemente deliberato;

Visto l'art. 134, 4° comma, del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267;

Con votazione unanime favorevole, espressa per alzata di mano, dai n. 11 Consiglieri presenti e votanti,

D E L I B E R A

Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 37 DEL 07/07/2022

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
FRANCESCO BINAGHI

IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT. GIACINTO SARNELLI

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

COMUNE DI BUSTO GAROLFO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

ORIGINALE

Numero Delibera 37 del 07/07/2022

OGGETTO

APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2021 DELL'AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

PARERI DI CUI ALL' ART. 49 DEL TUEL - D. LGS. 267/2000

Per quanto concerne la REGOLARITA' TECNICA esprime parere:

FAVOREVOLE

Data 23/06/2022

IL RESPONSABILE DI AREA
Dott.ssa ATTILIA CASTIGLIONI

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

Comune di Busto Garolfo (MI)

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N. 03 DEL 12/04/2022

OGGETTO: Approvazione Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2021.

L'anno duemilaventidue il giorno dodici del mese di aprile alle ore 21,15 in base a regolare avviso il Consiglio di Amministrazione si è riunito nella sala delle adunanze nella Farmacia sita in Busto Garolfo, Largo Volontari del Sangue 2.

Sono intervenuti i Signori:

N.	Cognome e nome	Carica	Pres.
1	CERIOTTI ANDREA ENRICO	PRESIDENTE	Si
2	COSTA CRISTINA	MEMBRO EFF.	Si
3	CRESPI DANIELE	“ “	si

Le funzioni di Segretario sono svolte dal Consigliere di Amministrazione Signora COSTA CRISTINA.
E' presente il Revisore dei conti Rag. MORELLI ROBERTO.

Il Sig. CERIOTTI Avv. ANDREA ENRICO assume la Presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

DELIBERA N. 03 DEL 12/04/2022

OGGETTO: Approvazione Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2021.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Sentito il Presidente che illustra l'argomento in oggetto,

Visti gli elaborati dello stato patrimoniale al 31/12/2021 i cui risultati sono posti a raffronto con i dati al 31/12/2020;

Visti gli elaborati del conto economico i cui risultati al 31/12/2021, sono posti a raffronto con le previsioni del 2021 e con i risultati al 31/12/2020 e 31/12/2019;

Vista la nota integrativa al bilancio nonché la relazione del Direttore;

Con votazione unanime espressa per alzata di mano

DELIBERA

1) di approvare il Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2021 nelle seguenti risultanze finali

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	1.161.640,76
PASSIVO	360.885,03
PATRIMONIO NETTO	709.740,30
UTILE D'ESERCIZIO	91.015,43

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE	1.567.846,94
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.442.469,86
<i>differenza</i>	125.377,08
PROVENTI FINANZIARI NETTI	663,35
RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZI.	0
<i>UTILE AL LORDO DELLE IMPOSTE</i>	126.040,43
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	35.025,00
<i>UTILE NETTO DELL'ESERCIZIO</i>	91.015,43

2) di destinare l'utile d'esercizio a norma dell'art. 58 dello statuto aziendale nel modo seguente:

20% al fondo finanziamento investimenti

20% al fondo per rinnovo aziendale

il rimanente 60% pari ad € 54.609,26 verrà messo a disposizione del comune di Busto Garolfo.

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA BUSTO GAROLFO (MI)

RELAZIONE DEL DIRETTORE AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2021

Signori Amministratori
ai sensi dell'art. 42 del D.P.R. 902/86 vado ad illustrare il Bilancio consuntivo dell'esercizio 2021.

Il bilancio d'esercizio è composto dallo STATO PATRIMONIALE che configura la struttura e l'entità del patrimonio, dal CONTO ECONOMICO che dà dimostrazione del risultato dell'esercizio e dalla NOTA INTEGRATIVA che descrive il contenuto dei prospetti precedenti.

Nell'elaborato dello Stato Patrimoniale le risultanze al 31/12/2021 sono poste a raffronto con quelle al 31/12/2020 mentre nel conto economico le risultanze al 31/12/21 sono poste a raffronto con i dati consuntivi degli esercizi 2020 e 2019 e con le previsioni 2021.

Per la redazione dei tre prospetti che formano il Bilancio di esercizio, il D.M. 26/04/1995 fa espresso richiamo alle disposizioni recate in materia del Codice Civile.

I contenuti della Nota Integrativa sono dunque quelli fissati dall'art. 2427 C.C. e, poiché l'Azienda è ammessa alla redazione del Bilancio in forma abbreviata, quelli resi ai sensi dell'art. 2435-bis C.C..

INTRODUZIONE

L'Azienda Speciale "AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA" è un Ente strumentale del Comune di Busto Garolfo (MI) dotata di personalità giuridica e di autonomia imprenditoriale ha sede in Busto Garolfo (MI) Largo Volontari del Sangue 2.

L'Azienda ha per oggetto la gestione di una farmacia e l'informazione e l'educazione sanitaria.

Si dichiara che la redazione del Bilancio è stata formulata in conformità alle scritture contabili ed i principi previsti dal codice civile ed in particolare si è rispettato il disposto dell'art. 2423 C.C. sui principi di redazione e sulla chiarezza del Bilancio che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed il risultato economico di esercizio. Si sono rispettati i principi previsti dall'art. 2426 C.C..

Gli elementi della situazione patrimoniale sono valutati in base ai seguenti criteri:

1. i cespiti sono iscritti allo stesso valore di costo del precedente esercizio incrementato con gli acquisti 2021 e depurato dei relativi fondi di ammortamento;
2. le rimanenze finali di merci sono state valutate al costo con il metodo del prezzo al dettaglio scorporando dal prezzo di vendita l'IVA ed il ricarico calcolati secondo il gruppo di appartenenza;
3. i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo;
4. i risconti e ratei attivi e passivi sono iscritti secondo il criterio della competenza temporale;
5. il fondo trattamento di fine rapporto risulta adeguato in relazione alla situazione di diritto maturata da ciascun dipendente;
6. gli ammortamenti sono stati effettuati in considerazione dell'utilità futura che ciascun bene potrà apportare nel modo di seguito dettagliato.

	v. iniziale	incrementi	f.do 01/01	al.	amm.ti 2021	valori netti
negozio	296.723,73		66.537,06	1,5	4.450,86	225.735,81
area edif.	72.424,33					72.424,33
ufficio	155.605,87		31.542,86	1,5	2.334,09	121.728,92
area edif.	37.586,14					37.586,14
mobili e attrezz.	116.787,56		90.699,11	15	9.288,91	16.799,54
macchine uff.	53.326,76		48.201,95	20	1.616,20	3.508,61
sistemi telef.	981,27		981,27	20		0
impianto allarme	8.699,44		8.699,44	30		0
impianti macch. Attr.	36.573,81		33.492,92	15	575,40	2.505,49
software	2.294,20		2.070,20	20	224,00	0
TOTALI	781.003.11		282.224,81		18.489,46	480.288,84

ANALISI ECONOMICA

Dall'analisi economica si rileva che il costo delle merci vendute ammonta a € 1.048.020,84 e che da queste è stato conseguito un ricavo di € 1.547.978,56 (al netto delle ritenute previdenziali ed assistenziali ordinarie ASL di € 61.322,65); in valore assoluto il margine di contribuzione lordo ricavato dalla differenza dei ricavi stessi con il costo del venduto ammonta a € 499.957,72, in valore percentuale l'incidenza del costo delle merci sui ricavi è del 67,70% per cui l'utile lordo sul venduto è del 32,30%, negli anni precedenti:

anno 2020: 71,86%; utile lordo sul venduto del 28,14%
anno 2019: 70,33%; utile lordo sul venduto del 29,67%
anno 2018: 69,54%; utile lordo sul venduto del 30,46%;

Considerata l'attuale crisi sanitaria in corso, si segnala che le farmacie sono tra le attività considerate essenziali e non sono state oggetto di provvedimenti di sospensione o di chiusura. Ciò nonostante, come per tutto il mercato italiano dei prodotti venduti in Farmacia nell'anno 2021, anche noi abbiamo subito una contrazione dei ricavi in parte causata dalle limitazioni alla circolazione delle persone per via della pandemia e in parte legata alla contrazione dei consumi conseguente alla crisi economica generata dall'emergenza sanitaria. La struttura patrimoniale/finanziaria della nostra Azienda è comunque solida e ci ha permesso anche per l'anno 2021 di proseguire con le campagne sconti a beneficio della popolazione.

Infatti anche per l'anno 2021 è stato applicato uno sconto variabile dal 10% al 30% su un paniere di prodotti SOP Ed OTC scelti periodicamente. Durante l'anno sono state effettuate, inoltre, vendite promozionali di apparecchi medicali, cosmetici prodotti igienici e prodotti parafarmaceutici vari. Le iniziative sopra citate hanno portato ad un minor introito pari ad € 19.548,72.

Prosegue, inoltre, la vendita a prezzo agevolato di prodotti parafarmaceutici a scuole ed enti riconosciuti. L'Azienda effettua inoltre dei servizi gratuiti come il servizio di misurazione della pressione e di pesa persone.

Nella tabella seguente illustro l'andamento delle vendite relativo agli anni 2019-2020-2021:

	2019		2020		2021	
	valori lordi	valori netti	valori lordi	valori netti	valori lordi	valori netti
VENDITE CONTANTI	942.183,65	942.183,65	930.778,63	930.778,63	903.276,75	903.276,75
VENDITE ATS (ricette)	729.709,65	657.695,19	702.893,86	632.399,00	647.747,55	586.424,90
ritenute ATS	72.014,46		70.494,86		61.322,65	
VENDITA ENTI APPART.			530,77	530,77		
VENDITA ENTI DIVERSI e privati	29.071,83	29.071,83	32.649,12	32.649,12	28.032,03	28.032,03
VENDITA PRESTAZIONI SERVIZI	2.296,97	2.296,97	1.710,00	1.710,00	2.139,16	2.139,16
VENDITA PRESTAZIONI SERVIZI ATS	18.887,89	18.887,89	20.198,01	20.198,01	28.105,72	28.105,72
TOTALI	1.722.149,99	1.650.135,53	1.688.760,39	1.618.265,53	1.609.301,21	1.547.978,56

Analizzando i dati sopra esposti si nota un decremento delle vendite rispetto al 2020 per i motivi sopra esposti, dell'4,343% calcolato sui valori al netto delle ritenute.

Esaminando nel dettaglio alcune delle voci che compongono i ricavi per vendite notiamo che:

- le vendite da farmaci da prescrizione (vendite ATS con ricetta) sono quelle che hanno risentito maggiormente del calo con una flessione del 7,27% rispetto al 2020;
- per quanto riguarda il comparto commerciale (vendite contanti) la flessione è stata del 2,95% rispetto all'anno precedente;
- le vendite prestazioni servizi ATS relative ai farmaci dispensati per conto dell'ASL hanno avuto un incremento del 39,15% rispetto all'anno 2020 dovuto sia a nuovi farmaci inseriti nel prontuario definito dal Ministero della salute, sia ai rinnovi tramite CUP delle esenzioni sanitarie, sia a parte dell'introito dei tamponi Covid 19 che l'azienda ha effettuato a decorrere da novembre 2021.

Esaminando i costi della gestione desidero fare notare che:

- la voce spese di informazione ed educazione sanitaria è notevolmente diminuita rispetto al 2020 e si riferisce unicamente all'adesione all'iniziativa proposta dal Comune di Busto Garolfo denominata "Borse di Studio 2021" donando € 500,00 per gli studenti meritevoli. Le altre iniziative, causa COVID 19, per l'anno 2021 sono state sospese.
- La voce collaborazione professionale occasionale comprende il costo di € 1.904,00 erogato alla Società Il Caduceo per la collaborazione professionale di un farmacista collaboratore nei periodi di giugno e luglio 2021 ed il costo di € 1.860,00 per il professionista addetto all'effettuazione dei tamponi rapidi Covid. 19.
- la voce riviste informazione sanitaria riguarda le riviste che vengono distribuite gratuitamente alla clientela inerenti materie sanitarie ed ammontano ad € 313,80;

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MERCI

Il valore del magazzino al 31/12/21 ammonta ad € 196.175,82 al 01/01/2021 risulta essere di € 193.675,37. Utilizzando le risultanze numeriche sopra specificate si nota che l'indice di rotazione è pari a 5,38 volte così calcolate:

$$\text{INDICE DI ROTAZIONE} = \text{COSTO DEL VENDUTO/SCORTA MEDIA:} \\ 1.048.020,84 : 194.925,60 = 5,38$$

Il risultato prima delle imposte presenta un utile di € 126.040,43.

Nell'esercizio sono state accantonate imposte:

- IRAP per € 6.065,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 155.518,00;
- IRES per € 28.960,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 120.655,00.

Desidero far notare che se l'azienda non effettuasse interventi in campo di educazione e informazione sanitaria, interventi relativi ad una politica delle vendite di prodotti SOP e OTC, cosmetici e parafarmaceutici vari scontati, e servizi offerti alla clientela a prezzi agevolati o gratuiti, che ho sopra illustrato e che ritengo doverosi per un'azienda pubblica in quanto positivi per la collettività, l'utile prima delle imposte ammonterebbe ad € 146.402,95.

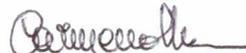
Il bilancio dopo l'imputazione dell'onere fiscale chiude con un UTILE di € 91.015,43 che verrà destinato secondo quanto stabilito dall'art. 58 dello statuto aziendale.

NORMATIVA PRIVACY

Conformemente a quanto previsto dal D.Lgs. 196/2003 così come integrato dal D.Lgs. 101/2018 relativo all'adeguamento della normativa nazionale alle disposizioni del Regolamento Europeo 2016/679, l'Azienda comunica che si è uniformata a quanto richiesto in materia di trattamento di dati personali dalle vigenti disposizioni di legge.

BUSTO GAROLFO, 30/03/2022

IL DIRETTORE
(Oldani Dott. Maria Carmen)



AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA DI BUSTO GAROLFO (MI)

NOTA INTEGRATIVA ABBREVIATA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2021

Introduzione

La presente nota integrativa è redatta in conformità al decreto del Ministero del tesoro del 26 aprile 1995, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 157 del 07 luglio 1995, che ha approvato lo schema tipo di bilancio di esercizio delle aziende dipendenti dagli enti territoriali. Tale schema correla il bilancio dell'Azienda Speciale al modello di bilancio previsto dalla IV direttiva CEE.

Il Bilancio d'esercizio è composto dallo "Stato Patrimoniale" che configura la struttura e l'entità del patrimonio; dal "Conto Economico" che dà dimostrazione del risultato dell'esercizio e dalla "Nota Integrativa" che descrive il contenuto dei prospetti precedenti.

Nell'elaborato dello "Stato Patrimoniale" le risultanze al 31/12/2021 sono poste a raffronto con quelle al 31/12/2020 mentre nel "Conto Economico" i dati al 31/12/2021 sono posti a raffronto con le previsioni del 2021 e con i dati consuntivi degli esercizi 2020 e 2019.

Le voci del precedente bilancio, riportate per comparazione, sono omogenee rispetto a quelle dell'esercizio chiuso al 31/12/2021. Si precisa che a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015, che ha comportato l'aggiornamento dello schema di bilancio di cui al citato D.M. 26 aprile 1995, i dati del bilancio chiuso al 31/12/2021 sono stati esposti secondo le nuove regole. In particolare tale riespressione ha comportato l'eliminazione della macro-classe dei proventi/oneri straordinari ora ricompresi al punto 5 (per i proventi straordinari) e al punto 14 (per gli oneri straordinari) del conto economico.

L'Azienda Speciale "AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA" è un Ente strumentale del Comune di Busto Garolfo dotata di personalità giuridica e di autonomia patrimoniale. Ha sede in Busto Garolfo (MI) Largo Volontari del Sangue n. 2.

L'azienda ha per oggetto la gestione di una farmacia, l'informazione e l'educazione sanitaria.

Criteri di redazione

Per la redazione dei tre prospetti che formano il Bilancio di esercizio, il D.M. 26/04/1995 fa espresso richiamo alle disposizioni recate in materia dal Codice Civile, il bilancio di esercizio è stato, quindi, redatto secondo le disposizioni del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

I contenuti della Nota integrativa sono dunque quelli fissati dall'art. 2427 C.C. e poiché l'Azienda è ammessa alla redazione del Bilancio in forma abbreviata, quelli resi ai sensi dell'art. 2435-bis C.C..

Il Bilancio evidenzia valori espressi in unità di euro mentre la nota integrativa, nonostante la normativa consenta l'esposizione dei valori in migliaia di euro, si è preferito redigerla in centesimi di euro.

Le differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati nell'apposita riserva di Patrimonio netto.

1) CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI NON ESPRESSE ALL'ORIGINE IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE NELLO STATO.

I criteri di valutazione adottati non sono stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente. I criteri di valutazione più significativi adottati per la redazione del bilancio di esercizio sono indicati nei punti seguenti. Con particolare riferimento al principio della rilevanza si precisa che la sua attuazione non ha comportato modifiche nell'esposizione dei dati di bilancio.

Criteri di valutazione più significativi

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione e rettificata, dall'anno corrente, dai corrispettivi fondi di ammortamento.

Il software è iscritto al costo di acquisizione ed è ammortizzato in cinque esercizi con quote costanti.

Le immobilizzazioni il cui valore economico alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al costo, ammortizzato secondo i criteri sopraccitati, vengono svalutate fino a concorrenza del loro valore economico. Se vengono meno le ragioni che hanno determinato questa svalutazione, si procede al ripristino del costo.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Le aliquote di ammortamento rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, non modificate rispetto all'esercizio precedente, sono le seguenti:

- immobili: 1,5%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- macchine, apparecchi ed attrezzature: 15%

- impianti: 15%
- mobili e arredi: 15%
- impianti allarme: 30%

In considerazione del fatto che le immobilizzazioni materiali acquistate nell'esercizio hanno subito una minore usura, è stata applicata l'aliquota ridotta al 50%, ritenendola congrua rispetto all'entrata in funzione dei beni stessi e del loro deperimento.

Materie prime, prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e prodotti finiti

Le rimanenze di merci sono valutate adottando un particolare procedimento di determinazione del costo delle merci detto "Metodo del dettaglio", adottato prevalentemente da imprese commerciali operanti al minuto (come ad esempio, ipermercati, grandi magazzini e commercianti al dettaglio), nel rispetto dei principi di chiarezza e precisione richiesti dal Bilancio d'esercizio.

Il "Metodo del dettaglio" funziona con specifiche rilevazioni sui movimenti delle merci che vengono raggruppate in base alla categoria merceologica ed alla percentuale di ricarico sul prezzo di vendita (MARK-UP) mentre i movimenti di magazzino vengono rilevati per valore. Per la valorizzazione delle rimanenze il metodo mette a confronto i valori di costo e quelli di ricavo (ovviamente al netto dell'iva) e la definitiva valorizzazione delle rimanenze finali avviene risalendo al loro costo mediante il seguente calcolo percentuale: $(100 - \text{MARK-UP}) : 100 = X$: valore di vendita delle rimanenze.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie non immobilizzate sono valutate al minore tra il costo di acquisto, determinato sulla base del corso secco, ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. Nel caso questo ultimo risulti inferiore le attività finanziarie vengono iscritte a detto minore valore. Questo non può essere mantenuto nei successivi bilanci se ne sono venuti meno i motivi.

In sostanza il conto titoli funziona in contabilità a struttura bifase: i titoli all'atto dell'acquisto sono registrati a valore capitale (corso secco) mentre al momento della vendita si procede allo scarico del valore rilevato in contabilità. Gli oneri ed i premi di sottoscrizione devono partecipare al risultato d'esercizio per competenza utilizzando come contropartita alle voci reddituali i ratei attivi e passivi. Così come nel caso di titoli ad interesse implicito il costo storico viene, in sede di Bilancio, incrementato indirettamente con l'iscrizione di un rateo per la quota maturata di interesse. Il nuovo costo così ricalcolato, tenendo conto del rateo d'interessi, sarà poi comparato con il valore di realizzazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono state iscritte in base all'effettivo importo.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti attivi e passivi sono relativi a quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi consecutivi, l'entità dei quali è determinata in ragione del principio della competenza economico-temporale.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono costituiti allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data della chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e nella data di sopravvenienza. Gli stanziamenti effettuati riflettono la migliore stima possibile sulla base delle informazioni disponibili.

Trattamento di Fine Rapporto

Rappresenta l'effettiva indennità maturata verso i dipendenti in conformità alle norme di legge, ai contratti di lavoro vigenti e a quelli integrativi aziendali.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti dell'Azienda alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Imposte sul reddito

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Ricavi e Costi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, al netto di eventuali resi, sconti e abbuoni.

2. I MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Nelle Tabelle riportate nelle pagine seguenti vengono messi in evidenza i movimenti subiti dalle immobilizzazioni così come richiesto dal punto 2 dell'art. 2427 C.C..

Tabella 2.1 – Le variazioni delle immobilizzazioni immateriali: altre (software)

	Valori iniziali	Incrementi	Fondo iniziale	Ammortamento	Valori a bilancio
Software	2.294,20		2.070,17	224,00	
Totale	2.294,20		2.070,17	224,00	

Le immobilizzazioni immateriali riguardano l'acquisto di un software per la tariffazione delle ricette ammontante ad € 1.174,20 acquistato nel 2014 e la sostituzione nel 2017 del software di contabilità per € 1.120,00 in quanto quello in uso era ormai obsoleto.

Tabella 2.2 – Le variazioni delle immobilizzazioni materiali (Immobili commerciali)

	Valori Iniziali	Incrementi	Fondo iniziale	Ammortamento	Valori a bilancio
Fabbricati UFFICIO					
valore fabbricato	155.605,87		31.542,86	2.334,09	121.728,92
valore area edificata	37.586,14			0	37.586,14
Fabbricati NEGOZIO					
valore fabbricato	296.723,73		66.537,06	4.450,86	225.735,81
valore area edificata	72.424,33			0	72.424,33
Totale	562.340,07		98.079,92	6.784,95	457.475,20

La voce in esame è relativa alle unità immobiliari acquistate dall'Azienda con atto del 21 dicembre 2006 a rogito del Notaio Davide Carugati. Per finanziare tale operazione l'Azienda, oltre a dismettere parte dei titoli che aveva in portafoglio, ha contratto un mutuo per complessivi euro 300.000, estinto in data 21/12/2016. Si segnala, infine, che l'ammortamento è stato determinato nel rispetto dei limiti introdotti con il decreto legge 233/06 e quindi scorporando, dal valore del fabbricato la quota relativa al terreno (determinata con l'aliquota forfetaria del 20%) su cui non è stata calcolata la quota di ammortamento.

Nel corso del 2007 l'Azienda ha ottenuto la modifica del cambio di destinazione d'uso dell'immobile attiguo al negozio che da uso abitativo è diventato ad uso ufficio e, per tale ragione, a decorrere dal 2007 è stato avviato il processo di ammortamento anche per tale unità immobiliare.

Tabella 2.3 – Le variazioni delle immobilizzazioni materiali (Impianti e macchinari)

	Valori Iniziali	Incrementi	Fondo iniziale	Ammort.	Valore a bilancio
Macc.uff. elettroniche	53.326,76		48.201,95	1.616,20	3.508,61
Sistemi telefonici	981,27		981,27		0
Impianto allarme	8.699,44		8.699,44		0
Impianti macchinari e attr.	36.573,81		33.492,92	575,40	2.505,49
Totale	99.581,28		91.375,58	2.191,60	6.014,10

Tabella 2.4 – Le variazioni delle immobilizzazioni materiali (Attrezz. ind. e comm.li)

	Valori iniziali	Incrementi	Fondo iniziale	Ammortamento	Valori a bilancio
Mobili e attrezzat.	116.787,56		90.699,11	9.288,91	16.799,54
Totale	116.787,56		90.699,11	9.288,91	16.799,54

3-bis. LA MISURA E LE MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI, FACENDO A TAL FINE ESPlicito RIFERIMENTO AL LORO CONCORSO ALLA FUTURA PRODUZIONE DI RISULTATI ECONOMICI, ALLA LORO PREVEDIBILE DURATA UTILE E, PER QUANTO RILEVANTE, AL LORO VALORE DI MERCATO, SEGNALANDO ALTRESÌ LE DIFFERENZE RISPETTO A QUELLE OPERATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI ED EVIDENZIANDO LA LORO INFLUENZA SUI RISULTATI ECONOMICI DELL'ESERCIZIO

Nel corso dell'esercizio 2021, come pure in precedenti esercizi, non sono state operate svalutazioni per perdite durevoli di immobilizzazioni materiali o immateriali.

4. LE VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Tabella 4.1 – Le variazioni delle voci dell'attivo e del passivo

<i>Voce di bilancio</i>	<i>Consistenza iniziale</i>	<i>Incremento o decremento e/o utilizzo</i>	<i>Consistenza finale</i>
Rimanenze di merci	193.675,37	+2.500,45	196.175,82
Crediti	49.414,24	+4.533,67	53.947,91
Attività Finanziarie non immobilizzate	116.405,97	+39.948,00	156.353,97
Disponibilità liquide	189.192,70	+78.456,04	267.648,74
Ratei e risconti attivi	8.008,69	-783,21	7.225,48
Patrimonio Netto	748.669,74	+ 52.085,99	800.755,73
Fondo per rischi ed oneri	3.249,37	0	3.249,37
Trattamento fine rapporto lav. sub.	168.997,71	+18.790,40	187.788,11
Debiti	134.558,48	+35.092,07	169.650,55
Ratei e risconti passivi	0	+197,00	197,00

DETTAGLIO VOCI ATTIVO CIRCOLANTE:

RIMANENZA DI MERCI

Tra l'attivo circolante figurano le merci in rimanenza a fine esercizio per un importo pari ad **€ 196.175,82**.

Le stesse sono state valutate, come esposto nel paragrafo "Criteri di valutazione" a cui si rimanda con il "Metodo del dettaglio"; si veda anche l'allegato n. 1 alla presente Nota Integrativa.

La voce **CREDITI V/ UTENTI E CLIENTI** che ammonta ad **€ 43.500,94** è comprensiva dei **crediti per fatture da emettere per € 599,50** così come meglio specificato nella tabella sottostante:

CREDITI V/ UTENTI E CLIENTI

ATS	39.703,69
RESELLI EDOARDO	240,00
SODALITAS 2000	132,13
MARE SRL	2.643,77
CERIOTTI LAURA	181,85
FATTURE DA EMETTERE ATS	549,50
FATTURA DA EMETTERE NEOPHARMED	50,00
TOTALE	43.500,94

CREDITI TRIBUTARI si riferiscono a:

CREDITO BONUS INVESTIMENTI	208,00
TOTALE	208,00

CREDITI V/ ALTRI si riferiscono a:

CREDITI V/ COMUNE BUSTO G.	170,00
CREDITI DL 66	236,99
ANTICIPO FORNITORI	507,52
CREDITI DIVERSI	8.836,74
CREDITI V/ CONDOM. GUAGNELLINI	487,72
TOTALE	10.238,97

I crediti diversi riguardano un accredito da ricevere dalla BCC di Busto Garolfo in ordine all'errata contabilizzazione di un ordine di bonifico disposto dall'Azienda per il pagamento a un consigliere di amministrazione del gettone di presenza. La banca ha provveduto all'accredito dell'importo in data 28/01/2022.

Nel conto **ALTRI TITOLI** sono registrati:

F.DO ETICO OBBLIG. MISTO	45.975,74
F.DO ETICO BILANCIATO	10.430,23
CERTIFICATI DI DEPOSITO BCC	60.000,00
F.DO ETICO RENDITA BILANCIATO	39.948,00
TOTALE	156.353,97

Come esposto nel paragrafo "criteri di valutazione" i Titoli sono iscritti al corso secco mentre gli oneri ed i premi di sottoscrizione come gli interessi impliciti maturati per competenza sono iscritti in conti separati e precisamente tra i ratei attivi e passivi a seconda dei casi. Nel merito si precisa che:

- i titoli relativi al F.DO ETICO OBBL. MISTO sono iscritti al costo di acquisto essendo lo stesso inferiore al valore corrente di tali titoli al 31 dicembre 2021 (pari ad € 49.551,03);
- i titoli relativi al FONDO ETICO BIL. sono iscritti al costo di acquisto essendo lo stesso inferiore al valore corrente di tali titoli al 31 dicembre 2021 (pari a € 28.450,65);
- nell'anno 2019 sono stati acquistati € 60.000,00 nominali di certificati di deposito BCC con cedola semestrale posticipata al tasso annuo lordo del 1,50%;

- nell'anno 2021 sono stati acquistati € 40.000,00 nominali di titoli di FONDO ETICO RENDITA BILANCIATA e sono iscritti al valore di acquisto essendo lo stesso inferiore al valore corrente di tali titoli al 31 dicembre 2021 (pari ad € 40.770,98).

I depositi bancari riguardano il saldo del C/C giacente presso la Banca di Credito Cooperativo di Busto Garolfo e Buguggiate ammontante ad **€ 267.648,74** che comprende il deposito cauzionale del Direttore pari ad **€ 520,00** precedentemente depositato su libretto a risparmio intestato al Direttore che per legge è stato estinto ed il corrispettivo versato sul C/C aziendale.

Il denaro ed i valori bollati in cassa si riferiscono all'incasso del corrispettivo dell'ultimo giorno dell'anno ed al fondo spese economali ed ammontano ad **€ 4.781,57**.

RISCONTI ATTIVI sono relativi a:

ASSICURAZIONI	6.286,34
CANONE ASS. SOFTWARE	375,01
CANONE ASSIST. MACCHINE UFF. EL.	238,03
CANONI NOLEGGIO TELEFONO	122,70
ARUBA SITO INTERNET E FATT. ELETTR.	91,90
TOTALE	7.113,98

RATEI ATTIVI sono relativi a:

INTERESSI ATTIVI SU CERTIFICATI DI DEPOSITO BCC	111,50
TOTALE	111,50

DETTAGLIO VOCI DEL PASSIVO:

Tra il PATRIMONIO NETTO figurano:

FONDO DI DOTAZIONE	157.519,35
---------------------------	-------------------

F.DO DI RISERVA LEGALE	
Nessuna variazione nell'esercizio	189.386,03

F.DO FINANZ.SVIL.INVESTIM.	
Valore iniziale	94.693,00
Destinazione 20% utile 2020	12.976,48
	107.669,48

F.DO COSTI SOCIALI	
Nessuna variazione nell'esercizio	91.502,15

F.DO RISERVA STRAORD.	
Nessuna variazione nell'esercizio	150.482,82

F.DO SPESE IMPREVISTE	
Nessuna variazione nell'esercizio	203,99

F.DO RINNOVO AZIENDALE	
Destinazione 20% utile 2020	12.976,48

A seguito della nuova distribuzione degli utili fissata dall'art. 58 dello statuto aziendale si è incrementato unicamente il Fondo sviluppo investimenti in quanto non ha ancora raggiunto la

capienza massima ed è stato istituito ex novo il Fondo Rinnovo aziendale non previsto nello statuto precedente.

F.DO RISCHI PER VERBALE ACCERTAMENTO ATS	3.249,37
---	-----------------

Riguarda il fondo creato nel 2017 a seguito delle ispezioni da parte dell'ATS avvenute il 16/05/2017 verbalizzata con prot. 0016054 del 05/06/2017 e del verbale prot. 19863 del 13/07/2017 relativo a contestazioni di ricette. L'accantonamento di € 3.249,37 è relativo agli oneri che l'Azienda si presume dovrà sostenere per la regolarizzazione dei citati verbali.

Il **FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** è stato così movimentato:

F.do al 01/01/21	Rivalutazione 2021	Accantonamento 2021	Utilizzo per previdenza complementare	Ritenuta rivalutazione T.F.R.	EROGAZIONE ACCONTI TFR	F.do al 31/12/2021
168.997,71	7.367,01	15.016,11	(2.340,33)	(1.252,39)		187.788,11

Nella voce **DEBITI V/ FORNITORI** di € **124.166,20** figurano i debiti v/ fornitori per € **98.453,61** comprensivi dei debiti per **fatture da ricevere per € 25.712,59**, esposti al netto delle **note credito da ricevere per € -4.379,64** relative a sconti, resi e rettifiche di fatturazione di competenza dell'anno 2021 così come di seguito dettagliati:

DEBITI FATTURE DA RICEVERE

LA FARMACEUTICA	8.816,58
STUDIO MULIARI	2.080,00
PIKDARE	167,40
ENEL	1.069,51
TIM	419,64
UNISERVICE	867,85
MEDICAIR	236,78
COMIFAR	14.570,87
SB SAPORITI	600,00
STUDIO SAEDI	1.263,60
TOTALE	30.092,23

DEBITI NOTE CREDITO DA RICEVERE

LA FARMACEUTICA	-2063,54
COMIFAR	-2.316,10
TOTALE	-4.379,64

La voce **DEBITI TRIBUTARI** è così composta:

DEB. RIT. SINDACALE	23,06
DEB. V/ RIT. TFR	864,54
DEB.V/RITENUTE LAV.DIPEND.	8.065,62
DEB.V/ RITENUTE LAV. AUTONOMO	224,00
DEB. V/ IVA	3.357,07
DEBITI TRIBUTARI PER IRES	4.436,00
DEBITI TRIBUTARI PER IRAP	2.886,00
TOTALE	19.856,29

La voce **DEBITI V/ ISTITUTI DI PREVIDENZA** comprende:

DEBITI V/ INPS CDA	95,76
DEBITI V/ CPDEL	7.472,17
DEBITI V/ INPS	-340,20
DEBITI V/ INPS DIP. SANTI/AGATI	6.303,06
DEBITI V/ ONAOSI	334,73
DEBITI V/ INAIL	67,02
TOTALE	13.932,54

La voce **ALTRI DEBITI** comprende:

DEBITI V/ DIPENDENTI	7.463,59
DEBITI V/ BCC x riconciliazione	162,60
DEBITI V/ DIRETTORE X CAUZIONE	520,00
DEBITI V/ F.DO ANIMA TFR SANTI	2.340,33
DEBITI DIVERSI V/ COLLABORATORI	1.140,00
DEBITI V/ ASL	69,00
TOTALE	11.695,52

La voce **RISCONTI PASSIVI** comprende:

CONTRIBUTO BONUS INVESTIMENTI ANNI 2022-2027	197,00
TOTALE	197,00

4-Bis LE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Il conto economico si presenta a forma scalare.

Nello schema di Bilancio le singole voci di ricavi e di costo sono state poste a confronto con gli importi dei due esercizi precedenti e delle previsioni per il 2021.

VALORE DELLA PRODUZIONE

I ricavi ammontanti a complessivi **€ 1.547.978,56** sono indicati al netto dell'IVA, dei resi, delle trattenute del SSN ex legge 412/91 e legge 122/2010 pari ad **€ 61.322,65**. Gli stessi sono così ripartiti:

	importo totale	ritenute ASL	valore a bilancio
RICAVI VENDITE	903.276,75		903.276,75
RICAVI VENDITE ASL	647.747,55	61.322,65	586.424,90
RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI ATS	28.105,72		28.105,72
RICAVI VENDITA ENTE APPARTENENZA	0		0
RICAVI VENDITA ENTI DIVERSI E PRIVATI	28.032,03		28.032,03
RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI	2.139,16		2.139,16
TOTALE	1.609.301,21	61.322,65	1.547.978,56

ALTRI RICAVI E PROVENTI:

RIMBORSI ASSOCIAZIONE INDE	7.415,37
RIMBORSI DIVERSI	1.398,54
FITTI ATTIVI	720,00
PREMI SU ACQUISTI	4.758,47
CONTRIBUTO BUNUS INVESTIMENTI	62,00
CONTRIBUTO FONDO PERDUTO PEREQUATIVO	4.429,00
SOPRAVVENIENZA ATTIVA	1.085,00
TOTALE	19.868,38

La voce comprende i rimborsi che l'associazione INDE effettua per il ritiro dei medicinali scaduti; i rimborsi diversi per buoni sconto; i fitti attivi del BOX di proprietà concesso in locazione; i premi su acquisti relativi agli extra sconti praticati dai grossisti sugli acquisti di merci a seguito dei contratti stipulati. La voce comprende inoltre il contributo a fondo perduto perequativo in relazione al calo del reddito registrato nel corso del 2020 a causa dell'emergenza sanitaria da Covid 19 e il contributo relativo al bonus investimenti per la quota di competenza dell'esercizio.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Vengono compresi in questo gruppo tutti i costi della gestione ordinaria, attinenti sia le operazioni caratteristiche che quelle accessorie con esclusione solo degli oneri relativi all'area finanziaria.

COSTI PER ACQUISTO MERCE	1.050.521,29
---------------------------------	---------------------

ACQUISTO IMMOBILIZZAZIONI AMMORTIZZABILI NELL'ANNO	906,00
---	---------------

Si riferiscono all'acquisto di beni di importo unitario inferiore ad € 516,00 interamente spesi nell'anno e precisamente all'acquisto di:

ANTIVIRUS	116,00
1 SCHEDA DISTRIBUTORE AUTOMATICO	200,00
BATTERIA DEFIBRILLATORE	260,00
3 LETTORI OTTICI	330,00
TOTALE	906,00

PER SERVIZI	56.135,44
--------------------	------------------

La voce comprende le spese di prestazioni correlate all'attività dell'azienda così come dettagliato nelle sottovoci del conto consuntivo. Tra esse si nota:

- la voce spese di informazione ed educazione sanitaria è notevolmente diminuita rispetto al 2020 e si riferisce unicamente all'adesione all'iniziativa proposta dal Comune di Busto Garolfo denominata "Borse di Studio 2021" donando € 500,00 per gli studenti meritevoli. Le altre iniziative, causa COVID 19, per l'anno 2021 sono state sospese.
- La voce collaborazione professionale occasionale comprende il costo di € 1.904,00 erogato alla Società Il Caduceo per la collaborazione professionale di un farmacista collaboratore nei periodi di giugno e luglio 2021 ed il costo di € 1.860,00 per il professionista addetto all'effettuazione dei tamponi rapidi Covid. 19.

PER IL PERSONALE la voce si suddivide in:

STIPENDI E SALARI	204.256,19
ONERI SOCIALI	70.984,59
T.F.R.	22.383,12
TOTALE	297.623,90

Nel mese di marzo 2021 si è provveduto ad assumere con contratto a tempo determinato un farmacista collaboratore in sostituzione di personale di ruolo in maternità.

In questo conto, inoltre, oltre agli stipendi erogati nell'anno, sono state accantonate le quote di competenza 2021 delle 14° mensilità che verranno corrisposte nel 2022 ed i relativi contributi previdenziali.

AMMORTAMENTI

Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Ammortamento software pari ad **€ 224,00** relativo alla quota di ammortamento del software di contabilità acquistato nell'anno 2017.

Ammortamenti immobilizzazioni materiali

L'ammortamento riguarda la quota di competenza relativa agli immobili (negozi ed ufficio) acquisiti nel 2006. Gli ammortamenti dei mobili ed attrezzature e macchine ufficio riguardano gli acquisti nell'anno e le quote di beni acquisiti in anni precedenti non ancora completamente ammortizzati e si suddivide in:

AMMORTAMENTO IMMOBILE NEGOZIO	4.450,86
AMMORTAMENTO IMMOBILE UFFICIO	2.334,09
AMMORTAMENTO MOBILI E ATTREZZI	9.288,91
AMMORTAM. MACCHINE UFF. ELETTR.	1.616,20
AMMORTAM. IMPIANTI E MACCHINARI	575,40
TOTALE	18.265,46

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MERCI **€ -2.500,45**

Il valore è dato dalla differenza delle rimanenze al 31/12/20 ammontanti ad € 193.675,37 e quelle al 31/12/2021 ammontanti ad € 196.175,82.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE **21.294,22**

Negli oneri diversi vengono compresi tutti i componenti negativi di reddito che non trovano collocazione tra le voci precedenti. Si rimanda al conto consuntivo la visione delle voci dettagliate che compongono questo raggruppamento.

La voce sopravvenienza passiva di € 4.612,97 comprende:

- la chiusura del residuo credito relativo all'istanza di rimborso IRES di € 3.453,93 presentata dall'Azienda nel 2011, ai sensi dell'art. 2 comma 1-quater del Decreto Legge 201/2011, per le maggiori imposte quantificate in € 10.280,00 per il mancato riconoscimento della deduzione dell'IRAP relativa alle spese per il personale dipendente e assimilato;
- la somma di € 1.084,00 relativa a rettifiche di accantonamento imposte relative all'anno 2020;
- la somma di € 75,00 relativa a fatture di anni precedenti.

La differenza tra il valore ed i costi della produzione dà origine ad un risultato operativo della gestione di € 125.377,08.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI:

La voce raccoglie i componenti positivi di reddito di origine finanziaria.

ALTRI PROVENTI FINANZIARI DA TITOLI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

INTERESSI ATTIVI CERTIFICATI CREDITO DI DEPOSITO BCC	666,00
TOTALE	666,00

ALTRI PROVENTI FINANZIARI

INTERESSI ATT. C/C BANCARIO	2,39
TOTALE	2,39,

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

INTERESSI SU DEBITI TRIBUTARI	5,04
TOTALE	5,04

Prima dell'accantonamento imposte l'Azienda chiude con un utile lordo di € 126.040,43.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Nell'esercizio 2021 sono state accantonate le seguenti imposte correnti: IRAP corrente per € 6.065,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 155.518,00 e IRES corrente per € 28.960,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 120.665,00. Di conseguenza, dopo l'imputazione per competenza dell'onere fiscale, l'utile d'esercizio risulta pari ad **€ 91.015,43.**

5. L'ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DIRETTAMENTE O PER TRAMITE DI SOCIETÀ FIDUCIARIA O PER INTERPOSTA PERSONA, IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE

L'Azienda non detiene azioni in imprese controllate e collegate alla data di chiusura del bilancio né direttamente né per tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

6. L'AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE E CON SPECIFICA RIPARTIZIONE SECONDO LE AREE GEOGRAFICHE

Di seguito vengono riportate le informazioni relative alla scadenza dei crediti e debiti nonché le altre informazioni richieste dal n. 6 dell'art. 2427 C.C..

Tabella 6.1 – Durata residua dei crediti

Voci di bilancio	Importi esigibili entro l'esercizio successivo	Importi esigibili oltre l'esercizio successivo		Saldi di bilancio
		di durata residua < o = a 5 anni	di durata residua > di 5 anni	
voce B.III.2 dell'attivo: crediti:				
a) verso imprese controllate;				
b) verso imprese collegate;				
c) verso Ente pubblico di riferimento,				
d) verso altri;				
voce C.II dell'attivo: crediti				
1) verso clienti	43.500,94			43.500,94
2) verso imprese controllate				
3) verso imprese collegate				
4) verso Ente pubblico di riferimento				
5) verso imprese sottoposte al controllo della controllante				
5-bis) crediti tributari	208,00			208,00
5-ter) imposte anticipate				
5-quater) verso altri	10.238,97			10.238,97
Totale	53.947,91			53.947,91

Tabella 6.2. – Durata residua dei debiti

Voci di bilancio	Importi esigibili entro l'esercizio successivo	Importi esigibili oltre l'esercizio successivo		Saldi di bilancio
		di durata residua < o = a 5 anni	di durata residua > di 5 anni	
1) Obbligazioni				
2) Obbligazioni convertibili				
3) Debiti verso banche per mutuo				
4) Debiti verso soci per finanziamenti				
5) Debiti verso altri finanziatori				
6) Acconti				
7) Debiti verso fornitori	124.166,20			124.166,20
8) Debiti rappresentati da titoli di credito				
9) Debiti verso imprese controllate				
10) Debiti verso imprese collegate				
11) Debiti verso controllanti				
12) Debiti tributari	19.856,29			19.856,29
13) Debiti verso istituti di previdenza	13.932,54			13.932,54
14) Altri debiti	11.175,52		520,00	11.695,52
Totale	169.130,55		520,00	169.650,55

Tabella 6.3. – Debiti garantiti da garanzie su beni sociali

<i>Voci di bilancio</i>	<i>Importi dei debiti NON coperti da garanzie</i>	<i>Debiti garantiti da garanzie su beni sociali</i>		<i>Saldi di bilancio</i>
		<i>Ipotecche su immobili</i>	<i>Altre garanzie</i>	
1) Obbligazioni				
2) Obbligazioni convertibili				
3) Debiti verso banche per mutuo				
4) Debiti verso soci per finanziamenti				
5) Debiti verso altri finanziatori				
6) Acconti				
7) Debiti verso fornitori	124.166,20			124.166,20
8) Debiti rappresentati da titoli di credito				
9) Debiti verso imprese controllate				
10) Debiti verso imprese collegate				
11) Debiti verso controllanti				
12) Debiti tributari	19.856,29			19.856,29
13) Debiti verso istituti di previdenza	13.932,54			13.932,54
14) Altri debiti	11.175,52		520,00	11.695,52
Totale	169.130,55		520,00	169.650,55

Per quanto riguarda, invece, la ripartizione per aree geografiche dei debiti e dei crediti, trattasi di una rappresentazione che non fornisce dati particolarmente significativi.

6-bis. EVENTUALI EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI VERIFICATE SI SUCCESSIVAMENTE ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

L'Azienda alla data di chiusura dell'esercizio non detiene crediti e debiti in valuta diversa dall'euro.

6-ter. DISTINTAMENTE PER CIASCUNA VOCE, L'AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI RELATIVI AD OPERAZIONI CHE PREVEDONO L'OBBLIGO PER L'ACQUIRENTE DI RETROCESSIONE A TERMINE

Alla data di redazione del Bilancio non esistono crediti e debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

7-bis. LE VOCI DI PATRIMONIO NETTO DEVONO ESSERE ANALITICAMENTE INDICATE, CON SPECIFICAZIONE IN APPOSITI PROSPETTI DELLA LORO ORIGINE, POSSIBILITÀ DI UTILIZZAZIONE E DISTRUTTIBILITÀ, NONCHÉ DELLA LORO AVVENUTA UTILIZZAZIONE NEI PRECEDENTI ESERCIZI

Nel prospetto di seguito riportato vengono illustrati i movimenti intervenuti nelle voci di patrimonio netto

	Capitale di dotazione	Riserva Legale	Finanziamento Sviluppo Investimenti	Costi Sociali	Riserva Straordinaria	Spese Impreviste	Rinnovo aziendale	Risultato dell'esercizio
All'inizio dell'esercizio precedente	157.519,35	171.972,87	85.986,42	82.795,57	133.069,66	203,99		87.065,79
Incrementi Decrementi Risultato dell'esercizio precedente	0	17.413,16	8.706,58	8.706,58	17.413,16			-87.065,79 64.882,40
Alla chiusura dell'esercizio precedente	157.519,35	189.386,03	94.693,00	91.502,15	150.482,82	203,99		64.882,40
Incrementi Decrementi Risultato dell'esercizio corrente	0	0	12.976,48	0	0	0	12.976,48	-87.065,79 64.882,40
Alla chiusura dell'esercizio corrente	157.519,35	189.386,03	107.669,48	91.502,15	150.482,82	203,99	12.976,48	64.882,40

Nel prospetto di seguito riportato viene fornita l'analisi del patrimonio netto sotto i profili della disponibilità e della distribuibilità.

Natura/descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi:	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale di dotazione Riserve di capitale:	157.519,35				
Riserve di utili: Riserva legale	189.386,03	• per aumento di capitale	189.386,03	0	0
F.do finanziamento sviluppo investimenti	107.669,48	• per copertura perdite	107.669,48	0	0
F.do costi sociali	91.502,15	• per aumento di capitale	91.502,15	0	0
F.do riserva straordinaria	150.482,82	• per copertura perdite	150.482,82		0
F.do spese impreviste	203,99	• per aumento di capitale	203,99		0
F.do ex art. 2426 c. 1 n. 5 C.C.	12.976,48	• per copertura perdite	12.976,48		0
F.do rinnovo aziendale Utili portati a nuovo		• per aumento di capitale			
		• per copertura perdite			
		• per distribuzione ai soci			*73.755,76
Totale	709.740,30		552.220,95		73.755,76
Quota non distribuibile					
Residua quota distribuibile					

Nel prospetto l'importo di € 73.755,76 contrassegnato con un asterisco (*) si riferisce ai seguenti utili:

- € 34.826,32 (utile 2019) corrisposto al Comune in data 23/10/2020
- € 38.929,44 (utile 2020) corrisposto al Comune in data 13/10/2021

8. L'AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO A VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE, DISTINTAMENTE PER OGNI VOCE

Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

9. L'IMPORTO COMPLESSIVO DEGLI IMPEGNI, DELLE GARANZIE E DELLE PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE, CON INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE PRESTATE; GLI IMPEGNI ESISTENTI IN MATERIA DI TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI NONCHE' GLI IMPEGNI ASSUNTI NEI CONFRONTI DI IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, NONCHE' CONTROLLANTI E IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DI QUEST'ULTIME

Si precisa che al 31/12/2021 non vi sono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale né vi sono impegni in materia di trattamento di quiescenza e simili né vi sono impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

11. L'AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DIVERSI DAI DIVIDENDI

Non risultano proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

13. L'IMPORTO E LA NATURA DEI SINGOLI ELEMENTI DI RICAVO O DI COSTO DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Si precisa che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 non sono stati rilevanti elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali.

14. L'AMMONTARE DELLE IMPOSTE ANTICIPATE

Relativamente alla rappresentazione in bilancio della fiscalità differita, si precisa quanto segue:

- non sono stati rilevati i presupposti per la rilevazione di imposte differite;
- non sono stati rilevati i presupposti per la rilevazione delle imposte anticipate.

15. NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA

Si precisa che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, l'Azienda ha avuto in forza in media 6 dipendenti di cui: un direttore d'azienda, tre farmacisti collaboratori, una impiegata amministrativa e una commessa.

16. L'AMMONTARE DEI COMPENSI, DELLE ANTICIPAZIONI E DEI CREDITI CONCESSI AGLI AMMINISTRATORI ED AI SINDACI, NONCHE' GLI IMPEGNI ASSUNTI PER LORO CONTO PER EFFETTO DI GARANZIE DI QUALSIASI TIPO PRESTATE AI COMPONENTI DEGLI ORGANI DI GOVERNO E DI CONTROLLO

Si precisa che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, l'Azienda ha corrisposto compensi all'organo amministrativo per € 966,00 e compensi all'organo di controllo per € 2.527,20. Si precisa

altresì che non sono stati concessi crediti e/o anticipazioni a favore degli amministratori e del revisore unico né sono stati assunti impegni per loro conto.

18. LE AZIONI DI GODIMENTO, LE OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI E I TITOLI O VALORI SIMILI EMESSI DALL'AZIENDA

Il capitale di dotazione dell'Azienda è interamente posseduto dal Comune di Busto Garolfo.

19. IL NUMERO E LE CARATTERISTICHE DEGLI ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETÀ, CON L'INDICAZIONE DEI DIRITTI PATRIMONIALI E PARTECIPATIVI CHE CONFERISCONO E DELLE PRINCIPALI CARATTERISTICHE DELLE OPERAZIONI RELATIVE

L'Azienda non detiene e non ha emesso nel corso dell'esercizio "Altri strumenti finanziari".

19-bis. I FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI ALL'AZIENDA, RIPARTITI PER SCADENZE E CON LA SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLI CON CLAUSOLA DI POSTERGAZIONE RISPETTO AGLI ALTRI CREDITORI

Non esistono finanziamenti del Comune di Busto Garolfo all'Azienda.

20. I DATI RICHIESTI DAL TERZO COMMA DELL'ARTICOLO 2447-SEPTIES C.C. CON RIFERIMENTO AI PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE AI SENSI DELLA LETTERA A) DEL PRIMO COMMA DELL'ARTICOLO 2447-BIS C.C.

Non esistono patrimoni destinati a specifici affari.

21. I DATI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2447-DECIES C.C., OTTAVO COMMA

Non esistono finanziamenti destinati a specifici affari.

22. LE OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA CHE COMPORTANO IL TRASFERIMENTO AL LOCATARIO DELLA PARTE PREVALENTE DEI RISCHI E DEI BENEFICI INERENTI AI BENI CHE NE COSTITUISCONO OGGETTO, SULLA BASE DI UN APPOSITO PROSPETTO DAL QUALE RISULTI IL VALORE ATTUALE DELLE RATE DI CANONE NON SCADUTE QUALE DETERMINATO UTILIZZANDO TASSI DI INTERESSE PARI ALL'ONERE FINANZIARIO EFFETTIVO INERENTI I SINGOLI CONTRATTI, L'ONERE FINANZIARIO EFFETTIVO ATTRIBUIBILE AD ESSI E RIFERIBILE ALL'ESERCIZIO, L'AMMONTARE COMPLESSIVO AL QUALE I BENI OGGETTO DI LOCAZIONE SAREBBERO STATI ISCRITTI ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ESERCIZIO QUALORA FOSSE STATO CONSIDERATO IMMOBILIZZAZIONE, CON SEPARATA INDICAZIONE DI AMMORTAMENTI, RETTIFICHE E RIPRESE DI VALORE CHE SAREBBERO STATI INERENTI ALL'ESERCIZIO

Non esistono locazioni finanziarie.

22-bis. OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE

Non si segnalano operazioni di importo rilevante concluse con parti correlate in termini diversi dalle normali condizioni di mercato.

22-ter. LA NATURA E L'OBIETTIVO ECONOMICO DI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Non esistono operazioni fuori bilancio.

22-quater. LA NATURA E L'EFFETTO PATRIMONIALE, FINANZIARIO ED ECONOMICO DEI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

22-septies. LA PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI

L'esercizio 2021 chiude con un utile netto di € 91.015,43 che a norma dell'art. 58 dello Statuto Aziendale sarà così destinato:

20% al fondo finanziamento investimenti

20% al fondo rinnovo aziendale

il rimanente 60% pari ad € 54.609,26 verrà messo a disposizione del Comune di Busto Garolfo successivamente all'approvazione di questo bilancio consuntivo da parte del Consiglio Comunale.

INFORMAZIONI EX ART. 1 COMMA 125, DELLA LEGGE 4 AGOSTO 2017 N. 124

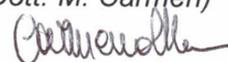
Con riferimento all'art. 1, comma 125, della Legge 124/2017, l'Azienda non ha ricevuto alcuna sovvenzione e contributo, mentre in funzione del rapporto in essere con ATS ha riscosso le seguenti somme:

ENTE EROGATORE	IMPORTO RISCOSSO	CAUSALE
ATS Milano	Euro 600.340,86	Ricette farmaci SSN

Nell'anno 2021 l'Azienda ha usufruito delle seguenti agevolazioni:

NORMATIVA	IMPORTO RISCOSSO	CAUSALE	MODALITA' RISCOSSIONE
Art.1 comma 188 legge 160/2019	Euro 62,00	Credito imposta beni strumentali nuovi	Conguaglio su F24
Art.1 COMMI 16-27 D.L. 73/2021	Euro 4.429,00	Sostegni bis - perequativo	Accredito su C/c bancario in data 28/12/2021

IL DIRETTORE
(Oldani Dott. M. Carmen)



Approvato con delibera n. 03 del 12/04/2022

IL PRESIDENTE
(Ceriotti Avv. Andrea Enrico)



AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA
BUSTO GAROLFO

**BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2021 (D.M. 26-04-98)
STATO PATRIMONIALE**

	2021	2020
ATTIVO		
A) CREDITI V/ ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e ampliamento		
2) costi di sviluppo		
3) diritti di brevetto ind. e diritti di util. opere ingegno		
4) concessioni, licenze, marchi e dir. simili		
5) avviamento		
6) immob. in corso e acc. ti		
7) altre (software)	2.294,20	2.294,20
(-) f.do amm.to software	2.294,20	-
totale	-	224,03
II) Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati		
fabbricati ufficio	155.605,87	155.605,87
area edificata ufficio	37.586,14	37.586,14
fabbricati negozio	296.723,73	296.723,73
area edificata negozio	72.424,33	72.424,33
(-) f.do amm.to fabbricati	104.864,87	-
totale terreni e fabbricati	457.475,20	464.260,15
2) impianti e macchinari		
(-) f.do amm.to impianti e macchinari	99.581,28	99.581,28
	93.567,18	91.375,58
totale impianti e macchinari	6.014,10	8.205,70
3) attrezzature industriali e comm.li		
(-) f.do amm.to attrezz.ind.	116.787,56	116.787,56
	99.988,02	90.699,11
totale attrezz.ind. Comm.li	16.799,54	26.088,45
4) altri beni		

	2021	2020
5) immobilizzazioni in corso e acconti		
totale	480.288,84	498.554,30
III) Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) altre imprese		
2) crediti v/		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) Ente pubblico di riferimento		
d) altri		
3) altri titoli		
4) azioni proprie, con indicaz. del valore nominale compl.		
totale	480.288,84	498.778,33
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B		
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze:		
1) Materie prime sussidiarie e di consumo		
2) prod. In corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci	196.175,82	193.675,37
5) acconti		
totale	196.175,82	193.675,37
II) Crediti con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) v/ utenti e clienti	43.500,94	32.385,09
(-) f.do svalutazione crediti		
totale crediti v/ utenti	43.500,94	32.385,09
2) v/ imprese controllate		
3) v/ imprese collegate		
4) v/ ente pubblico di riferimento		
5) v/ imprese sottoposte al controllo della controllante		

	2021	2020
5-bis) crediti tributari	208,00	15.362,32
5-ter) imposte anticipate		
5-quater) v/ altri	10.238,97	1.666,83
totale	53.947,91	49.414,24
III) Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate		
2) partecipazioni in imprese collegate		
3) v/ ente pubblico di riferimento		
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo della controllante		
4) altre partecipazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi		
6) altri titoli	156.353,97	116.405,97
totale	156.353,97	116.405,97
IV) Disponibilita' liquide		
1) depositi bancari e postali presso:		
b) banche	262.867,17	186.518,21
totale depositi bancari	262.867,17	186.518,21
2) assegni		
3) denaro e valori in cassa	4.781,57	2.674,49
totale	267.648,74	189.192,70
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C	674.126,44	548.688,28
D) RATEI E RISCONTI		
risconti attivi	7.113,98	7.897,19
ratei attivi	111,50	111,50
TOTALE RATEI E RISCONTI D	7.225,48	8.008,69
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	1.161.640,76	1.055.475,30

PASSIVO		2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Capitale di dotazione	157.519,35	157.519,35
II	Riserva di sovrapprezzo delle azioni		
III	Riserva di rivalutazione		
IV	F. do di riserva legale	189.386,03	189.386,03
V	Riserve statutarie e regolamentari		
a)	f.do rinnovo impianti		
b)	f.do finanziam. svil.invest.	107.669,48	94.693,00
c)	altre		
	Fondo costi sociali	91.502,15	91.502,15
	Fondo riserva straordinaria	150.482,82	150.482,82
	Fondo spese imprevidite	203,99	203,99
	Fondo rinnovo aziendale	12.976,48	
VII	Altre riserve distintamente indicate		
VIII	Utili (perdita) portati a nuovo		
IX	(Utile) perdita dell'esercizio	91.015,43	64.882,40
	TOTALE	800.755,73	748.669,74
B) F.DO PER RISCHI ED ONERI			
1)	per trattamento di quiescenza		
2)	per imposte, anche differite		
3)	strumenti finanziari derivati passivi		
4)	per verbale accertamento ATS	3.249,37	3.249,37
5)	f.do svalutazione magazzino		
	TOTALE	3.249,37	3.249,37
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.			
D) DEBITI con separata indicazione per ciascuna voce			
degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
1)	obbligazioni		
2)	obbligazioni convertibili		
3)	debiti v/ soci per finanziamenti		
4)	debiti v/ banche per mutuo ipotecario		
5)	debiti v/ finanziatori		
6)	acconti		
7)	debiti v/ fornitori	124.166,20	101.518,84
8)	debiti rappresentati da titoli di credito		

	2021	2020
9) debiti v/ imprese controllate		
10) debiti v/ imprese collegate		
11) debiti v/ imprese controllanti		
11-bis) debiti v/ imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
12) debiti tributari	19.856,29	7.837,08
13) debiti v/ istituti di previdenza	13.932,54	14.442,85
14) altri debiti	11.695,52	10.759,71
TOTALE	169.650,55	134.558,48
E) RATEI E RISCONTI		
Risconti passivi	197,00	
Ratei passivi		
TOTALE	197,00	
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D)	1.161.640,76	1.055.475,30

CONTO ECONOMICO					
	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2019	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) RICAVI					
a) DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI					
1- Ricavi vendita	903.276,75	935.500,00	930.778,63	942.183,65	
2- Ricavi vendita assistenza S.N.	586.424,90	687.200,00	632.399,00	657.695,19	
3- Ricavi vendita Comune	-	500,00	530,77		
4- Ricavi vendita diversi	28.032,03	27.800,00	32.649,12	29.071,83	
5- Ricavi prestazioni servizi	2.139,16	2.500,00	1.710,00	2.296,97	
6- Ricavi prestazioni servizi ATS	28.105,72	20.250,00	20.198,01	18.887,89	
b) RIC.DA COPERTURA COSTI SOCIALI					
TOTALE RICAVI DELLE VENDITE (A1)	1.547.978,56	1.673.750,00	1.618.265,53	1.650.135,53	
2) VARIAZ.DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE E FINITI					
3) VARIAZ.DEI LAVORI IN CORSO SU ORDIN.					
4) INCREM.DI IMMOBILIZZ.PER LAVORI INTERNI					
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDIC. DEI CONTRIB. C/ ES.					
a) DIVERSI					
1- rimb.assoc.INDE	7.415,37	3.000,00	6.322,28	4.929,92	
2- proventi diversi	1.398,54	1.000,00	909,91	895,03	
3- fitti attivi	720,00	720,00	720,00	720,00	
4- storno f.do svalutazione magazzino					
5- premi su acquisti	4.758,47	7.800,00	9.349,84	6.732,41	
6- merce in sconto su acquisti	-		16,50		
7- sopravvenienze attive	1.085,00		852,00	3.299,99	
8- contributo c/impianti - bonus investimenti	62,00				
9- contributo fondo perduto perequativo	4.429,00				
b) CORRISPETTIVI					
c) CONTRIBUTI CONTO ESERCIZIO					
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI (A5)	19.868,38	12.520,00	18.170,53	16.577,35	
TOTALE A	1.567.846,94	1.686.270,00	1.636.436,06	1.666.712,88	

	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2019
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E				
DI MERCI	1.050.521,29	1.210.000,00	1.160.179,83	1.172.656,41
- acquisto immobilizzazioni amm.bili nell'anno	906,00	500,00	377,00	1.712,27
7) PER SERVIZI				
- manutenzioni e riparazioni	3.168,62	3.000,00	4.022,61	3.175,86
- consulenza fiscale e legale	5.238,90	4.000,00	3.923,70	4.736,50
- spese tenuta pos	366,00	300,00	366,00	321,50
- pulizia locali	7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00
- postali	95,20	80,00	62,55	53,15
- telefoniche	2.569,08	2.400,00	2.475,89	2.389,13
- spese condominiali	4.928,71	6.500,00	5.347,95	16.450,48
- spese riscaldamento	1.832,02	1.300,00	1.420,99	1.025,49
- assicurazioni	7.510,61	7.500,00	7.612,89	7.106,12
- acqua	179,01	100,00	65,21	144,04
- energia elettrica	4.730,11	5.500,00	5.337,31	5.630,22
- spese pubblicità	699,00	1.100,00	1.299,00	1.236,99
- spese informazione-educazione sanitaria	500,00	9.000,00	8.852,00	7.706,00
- assistenza software	4.025,45	4.100,00	4.590,48	4.028,24
- spese aggiornamento professionale	-	-	15,00	-
- canoni smartphone	-	-	-	-
- spese trasferte	45,75	150,00	106,00	139,83
- spese imbiancatura	-	-	600,00	-
- commissioni bonifici	949,40	1.000,00	1.065,90	484,32
- commissioni carte credito	3.527,68	3.500,00	3.495,03	3.307,79
- contr. Inps CDA	154,56	80,00	118,08	113,28
- canoni noleggio impianto telefonico	508,44	650,00	612,52	611,55
- indennità consiglio amm.	966,00	600,00	738,00	708,00
- indennità revisore unico	2.527,20	2.527,00	2.527,20	2.527,20
- adeguamento normativo trasparenza e anticorruzione	-	500,00	-	-
- collaborazione professionale occasionale	3.764,00	3.500,00	8.675,24	-
- indennità incarico DPO	-	-	1.508,00	-
- spese bancarie tenuta conto e titoli	649,70	500,00	526,00	496,80
TOTALE COSTI PER SERVIZI (B7)	56.135,44	65.087,00	72.563,55	69.592,49

	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2019
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI				
- affitto locali				
- canoni leasing				
- interessi passivi canoni leasing				
- spese leasing				
TOTALE COSTI GODIMENTO BENI TERZI (B8)				
9) PER IL PERSONALE:				
a) STIPENDI E SALARI	204.256,19	204.412,00	197.664,37	196.729,13
b) ONERI SOCIALI	70.984,59	68.136,00	62.490,39	60.866,31
c) T.F.R.	22.383,12	17.233,00	16.379,30	16.026,11
d) TRATTAMENTO DI QUIESCENZA				
e) ALTRI COSTI				37,23
TOTALE COSTI PER IL PERSONALE (B9)	297.623,90	289.781,00	276.534,06	273.658,78
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
a) AMM.TI IMMOB.IMMATERIALI				
1- amm.to concessioni licenze marchi ecc.				
2- amm.to spese imbiancatura				
3- amm.to spese pluriennali sp.condominiali				
4- amm.to software	224,00	224,00	224,00	224,00
TOTALE AMM.TI IMMOB. IMMAT. (B10-A)	224,00	224,00	224,00	224,00
b) AMM.TI IMMOBIL.MATERIALI				
1- amm.to immobile ufficio	2.334,09	2.334,00	2.334,09	2.334,09
2- amm.to immobile negozio	4.450,86	4.451,00	4.450,86	4.450,86
2- amm.to mobili e attrezzi	9.288,91	9.289,00	9.161,41	9.033,91
3- amm.to macchine ufficio	1.616,20	1.616,00	1.602,70	1.560,30
4- amm.to beni amm.bili nell'anno				
5- amm.ti sistemi telefonici				
6- amm.to impianto d'allarme			403,75	484,50
7- amm.to impianti e macchinari	575,40	435,00	783,51	1.549,62
TOTALE AMM.TO IMMOB. MAT. (B10-B)	18.265,46	18.125,00	18.736,32	19.413,28
c) ALTRE SVALUTAZIONI				
d) SVALUTAZ DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOL.E DELLE DISPONIB.LIQUIDE				
11) VARIAZIONE DELLE RIMAN.DI MATERIE PRIME, DI CONSUMO, SUDSSIDIARIE E MERCI	- 2.500,45	2.000,00	2.710,09	12.174,98

	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2019
12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI				
13) ALTRI ACCANTONAMENTI				
1 - accantonamento svalutazione magazzino				
2 - accantonamento verbale accertamento ATS				
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE:				
- IMU	3.508,00	3.508,00	3.508,00	3.508,00
- taxa regionale e comunale	210,20	210,20	210,20	210,20
- taxa rifiuti solidi	2.887,00	3.050,00	3.062,00	3.007,00
- tasse vidimaz. Libri	310,00	310,00	310,00	310,00
- tasse pesi-utif-frigo	-	-	190,00	-
- quote associative	2.876,00	2.900,00	2.874,35	2.867,20
- cancelleria	2.555,62	2.100,00	2.448,08	2.098,36
- sanzioni tributarie e amministrative	-	-	97,94	233,80
- valori bollati	113,00	200,00	125,00	167,30
- spese diverse	1.757,63	1.800,00	4.046,51	1.157,00
- spese acquisto shopper	871,30	800,00	1.840,70	804,10
- imposta di registro	-	-	-	33,50
- riviste informazione sanitaria	313,80	1.300,00	1.270,00	1.250,00
- diritto camerale	217,00	220,00	219,00	219,00
- spese e tasse cciaa	-	-	25,00	-
- imposta di bollo	100,00	100,00	100,00	100,00
- spese assistenza siss	200,00	210,00	210,00	210,00
- spese tenuta sito	41,90	-	41,90	65,57
- spese aggiornamento DVR	700,00	500,00	-	250,00
- spese diverse covid	19,80	-	-	-
- incarico dpo	-	1.000,00	-	-
- spese fiscalmente indeducibili	-	-	-	792,02
- sopravvenienze e insussistenze passive	4.612,97	-	-	2.004,75
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE (B14)	21.294,22	18.208,20	20.578,68	19.287,80
TOTALE B	1.442.469,86	1.599.925,20	1.551.903,53	1.544.370,05
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)				
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	125.377,08	86.344,80	84.532,53	122.342,83

	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2019
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI CON SEPARATA				
INDICAZIONE DI QUELLI RELATIVI A IMPRESE				
CONTROLLATE E COLLEGATE E DI QUELLI				
RELATIVI A CONTROLLANTI E A IMPRESE				
SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DA QUESE ULTIME				
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI				
a) DA CREDITI ISCRITTI NELLE IMMOB. V/				
IMPR.CONTROLLATE COLLEGATE ENTI				
PUBBLICI, ALTRE				
b) DA TITOLI ISCRITTI NELLE IMMOBIL.CHE				
NON COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI				
c) DA TITOLI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOL,				
CHE NON COSTITUISCONO PARTECIP.				
- interessi attivi CCD	666,00	444	669,42	444,12
d) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI				
4- ALTRI - interessi att. C/C	2,39	1,50	2,00	1,84
TOTALE ALTRI PROVENTI FINANZIARI (C16)	668,39	445,50	671,42	445,96
17) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI				
d) ALTRI				
- interessi passivi mutuo				
- spese gestione titoli				
- oneri d'imposta mutuo				
- oneri bancari				
- interessi passivi				
- interessi su debiti tributari	5,04		0,55	
TOT. INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (C17)	5,04		0,55	
17bis) UTILI E PERDITE SU CAMBI				
TOTALE 15 + 16 - 17 - 17 bis	663,35	445,50	670,87	445,96
D) RETTIFICHE DI VALORE DI				
ATTIVITA' E PASSIVITA'				
FINANZIARIE				
18) RIVALUTAZIONI				
a) di partecipazioni				

	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2019
b) di imm. finanz. che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'att. circ. che non cost. partecipaz.				
d) di strumenti finanziari derivati				
19) SVALUTAZIONI				
a) di partecipazioni				
b) di imm. finanz. che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'att. circ. che non cost. partecipaz.				
d) di strumenti finanziari derivati				
TOTALE 18-19	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	126.040,43	86.790,30	85.203,40	122.788,79
(A-B+-C+-D+-E)				
20) Imposte sul reddito dell'esercizio				
A) IMPOSTE CORRENTI				
- IRES	28.960,00	20.893,00	19.816,00	30.376,00
- IRAP	6.065,00	4.854,00	505,00	5.347,00
B) IMPOSTE RELATIVE A ESERCIZI PRECEDENTI				
C) IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE				
21) (UTILE) PERDITA ESERCIZIO	91.015,43	61.043,30	64.882,40	87.065,79

Approvato con delibera n. 03 del 12/04/2022

**AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALEZZATA
BUSTO GAROLFO (MI)**

Allegato n. 1 alla Nota Integrativa al Bilancio dell'esercizio 2021

INVENTARIO AL 31/12/2021

gruppo A	SPECIALITA' MEDICINALI	100.236,85
gruppo B	MEDICAZIONI ED ARTICOLI SANITARI	4.270,33
gruppo C	DIETETICI	18.687,91
gruppo D	COSMETICI, PRODOTTI IGIENICI E VARIE	69.346,52
gruppo E	GALENICI	1.339,99
gruppo F	OMEOPATICI ERBORISTERIA	2.294,22
	TOTALE	196.175,82

gru ppo	denominazione	valore lordo	% iva scorporo	valore al netto di iva	% ricarico	valori al netto di iva e ricarico	TOT.
A	Specialità medicinali	154.860,31	10	grossisti 98.547,47	27	71.939,65	
				ditte 42.234,63	33	28.297,20	100.236,85
B	Medicaz. ed articoli sanitari	8.015,09	22	6.596,75	35	4.270,33	4.270,33
C	Dietetici	30.599,44	10	2.425,70	10	2.183,13	
				25.391,97	35	16.504,78	18.687,91
D	Cosmetici, prod.ig.e varie						
	<i>b) tessili</i>	6.437,44	22	5.276,59	25	3.957,44	
	<i>c) prod.igienici, sanitari e varie</i>	73.038,27	22	59.867,43	30	41.907,20	
	<i>d) cosmetici</i>	47.746,49	22	39.136,47	40	23.481,88	69.346,52
E	Galenici	3.269,58	22	2.679,98	50	1.339,99	1.339,99
F	Omeopatia ed erboristeria	4.514,44	22	3.700,364	38	2.294,22	2.294,22
	TOTALI	328.481,06		285.830,35		196.175,82	196.175,82

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

Sede Largo Volontari del Sangue n. 2 – Busto Garolfo
Iscritta al Registro Imprese di MILANO, MONZA BRIANZA, LODI
codice fiscale e numero di iscrizione: 10971410153
Iscritta al R.E.A. di MILANO al n. MI - 1504119
Fondo di dotazione € 157.519.-
P.IVA n. 10971410153

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021

Il giorno ventidue del mese di aprile dell'anno duemilaventidue alle ore 9:20, presso il proprio studio professionale in Busto Arsizio (Va) - Via G. Mameli n. 15, è presente il sottoscritto Roberto Morelli - Revisore dei Conti dell'Azienda Farmaceutica Municipalizzata (di seguito anche "Azienda" o "A.F.M."), nominato con delibera del Consiglio Comunale del Comune di Busto Garolfo n. 029/2021 del 30 giugno 2021 per il triennio 2021-2024, per la predisposizione della relazione di competenza al bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 (ex art. 45, comma 1 dello Statuto dell'A.F.M.).

Visto l'art. 114 rubricato "Aziende speciali ed istituzioni" del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267⁽¹⁾ rubricato "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali".

⁽¹⁾ L'art. 114 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

- comma 1 dispone che: "[...] l'azienda speciale è ente strumentale dell'ente locale dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio statuto, approvato dal consiglio comunale o provinciale. L'azienda speciale conforma la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato n. 1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, ed ai principi del Codice civile [...]";
- comma 3 dispone che: "[...] organi dell'azienda [...] sono il consiglio di amministrazione, il presidente e il direttore, al quale compete la responsabilità gestionale. Le modalità di nomina e revoca degli amministratori sono stabilite dallo statuto dell'ente locale [...]";
- comma 4 dispone che: "[...] l'azienda e l'istituzione conformano la loro attività a criteri di efficacia, efficienza ed economicità ed hanno l'obbligo dell'equilibrio economico, considerando anche i proventi derivanti dai trasferimenti [...]";
- comma 5 dispone che: "[...] nell'ambito della legge, l'ordinamento ed il funzionamento delle aziende speciali sono disciplinati dal proprio statuto e dai regolamenti [...]";
- comma 5-bis dispone che: "[...] le aziende speciali [...] si iscrivono e depositano i propri bilanci al registro delle imprese o nel repertorio delle notizie economico-amministrative della camera di commercio, industria, artigianato e agricoltura del proprio territorio entro il 31 maggio di ciascun anno [...]";
- comma 6 dispone che: "[...] l'ente locale conferisce il capitale di dotazione; determina le finalità e gli indirizzi; approva gli atti fondamentali; esercita la vigilanza; verifica i risultati della gestione; provvede alla copertura degli eventuali costi sociali [...]";
- comma 7 dispone che: "[...] lo statuto dell'azienda speciale prevede un apposito organo di revisione, nonché forme autonome di verifica della gestione [...]";
- comma 8 dispone che: "[...] ai fini di cui al comma 6 sono fondamentali i seguenti atti dell'azienda da sottoporre all'approvazione del consiglio comunale:

Visto il Titolo III lettera D e, in particolare, l'art. 45, comma 1 dello Statuto dell'A.F.M. il quale dispone che: *“Il Revisore dei conti, nella relazione che è tenuto a redigere in sede di esame del rendiconto, deve attestare la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili nonché la conformità delle valutazioni di bilancio ed in particolare degli ammortamenti, degli accantonamenti e dei ratei e risconti, ai criteri di valutazione di cui agli artt. 2425 [rectius 2426] e seguenti del codice civile, in quanto applicabili”*.

Visto il Titolo V e, in particolare, l'art. 55, commi 1 e 2 dello Statuto dell'A.F.M. il quale dispone che: *“L'esercizio sociale si chiude al 31/12 di ogni anno. Il bilancio preventivo è approvato dal Consiglio di Amministrazione entro il 15/10 dell'anno precedente ed il bilancio consuntivo entro il 15/04 dell'anno successivo [...]”*.

Visto il Titolo V e, in particolare, l'art. 57, il quale dispone che: *“Entro il 31 marzo, il Direttore presenta al CDA il bilancio consuntivo della gestione conclusasi al 31 dicembre precedente, sentito l'organo di revisione relativamente alle quote degli ammortamenti e degli accantonamenti, nonché alla valutazione dei ratei e dei risconti.*

Il Conto Consuntivo si compone del conto economico, dello stato patrimoniale e della nota integrativa, redatti in conformità agli schemi previsti dalle normative e corredati dagli allegati necessari alla migliore comprensione dei dati in essa contenuti.

Le risultanze di ogni voce di costo dovranno essere comparate con quelle del bilancio preventivo e dei due precedenti conti consuntivi.

Nella relazione illustrativa del conto consuntivo, il Direttore dovrà fra l'altro indicare:

- a) i criteri di valutazione degli elementi della situazione patrimoniale;*
- b) i criteri seguiti nella determinazione delle quote di ammortamenti e degli accantonamenti per le indennità di anzianità del personale e di eventuali altri fondi;*
- c) le motivazioni degli scostamenti rispetto al bilancio di previsione;*
- d) un raffronto dei costi e dei ricavi di ciascun esercizio con i dati medi nazionali ed indici di carattere tecnico, economico e finanziario comparabili con quelli elaborati annualmente anche dalla Confederazione Italiana dei Servizi Pubblici degli Enti Locali (CISPEL) ai fini di giudizio in termini di economicità ed efficienza dei servizi gestiti.*

Qualora il bilancio consuntivo venga chiuso in deficit il CDA, oltre gli adempimenti di legge, dovrà redigere una dettagliata relazione indicante la causa ed i motivi del deficit da allegarsi al bilancio stesso, e contenente altresì l'indicazione dei mezzi per il relativo ripiano comprendendovi il fondo di riserva, quelli riportati da apposite disposizioni di legge, ed i finanziamenti a carico del bilancio comunale.

Il CDA delibera entro il 15 aprile il bilancio consuntivo e lo trasmette entro i 5 giorni successivi all'Organo di revisione per la relazione che deve essere presentata al Consiglio dell'Azienda entro i quindici giorni successivi.

Il bilancio consuntivo corredato degli allegati e delle relazioni come sopra descritte, unitamente alla relazione del revisore, deve essere trasmesso al Comune entro il 15 maggio.

-
- a) il piano-programma, comprendente un contratto di servizio che disciplini i rapporti tra ente locale ed azienda speciale;*
 - b) il budget economico almeno triennale;*
 - c) il bilancio di esercizio;*
 - d) il piano degli indicatori di bilancio [...]”*.

Visto il Decreto Ministro del Tesoro 26 aprile 1995 rubricato "Determinazione dello schema tipo di bilancio di esercizio delle aziende di servizi dipendenti dagli enti territoriali", pubblicato nella Gazzetta Ufficiale - Serie Generale n. 157 del 07 luglio 1995, con il quale è stato così decretato: "[...] è approvato l'allegato schema tipo di bilancio di esercizio delle aziende speciali per i servizi pubblici locali, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa [...]".

Visto lo "schema del conto consuntivo" predisposto dal Direttore ex art. 39, comma 1, lettera d) dello Statuto dell'A.F.M.

Vista la deliberazione n. 03/2022 del Consiglio di Amministrazione del 12 aprile 2022, avente ad oggetto: "Approvazione Bilancio Consuntivo 2021".

Ricevuto in data 16 aprile 2022 il bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 ex art. 39, comma 1, lettera d) dello Statuto dell'A.F.M., composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa, dalla relazione del direttore e dagli allegati (di seguito anche il "bilancio d'esercizio").

Il Revisore dei Conti procede quindi, a norma dell'art. 45, comma 1 dello Statuto dell'A.F.M., alla predisposizione della "relazione" di competenza al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

Il Revisore dei Conti ha provveduto, nell'ambito dell'attività di revisione contabile, ad operare un:

- a) controllo sul sistema amministrativo e contabile;
- b) controllo sull'adeguatezza patrimoniale e finanziaria dell'Azienda;
- c) controllo sul bilancio d'esercizio.

A) Controllo sul sistema amministrativo e contabile

Ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dalla responsabile delle funzioni e dall'esame dei documenti dell'Azienda.

A seguito di tale controllo si rende noto che:

- il sistema di rilevazione contabile dell'Azienda è adeguato all'attività realizzata;
- il piano dei conti è correttamente impostato in relazione all'attività esercitata e alla natura giuridica dell'Azienda stessa;
- le scritture contabili sono state regolarmente tenute ed archiviate.

B) Controllo sull'adeguatezza patrimoniale e finanziaria dell'Azienda

Ha valutato l'adeguatezza del patrimonio dell'Azienda, mediante l'analisi dei documenti di bilancio e delle informazioni reperite. Di seguito si riportano le risultanze contabili.

BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021

I valori patrimoniali dell'A.F.M. al 31 dicembre 2021 si compongono come di seguito riportato in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2020.

<i>Stato patrimoniale (Euro)</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2021</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2020</i>	<i>Var. '21 vs. '20</i>	<i>Var. % '21 vs. '20</i>
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		224,03	(224,03)	-100,00%
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	480.288,84	498.554,30	(18.265,46)	-3,66%
<i>Attivo circolante</i>	674.126,44	548.688,28	125.438,16	22,86%
<i>Ratei e risconti attivi</i>	7.225,48	8.008,69	(783,21)	-9,78%
<i>Totale attivo</i>	1.161.640,76	1.055.475,30	106.165,46	10,06%
<i>Capitale di dotazione</i>	157.519,35	157.519,35	0,00	0,00%
<i>Riserve</i>	552.220,95	526.267,99	25.952,96	4,93%
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	91.015,43	64.882,40	26.133,03	n.d.
<i>Patrimonio netto</i>	800.755,73	748.669,74	52.085,99	6,96%
<i>Fondo per rischi ed oneri</i>	3.249,37	3.249,37	0,00	0,00%
<i>TFR</i>	187.788,11	168.997,71	18.790,40	11,12%
<i>Debiti</i>	169.650,55	134.558,48	35.092,07	26,08%
<i>Ratei e risconti passivi</i>	197,00		197,00	n.d.
<i>Totale passivo e patrimonio netto</i>	1.161.640,76	1.055.475,30	106.165,46	10,06%

I risultati economici dell'A.S.F. al 31 dicembre 2021 si compongono come di seguito riportato in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2020.

<i>Conto economico (Euro)</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2021</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2020</i>	<i>Var. '21 vs. '20</i>	<i>Var. % '21 vs. '20</i>
<i>Valore della produzione (A)</i>	1.567.846,94	1.636.436,06	(68.589,12)	-4,19%
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	1.547.978,56	1.618.265,53	(70.286,97)	-4,34%
<i>Altri ricavi e proventi</i>	19.868,38	18.170,53	1.697,85	9,34%
<i>Costi della produzione (B)</i>	(1.442.469,86)	(1.551.903,53)	109.433,67	-7,05%
<i>Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>	(1.051.427,29)	(1.160.556,83)	109.129,54	-9,40%
<i>Per servizi</i>	(56.135,44)	(72.563,55)	16.428,11	-22,64%
<i>Per godimento beni di terzi</i>			0,00	n.d.
<i>Per il personale</i>	(297.623,90)	(276.534,06)	(21.089,84)	7,63%
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	(18.489,46)	(18.960,32)	470,86	-2,48%
<i>Variazione delle rimanenze</i>	2.500,45	(2.710,09)	5.210,54	-192,26%
<i>Accantonamenti per rischi</i>			0,00	n.d.
<i>Oneri diversi di gestione</i>	(21.294,22)	(20.578,68)	(715,54)	3,48%
<i>Differenza (A) - (B)</i>	125.377,08	84.532,53	40.844,55	48,32%
<i>Proventi (oneri) finanziari (C)</i>	668,39	671,42	(3,03)	-0,45%
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</i>	(5,04)	(0,55)	(4,49)	816,36%
<i>Risultato prima delle imposte (E)</i>	126.040,43	85.203,40	40.837,03	47,93%
<i>Imposte</i>	(35.025,00)	(20.321,00)	(14.704,00)	72,36%
<i>Utile (perdita) d'esercizio</i>	91.015,43	64.882,40	26.133,03	40,28%

A seguito di tale controllo si rende noto che:

- il patrimonio e le disponibilità dell'Azienda sono adeguati a garantire il pieno adempimento delle obbligazioni assunte e la possibilità di continuare a svolgere la propria attività;
- il patrimonio e le disponibilità dell'Azienda sono destinati al perseguimento dei fini indicati nello Statuto e non sono stati posti in essere utilizzi differenti da questi ultimi anche aventi la forma di distribuzione diretta o indiretta di utili.

C) Controllo sul bilancio d'esercizio

Ha verificato, in base a quanto previsto dalle disposizioni/documenti del CNDCEC, la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui è venuto a conoscenza a seguito dell'espletamento del suo incarico. La revisione contabile è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

A seguito di tale controllo rileva:

- la piena corrispondenza dei dati in bilancio con quelli risultanti dai libri e dalle scritture contabili;
- che il bilancio presentato per l'approvazione, che chiude con un risultato positivo di euro 91.015,43, è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione del direttore;
- il bilancio è stato redatto nel rispetto sia delle norme cogenti di carattere generale sia delle disposizioni di ordine particolare;
- il rispetto dei principi di prudenza, competenza economica e prospettiva della continuità aziendale nella redazione del bilancio;
- la correttezza dei criteri di valutazione delle poste dello stato patrimoniale e del conto economico, con particolare riferimento agli ammortamenti, agli accantonamenti, ai ratei ed ai risconti.

OSSERVAZIONI IN ORDINE AL BILANCIO D'ESERCIZIO

Le risultanze dello stato patrimoniale presentano, a fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente, mentre i dati esposti nel conto economico sono posti a raffronto con i consuntivi degli esercizi 2019 e 2020. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio 2019 si rimanda alla relazione del precedente Revisore, Dott. Alessandro Valli redatta in data 15 aprile 2020. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio precedente si rimanda alla relazione sempre del Dott. Alessandro Valli redatta in data 22 aprile 2021.

È stato, quindi, esaminato il bilancio d'esercizio, in merito al quale sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 Cod. Civ., come modificato dal D.lgs. 18 agosto 2015, n. 139;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al bilancio d'esercizio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione del Direttore e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- il Direttore, nella redazione del bilancio d'esercizio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5 Cod. Civ.;

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici connessi all'incarico ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 5 Cod. Civ. i valori significativi iscritti ai punti B-I-1) e B-I-2) dell'attivo sono stati oggetto di mio specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione nell'attivo;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 6 Cod. Civ. ho preso atto che non esiste nessun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- si precisa, per mero richiamo, che sarà possibile distribuire dividendi solo dopo aver destinato l'utile di esercizio in via prioritaria agli stanziamenti previsti dalla legge e dallo statuto;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della "nota integrativa", non si ha nulla da osservare, facendo, peraltro, notare che la decisione in merito spetta al Consiglio Comunale del Comune di Busto Garolfo.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO SOCIALE

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per Euro 91.015,43.

Si concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa ex art. 58 dello Statuto dell'A.F.M.

OSSERVAZIONI E PROPOSTE IN ORDINE ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

Concludo la mia relazione dando atto che sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti, il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 rappresenta con chiarezza e trasparenza la situazione economica e patrimoniale dell'Azienda Farmaceutica Municipalizzata, che lo stesso è conforme alle scritture contabili e che i criteri di valutazione applicati agli ammortamenti, agli accantonamenti, ai ratei e ai risconti sono conformi agli artt. 2426 e seguenti del Codice civile.

Si esprime pertanto parere favorevole relativamente all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2021, proponendo al Consiglio Comunale del Comune di Busto Garolfo di deliberare in merito all'approvazione dello stesso così come redatto dall'organo amministrativo.

La seduta viene chiusa previa lettura, stesura e sottoscrizione del presente verbale che a norma dell'art. 57 dello Statuto dell'A.F.M. dovrà essere trasmesso al Comune di Busto Garolfo unitamente al fascicolo di bilancio completo.

Busto Arsizio, 22 aprile 2022

Il Revisore dei Conti

Roberto Morelli