

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE



COMUNE DI BUSTO GAROLFO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

ORIGINALE

APPROVAZIONE CONTO CONSUNTIVO 2023 DELL'AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

Nr. Progr. **64**

Data **27/11/2024**

Seduta NR. **8**

Adunanza ORDINARIA Seduta PUBBLICA di PRIMA Convocazione in data 27/11/2024 alle ore 19:35

Il SINDACO ha convocato il CONSIGLIO COMUNALE NELLA SALA CONSILIARE, oggi 27/11/2024 alle ore 19:35 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>
RIGIROLI GIOVANNI	S	PORTA LAURA	S	LUNARDI SABRINA	S
BIONDI SUSANNA	S	DIANESE DANIELE	S	D'ELIA PATRIZIA	S
MILAN ANDREA	S	LA TEGOLA ANNA	S	BINAGHI FRANCESCO	S
RE' VALENTINA	S	ZANGIROLAMI MARCO	S		
CARNEVALI STEFANO	S	ROSETI PROSPERO	S		
BORSANI CLAUDIA	S	BINAGHI MARCO	S		
CIANCIA GIULIANO	S	COVA ILARIA	S		
<i>Totale Presenti: 17</i>			<i>Totali Assenti: 0</i>		

Assenti Giustificati i signori:

Nessun convocato risulta assente giustificato

Assenti Non Giustificati i signori:

Nessun convocato risulta assente ingiustificato

Partecipa alla seduta il SEGRETARIO GENERALE DOTT.SSA TERESA LA SCALA.

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

, , ,

OGGETTO:
**APPROVAZIONE CONTO CONSUNTIVO 2023 DELL'AZIENDA FARMACEUTICA
MUNICIPALIZZATA**

E' presente in aula il Presidente dell'Azienda Farmaceutica Municipalizzata, Avv.to Ceriotti.

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 2023, nonché l'allegato parere del Revisore del Conto della predetta Azienda, pervenuto al Comune di Busto Garolfo in data 07/05/2024;

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 14.11.2024;

Con votazione unanime favorevole, espressa per alzata di mano, dai n. 17 Consiglieri presenti e votanti;

D E L I B E R A

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 2023 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 € 102.159,82 e che per il 2023 si decide di liberare una quota dell'utile accantonata nell'anno precedente al fondo di riserva indisponibile, a seguito di svalutazione titoli in portafoglio, pari a € 7.224,80, da versare al Comune di Busto Garolfo

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. 17 Consiglieri presenti e votanti;

D E L I B E R A

Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 64 DEL 27/11/2024

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
GIOVANNI RIGIROLI

IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT.SSA TERESA LA SCALA

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 **64** del **27/11/2024**

OGGETTO

APPROVAZIONE CONTO CONSUNTIVO 2023 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 19/11/2024

IL RESPONSABILE DI AREA
LILIANA BENEDETTO

Per quanto concerne la **REGOLARITA' CONTABILE** esprime parere:

FAVOREVOLE

Data 19/11/2024

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
LILIANA BENEDETTO

**AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA
BUSTO GAROLFO**

**BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2023 (D.M. 26-04-95)
STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO	2023	2022
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)	-	-
(-) f.do amm.to software	-	-
totale	-	-
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	- 118.434,77	- 111.649,82
totale terreni e fabbricati	443.905,30	450.690,25
2) impianti e macchinari	104.326,28	99.756,28
(-) f.do amm.to impianti e macchinari	- 97.721,08	- 95.475,63
totale impianti e macchinari	6.605,20	4.280,65
3) attrezzature industriali e comm.li	118.565,02	116.787,56
(-) f.do amm.to attrezz.ind.	- 111.332,78	- 108.504,36
totale attrezz.ind. Comm.li	7.232,24	8.283,20
4) altri beni		

	2023	2022
5) immobilizzazioni in corso e acconti		
totale	457.742,74	463.254,10
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		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B	457.742,74	463.254,10
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	191.464,08	192.650,34
5) acconti		
totale	191.464,08	192.650,34
II) Crediti con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) v/ utenti e clienti	30.961,17	31.045,05
(-) f.do svalutazione crediti		
totale crediti v/ utenti	30.961,17	31.045,05
2) v/ imprese controllate		
3) v/ imprese collegate		
4) v/ ente pubblico di riferimento		
5) v/ imprese sottoposte al controllo della controllante		

	2023	2022
5-bis) crediti tributari	438,91	2.592,00
5-ter) imposte anticipate		
5-quater) v/ altri	2.586,94	978,61
totale	33.987,02	34.615,66
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	254.822,63	156.281,97
totale	254.822,63	156.281,97
IV) Disponibilita' liquide		
1) depositi bancari e postali presso:		
b) banche	288.815,79	347.168,75
totale depositi bancari	288.815,79	347.168,75
2) assegni		
3) denaro e valori in cassa	5.276,84	4.707,48
totale	294.092,63	351.876,23
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C	774.366,36	735.424,20
D) RATEI E RISCONTI		
risconti attivi	6.918,44	7.265,21
ratei attivi	328,48	
TOTALE RATEI E RISCONTI D	7.246,92	7.265,21
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	1.239.356,02	1.205.943,51

PASSIVO	2023	2022
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.	143.153,68	125.872,57
c) altre		
Fondo costi sociali	91.502,15	91.502,15
Fondo riserva straordinaria	150.482,82	150.482,82
Fondo spese impreviste	203,99	203,99
Fondo rinnovo aziendale	48.460,68	31.179,57
VII Altre riserve distintamente indicate		
Fondo riserva indisponibile	3.249,96	
Fondo riserva Disponibile	7.224,80	
VIII Utili (perdita) portati a nuovo		
IX (Utile) perdita dell'esercizio	102.159,82	86.405,56
TOTALE	893.343,28	832.552,04
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
5) f.do svalutazione magazzino	6.000,00	
TOTALE	6.000,00	3.249,37
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.	154.001,71	211.240,84
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		

	2023	2022
6) acconti		
7) debiti v/ fornitori	146.909,50	124.755,35
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
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	16.052,53	10.479,26
13) debiti v/ istituti di previdenza	11.387,73	13.155,86
14) altri debiti	11.546,27	10.354,79
TOTALE	185.896,03	158.745,26
E) RATEI E RISCONTI		
Risconti passivi	115,00	156,00
Ratei passivi		
TOTALE	115,00	156,00
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D)	1.239.356,02	1.205.943,51

CONTO ECONOMICO

	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) RICAVI				
a) DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI				
1- Ricavi vendita	943.934,07	971.000,00	961.665,53	903.276,75
2- Ricavi vendita assistenza S.N.	623.767,55	677.900,00	610.368,50	586.424,90
3- Ricavi vendita Comune		1.000,00	-	-
4- Ricavi vendita diversi	13.024,11	20.150,00	21.568,59	28.032,03
5- Ricavi prestazioni servizi	3.759,67	2.270,00	2.061,23	2.139,16
6- Ricavi prestazioni servizi ATS	28.745,84	27.100,00	32.861,47	28.105,72
b) RIC.DA COPERTURA COSTI SOCIALI				
<i>TOTALE RICAVI DELLE VENDITE (A1)</i>	<i>1.613.231,24</i>	<i>1.699.420,00</i>	<i>1.628.525,32</i>	<i>1.547.978,56</i>
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	6.928,90	3.500,00	7.271,71	7.415,37
2- proventi diversi	471,40	800,00	529,37	1.398,54
3- fitti attivi	720,00	720,00	720,00	720,00
4- storno f.do svalutazione magazzino				
5- premi su acquisti	3.687,58	5.000,00	5.362,37	4.758,47
6- merce in sconto su acquisti	3.272,00		226,00	-
7- sopravvenienze attive	4.014,03		1.732,57	1.085,00
8- contributo c/impianti - bonus investimenti	41,00		41,00	62,00
9- contributo fondo perduto perequativo				4.430,00
b) CORRISPETTIVI				
c) CONTRIBUTI CONTO ESERCIZIO				
<i>TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI (A5)</i>	<i>19.134,91</i>	<i>10.020,00</i>	<i>15.883,02</i>	<i>19.869,38</i>
TOTALE A	1.632.366,15	1.709.440,00	1.644.408,34	1.567.847,94

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E				
DI MERCI	1.076.015,18	1.170.000,00	1.102.368,30	1.050.521,29
- acquisto immobilizzazioni amm.bili nell'anno	1.935,86	1.000,00	1.001,03	906,00
7) PER SERVIZI				
- manutenzioni e riparazioni	3.786,79	3.500,00	4.045,50	3.168,62
- consulenza fiscale e legale	5.250,00	8.000,00	6.178,70	5.238,90
- spese tenuta pos	366,00	390,00	366,00	366,00
- pulizia locali	7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00
- postali	63,15	100,00	68,70	95,20
- telefoniche	2.469,71	2.700,00	2.451,48	2.569,08
- spese condominiali	4.629,46	6.500,00	5.019,43	4.928,71
- spese riscaldamento	1.662,29	5.400,00	935,71	1.832,02
- assicurazioni	7.563,98	8.500,00	7.451,00	7.510,61
- acqua	125,19	180,00	84,35	179,01
- energia elettrica	10.056,12	18.300,00	4.412,98	4.730,11
- spese pubblicità	1.761,50	1.500,00	1.360,55	699,00
- spese informazione-educazione sanitaria	7.460,00	10.000,00	5.956,00	500,00
- assistenza software	5.311,38	4.600,00	3.758,23	4.025,45
- spese ritiro farmaci scaduti e pericolosi	273,12		1.017,18	
- spese trasferte	71,00	100,00	108,87	45,75
- spese trasporto	15,00		-	
- commissioni bonifici	930,35	1.050,00	997,65	949,40
- commissioni carte credito	4.191,71	4.500,00	4.335,28	3.527,68
- contr. Inps CDA	208,84	150,00	132,52	154,56
- contr. Inps collaborazioni		400,00	244,00	
- canoni noleggio impianto telefonico	490,80	550,00	490,80	508,44
- indennità consiglio amm.	1.302,00	1.796,00	831,00	966,00
- indennità revisore unico	2.527,20	2.527,00	2.527,20	2.527,20
- indennità commissione esame	1.500,00	2.500,00		
- adeguamento trasparenza		1.500,00		
- collaborazione professionale occasionale	16.298,00	6.000,00	3.760,00	3.764,00
- consulenza professionale			1.268,80	
- collaborazione CO.CO.CO			1.525,00	
- spese bancarie tenuta conto e titoli	688,35	650,00	663,40	649,70

	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
<i>TOTALE COSTI PER SERVIZI (B7)</i>	86.201,94	98.593,00	67.190,33	56.135,44
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI				
- affitto locali				
- canoni leasing				
- interessi passivi canoni leasing				
- spese leasing				
<i>TOTALE COSTI GODIMENTO BENI TERZI (B8)</i>				
9) PER IL PERSONALE:				
a) STIPENDI E SALARI	203.312,80	196.829,00	215.780,76	204.256,19
b) ONERI SOCIALI	64.526,73	63.194,00	69.110,48	70.984,59
c) T.F.R.	16.395,03	18.786,00	31.416,02	22.383,12
d) TRATTAMENTO DI QUIESCENZA				
e) ALTRI COSTI			51,90	
<i>TOTALE COSTI PER IL PERSONALE (B9)</i>	284.234,56	278.809,00	316.359,16	297.623,90
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				225,00
<i>TOTALE AMM.TI IMMOB. IMMAT. (B10-A)</i>	-	-	-	225,00
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	4.790,96	4.509,00	8.516,34	9.288,91
3- amm.to macchine ufficio	1.729,30	1.227,00	1.542,30	1.616,20
4- amm.to beni amm.bili nell'anno				
5- amm.ti sistemi telefonici				
6- amm.to impianto d'allarme		-		
7- amm.to impianti e macchinari	516,15	516,00	516,15	575,40
<i>TOTALE AMM.TO IMMOB. MAT. (B10-B)</i>	13.821,36	13.037,00	17.359,74	18.265,46
c) ALTRE SVALUTAZIONI				
d) SVALUTAZ.DEI CREDITI COMPRESI				
NELL'ATTIVO CIRCOL.E DELLE DISPONIB.LIQUIDE				

	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
11) VARIAZIONE DELLE RIMAN.DI MATERIE PRIME, DI				
CONSUMO, SUSSIDIARIE E MERCI	1.186,26	- 1.000,00	3.525,48	- 2.500,45
12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI				
13) ALTRI ACCANTONAMENTI				
1 - accantonamento svalutazione magazzino	6.000,00			
2 - accantonamento verbale accertamento ATS				
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE:				
- IMU	3.508,00	3.508,00	3.508,00	3.508,00
- tassa regionale e comunale	210,20	210,00	210,20	210,20
- tassa rifiuti solidi	3.259,00	4.000,00	3.175,00	2.887,00
- tasse vidimaz. Libri	310,00	310,00	310,00	310,00
- tasse pesi-utif-frigo	299,70	200,00	-	-
- quote associative	3.030,20	3.500,00	2.923,10	2.876,00
- cancelleria	3.331,29	2.900,00	2.543,60	2.555,62
- sanzioni tributarie e amministrative			-	-
- valori bollati	117,85	100,00	112,40	113,00
- spese diverse	2.428,69	2.500,00	1.278,70	1.757,63
- spese acquisto shopper	1.653,55	1.500,00	1.420,20	871,30
- imposta di registro		-		
- riviste informazione sanitaria	362,78	600,00	328,60	313,80
- diritto camerale	218,00	220,00	214,00	217,00
- spese e tasse cciaa	155,50	-	327,70	-
- imposta di bollo	100,00	100,00	100,00	100,00
- spese assistenza siss	200,00	210,00	350,00	200,00
- spese tenuta sito	48,90	-	41,90	41,90
- spese aggiornamento DVR	1.100,00	2.000,00		700,00
- spese diverse covid			38,90	19,80
- omaggi			650,00	
- sopravvenienze e insussistenze passive	1,22		35,13	4.612,97
<i>TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE (B14)</i>	<i>20.334,88</i>	<i>21.858,00</i>	<i>17.567,43</i>	<i>21.294,22</i>
TOTALE B	1.489.730,04	1.582.297,00	1.525.371,47	1.442.470,86
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	142.636,11	127.143,00	119.036,87	125.377,08

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
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	210,51	600,00	220,28	666,00
d) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI				
4- ALTRI - interessi att. C/C	3,20	3,00	3,46	2,39
TOTALE ALTRI PROVENTI FINANZIARI (C16)	213,71	603,00	223,74	668,39
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			- 12,05	- 4,04
TOT.INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (C17)	-	-	- 12,05	- 4,04
17bis) UTILI E PERDITE SU CAMBI				
TOTALE 15 + 16 - 17 - 17 bis	213,71	603,00	211,69	664,35
D) RETTIFICHE DI VALORE DI				
ATTIVITA' E PASSIVITA'				
FINANZIARIE				
18) RIVALUTAZIONI				
a) di partecipazioni				
	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021

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	142.849,82	127.746,00	119.248,56	126.041,43
(A-B+-C+-D+-E)				
20) Imposte sul reddito dell'esercizio				
A) IMPOSTE CORRENTI				
- IRES	33.756,00	30.720,00	25.803,00	28.960,00
- IRAP	6.934,00	5.733,00	7.040,00	6.065,00
B) IMPOSTE RELATIVE A ESERCIZI PRECEDENTI				
C) IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE				
21) (UTILE) PERDITA ESERCIZIO	102.159,82	91.293,00	86.405,56	91.016,43

Approvato con delibera n. 07 del 10/04/2024

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	LARGO VOLONTARI DEL SANGUE 2 20020 BUSTO GAROLFO MI
Codice Fiscale	10971410153
Numero Rea	Milano 1504119
P.I.	10971410153
Capitale Sociale Euro	157.519 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310 Farmacie
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	443.905	450.690
2) impianti e macchinario	6.605	4.281
3) attrezzature industriali e commerciali	7.232	8.283
Totale immobilizzazioni materiali	457.742	463.254
Totale immobilizzazioni (B)	457.742	463.254
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	191.464	192.650
Totale rimanenze	191.464	192.650
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.961	31.045
Totale crediti verso clienti	30.961	31.045
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	439	2.592
Totale crediti tributari	439	2.592
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.587	979
Totale crediti verso altri	2.587	979
Totale crediti	33.987	34.616
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	254.824	156.282
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	254.824	156.282
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	288.816	347.169
3) danaro e valori in cassa	5.277	4.707
Totale disponibilità liquide	294.093	351.876
Totale attivo circolante (C)	774.368	735.424
D) Ratei e risconti	7.246	7.265
Totale attivo	1.239.356	1.205.943
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	157.519	157.519
IV - Riserva legale	189.386	189.386
V - Riserve statutarie	433.803	399.241
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	7.226	0
Varie altre riserve	3.248	0
Totale altre riserve	10.474	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	102.160	86.406
Totale patrimonio netto	893.342	832.552
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	3.249

4) altri	6.000	0
Totale fondi per rischi ed oneri	6.000	3.249
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	154.002	211.241
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	146.910	124.755
Totale debiti verso fornitori	146.910	124.755
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.053	10.479
Totale debiti tributari	16.053	10.479
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.388	13.156
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	11.388	13.156
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.546	10.355
Totale altri debiti	11.546	10.355
Totale debiti	185.897	158.745
E) Ratei e risconti	115	156
Totale passivo	1.239.356	1.205.943

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.613.231	1.628.525
5) altri ricavi e proventi		
altri	19.135	15.883
Totale altri ricavi e proventi	19.135	15.883
Totale valore della produzione	1.632.366	1.644.408
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.077.951	1.103.369
7) per servizi	86.202	67.190
9) per il personale		
a) salari e stipendi	203.313	215.833
b) oneri sociali	64.527	69.110
c) trattamento di fine rapporto	16.395	31.416
Totale costi per il personale	284.235	316.359
10) ammortamenti e svalutazioni		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	13.821	17.360
Totale ammortamenti e svalutazioni	13.821	17.360
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.186	3.525
13) altri accantonamenti	6.000	0
14) oneri diversi di gestione	20.335	17.568
Totale costi della produzione	1.489.730	1.525.371
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	142.636	119.037
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	214	224
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	214	224
Totale altri proventi finanziari	214	224
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	0	12
Totale interessi e altri oneri finanziari	0	12
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	214	212
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	142.850	119.249
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	40.690	32.843
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	40.690	32.843
21) Utile (perdita) dell'esercizio	102.160	86.406

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	102.160	86.406
Imposte sul reddito	40.690	32.843
Interessi passivi/(attivi)	(214)	(212)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	142.636	119.037
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	6.000	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	13.821	17.360
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	16.395	31.416
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	36.216	48.776
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	178.852	167.813
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.186	3.526
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	84	12.456
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	22.155	589
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	19	(39)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(41)	(41)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(32)	4.758
Totale variazioni del capitale circolante netto	23.371	21.249
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	202.223	189.062
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	214	212
(Imposte sul reddito pagate)	(35.116)	(42.220)
(Utilizzo dei fondi)	(3.249)	-
Altri incassi/(pagamenti)	(73.634)	(7.963)
Totale altre rettifiche	(111.785)	(49.971)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	90.438	139.091
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(8.309)	(325)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(98.542)	72
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(106.851)	(253)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(41.370)	(54.611)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(41.370)	(54.611)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(57.783)	84.227
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	347.169	262.867
Danaro e valori in cassa	4.707	4.782
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	351.876	267.649
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	288.816	347.169

Danaro e valori in cassa	5.277	4.707
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	294.093	351.876

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile (c.c.), nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

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.

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.

Criteri di valutazione applicati

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.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione e rettificate direttamente 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 risultino durevolmente inferiori 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 rettificate 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.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

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

I crediti sono iscritti al valore nominale.

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 e oneri

In questa voce è stato iscritto l'importo relativo alla svalutazione del magazzino a seguito di differenza emersa in sede di rilevazione delle quantità fisiche del magazzino.

TFR

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.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

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

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.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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..

	Valori iniziali	Incrementi	Fondo iniziale	Ammortamento	Valori a bilancio
Software	2.294,20		2.294,20		
Totale	2.294,20		2.294,20		

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 e sono entrambe totalmente ammortizzate.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Valori Iniziali	Incrementi	Fondo iniziale	Ammortamento	Valori a bilancio
Fabbricati UFFICIO valore fabbricato	155.605,87		36.211,04	2.334,09	117.060,74
valore area edificata	37.586,14			0	37.586,14
Fabbricati NEGOZIO valore fabbricato	296.723,73		75.438,78	4.450,86	216.834,09
valore area edificata	72.424,33			0	72.424,33
Totale	562.340,07		111.649,82	6.784,95	443.905,30

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.

	Valori iniziali	Incrementi	Decrementi	Fondo iniziale	Ammortamento	decrementi	Valore a bilancio
Macchine uff. elettr.	53.501,76	4.570,00		51.210,45	1.729,30		5.132,01
Sistemi telefonici	981,27			981,27			0
Impianto allarme	8.699,44			8.699,44			0
Impianti macchinari e attr.	36.573,81			34.584,47	516,15		1.473,19
Totale	99.756,28	4.570,00		95.475,63	2.245,45		6.605,20

La movimentazione del conto macchine ufficio elettroniche riguarda l'acquisto di un PC all in one per € 890,00 e l'acquisto del server per la gestione della farmacia per € 3.680,00.

	Valori iniziali	Incrementi	Decrementi	Fondo iniziale	Ammortamento	decrementi	Valore a bilancio
Mobili e attrezz.	116.787,56	3.740,00	1.962,54	108.504,36	4.790,96	1.962,54	7.232,24
Totale	116.787,56	3.740,00	1.962,54	108.504,36	4.790,96	1.962,54	7.232,24

La movimentazione del conto mobili e attrezzature riguarda l'acquisto di un nuovo frigo conserva farmaci per € 3.740,00 e la cessione del vecchio (completamente ammortizzato) e stornato per il valore di € 1.962,54.

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

Le variazioni delle voci dell'attivo e del passivo

Voce di bilancio	Consistenza iniziale	Incremento o decremento e/o utilizzo	Consistenza finale
Rimanenze di merci	192.650,34	-1.186,26	191.464,08
Crediti	34.615,66	-628,64	33.987,02
Attività Finanziarie non immobilizzate	156.281,97	98.540,66	254.822,63
Disponibilità liquide	351.876,23	-57.783,6	294.092,63
Ratei e risconti attivi	7.265,21	-18,29	7.246,92
Patrimonio Netto	832.552,04	60.791,24	893.343,28
Fondo per rischi ed oneri	3.249,37	2.750,63	6.000,00
Trattamento fine rapporto lav. sub.	211.240,84	-57.239,13	154.001,71
Debiti	158.745,26	27.150,77	185.896,03
Ratei e risconti passivi	156,00	-41,00	115,00

Attivo circolante

Rimanenze

Tra l'attivo circolante figurano le merci in rimanenza a fine esercizio per un importo pari ad **€ 191.464,08**.

Le stesse sono state valutate, come esposto nel paragrafo "Criteri di valutazione" a cui si rimanda con il "Metodo del dettaglio".

Come indicato nel paragrafo "Fondi per rischi ed oneri" è stato inserito un accantonamento di € 6.000,00 a seguito della differenza emersa in sede di rilevazione delle quantità fisiche del magazzino.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce **CREDITI V/ UTENTI E CLIENTI** che ammonta ad € **30.961,17** è comprensiva dei **crediti per fatture da emettere per € 4.683,29** così come meglio specificato nella tabella sottostante:

CREDITI V/ UTENTI E CLIENTI

ATS	23.112,61
SODALITAS 2000	402,91
MARE SRL	1.493,43
CERIOTTI LAURA	61,13
DOC GENERICI	1.207,80
FATTURE DA EMETTERE ATS	4.683,29
TOTALE	30.961,17

CREDITI TRIBUTARI si riferiscono a:

CREDITO BONUS INVESTIMENTI	106,00
ERARIO IMPOSTA TFR	332,91
TOTALE	438,91

CREDITI V/ ALTRI si riferiscono a:

CREDITI V/ COMUNE BUSTO G.	50,00
CREDITI DIVERSI V/ ASSICURAZIONE	400,00
ANTICIPO FORNITORI	2.015,00
CREDITI V/ INAIL	121,94
TOTALE	2.586,94

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nel conto **ALTRI TITOLI** sono registrati:

BOT	48.341,03
CCT EU	50.199,63
F.DO ETICO OBBLIG. MISTO	45.975,74

F.DO ETICO BILANCIATO	10.430,23
F.DO ETICO RENDITA BILANCIATO retail	39.948,00
F.DO ETICA IMPATTO CLIMA	29.958,00
RAIFFAISEN PAC	29.970,00
TOTALE	254.822,63

- nell'anno 2023 sono stati acquistati € 50.000,00 nominali di BOT con scadenza 14/06/2024;
- nell'anno 2023 sono stati acquistati € 50.000,00 nominali di CCT EU scadenti il 15/04/2026.

Disponibilità liquide

I depositi bancari riguardano il saldo del C/C giacente presso la Banca di Credito Cooperativo di Busto Garolfo e Buguggiate ammontante ad € **288.815,79** 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 del 29 e 30 dicembre 2023 ed al fondo spese economali ed ammontano ad € **5.276,84**.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	347.169	(58.353)	288.816
Denaro e altri valori in cassa	4.707	570	5.277
Totale disponibilità liquide	351.876	(57.783)	294.093

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

RISCONTI ATTIVI sono relativi a:

ASSICURAZIONI	5.992,37
CANONE ASS. SOFTWARE	391,23
CANONE ASSIST. MACCHINE UFF. EL.	239,34
CANONI NOLEGGIO TELEFONO	122,70
ARUBA ASSISTENZA FATT. LETTR.	75,00
ARUBA SITO INTERNET	97,80
TOTALE	6.918,44

RATEI ATTIVI sono relativi a:

RATEO ATT. CCT EU	328,48
TOTALE	328,48

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 892.685 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Capitale di dotazione	Riserva Legale	Finanziamento Sviluppo Investimenti	Costi Sociali	Riserva Straordinaria	Spese Impreviste	Rinnovo aziendale
All'inizio dell'esercizio precedente	157.519,35	189.386,03	107.669,48	91.502,15	150.482,82	203,99	12.976,48
Incrementi	0	0	18.203,09	0	0	0	18.203,09
Decrementi							
Risultato dell'esercizio precedente							
Alla chiusura dell'esercizio precedente	157.519,35	189.386,03	125.872,57	91.502,15	150.482,82	203,99	31.179,57
Incrementi	0	0	17.281,11	0	0	0	17.281,11
Decrementi							
Risultato dell'esercizio corrente							
Alla chiusura dell'esercizio corrente	157.519,35	189.386,03	143.153,68	91.502,15	150.482,82	203,99	48.460,68

	Riserva disponibile	Riserva indisponibile	Risultato esercizio			
All'inizio dell'esercizio precedente	0	0	91.015,43			
Incrementi	0	10.474,76				
Decrementi			-91.015,43			
Risultato dell'esercizio precedente			86.405,56			
Alla chiusura dell'esercizio precedente	0	10.474,76	86.405,56			
Incrementi	7.224,80	0				
Decrementi		-7.224,80	-86.405,56			
Risultato dell'esercizio corrente			102.159,82			
Alla chiusura dell'esercizio corrente	7.224,80	3.249,96	102.159,82			

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	125.872,57
Destinazione 20% utile 2022	17.281,11
	143.153,68

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	
Valore iniziale	31.179,57
Destinazione 20% utile 2022	17.281,11
	48.460,68

A seguito della nuova distribuzione degli utili fissata dall'art. 58 dello statuto aziendale si sono incrementati unicamente il Fondo sviluppo investimenti ed il Fondo per il rinnovo aziendale in quanto non hanno ancora raggiunto la capienza massima. La restante parte dell'utile 2022, pari ad € 41.368,58 sono stati versati al Comune come stabilito dall'art. 58 dello statuto.

ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE

F.DO RISERVA INDISPONIBILE	3.249,96
F.DO RISERVA DISPONIBILE	7.224,80

Nell'anno 2022, a seguito della svalutazione dei titoli nell'attivo circolante, era stata accantonata al fondo riserva indisponibile una quota dell'utile da distribuire pari ad € 10.474,76. Considerata la quotazione dei titoli in portafoglio al 31/12/2023 si ritiene di liberare la somma di € 7.224,80 che è stata girata

al fondo riserva disponibile e verrà distribuita al Comune di Busto Garolfo con delibera esecutiva dello stesso.

La quota di € 7.224,80 ora iscritta nel fondo riserva disponibile verrà messa a disposizione del Comune di Busto Garolfo ed erogata dopo delibera esecutiva dello stesso.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Natura/descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Quota indisponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi:	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale di dotazione	157.519,35					
Riserve di capitale:						
Riserve di utili:						
Riserva legale	189.386,03	<ul style="list-style-type: none"> • per aumento di capitale • per copertura perdite 	189.386,03		0	0
F.do finanziamento sviluppo investimenti	143.153,68	<ul style="list-style-type: none"> • per aumento di capitale • per copertura perdite 	143.153,68		0	0
F.do costi sociali	91.502,15	<ul style="list-style-type: none"> • per aumento di capitale • per copertura perdite 	91.502,15		0	0
F.do riserva straordinaria	150.482,82	<ul style="list-style-type: none"> • per aumento di capitale • per copertura perdite 	150.482,82			0
F.do spese impreviste	203,99	<ul style="list-style-type: none"> • per aumento di capitale • per copertura perdite 	203,99			0
F.do ex art. 2426 c. 1 n. 5 C.C. F.do rinnovo aziendale	48.460,68	<ul style="list-style-type: none"> • per copertura perdite 	48.460,68			0
F.do riserva (utile 2022) Utili portati a nuovo		<ul style="list-style-type: none"> • per aumento di capitale • per copertura perdite • per distribuzione ai soci 	7.224,80	3.249,96		*95.977,83
Totale	780.708,70		630.414,15	3.249,96		95.977,83
Quota non distribuibile						
Residua quota distribuibile						

Nel prospetto l'importo di € 95.977,83 contrassegnato con un asterisco (*) si riferisce ai seguenti utili:

€ 54.609,25 (utile 2021) corrisposto al Comune in data 14/10/2022

€ 41.368,58 (utile 2022) corrisposto al Comune in data 26/10/2023

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

F.DO RISCHI PER VERBALE ACCERTAMENTO ATS	0,00
--	------

Il suddetto fondo creato nel 2017 per € 3.249,37 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, è stato azzerato non essendoci più probabilità di richiesta di tali somme da parte dell'amministrazione finanziaria.

F.DO SVALUTAZIONE MAGAZZINO	6.000,00
-----------------------------	----------

In sede di predisposizione del bilancio 2023 è stato disposto un accantonamento di € 6.000,00 al fine di tener conto delle differenze inventariali stimate alla data di chiusura dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione; negli altri casi il TFR viene trasferito al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

F.do al 01/01/23	Rivalutazione 2023	Accantonamento 2023	Utilizzo per previdenza complementare	Ritenuta rivalutazione T.F.R.	EROGAZIONE TFR	F.do al 31/1/2023
211.240,85	2.785,18	13.609,85	(3.595,69)	(472,37)	(69.566,10)	154.001,72

Nel mese di gennaio 2023 è stato liquidato il TFR alla ex direttrice ammontante ad € 67.688,64.

Nel mese di settembre 2023 è stato liquidato il TFR al dipendente assunto a tempo determinato ammontante ad 1.877,46.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

Debiti verso fornitori

Nella voce **DEBITI V/ FORNITORI** di € **146.909,50** figurano i debiti v/ fornitori per € **126.224,18** e debiti per **fatture da ricevere per € 20.685,32**, esposti al netto delle **note credito da ricevere per € -2.547,54** relative a sconti, resi e rettifiche di fatturazione di competenza dell'anno 2023 così come di seguito dettagliati:

DEBITI FATTURE DA RICEVERE

LA FARMACEUTICA	4.534,98
LA TECNICA	70,35
DOTT. BOTTO ERICA	4.241,00
CSF SRL	450,00
PAOLINI	40,98
ENEL	1.802,53
TIM	204,14
COMIFAR	8.986,68
STUDIO CON. TEC SRL	375,00
STUDIO SAEDI	2.527,20
TOTALE	23.232,86

DEBITI NOTE CREDITO DA RICEVERE

LA FARMACEUTICA	-1.533,57
COMIFAR	-1.013,97
TOTALE	-2.547,54

Debiti tributari

DEB. RIT. SINDACALE	314,82
DEB.V/RITENUTE LAV.DIPEND.	7.209,39
DEB. V/ IVA	2.798,96
DEB.V/ IRPEF REGIONALE	7,20
DEB. V/ IRAP	205,00
DEB. V/ IRES	5.517,16
TOTALE	16.052,53

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

DEBITI V/ INPS CDA	153,00
DEBITI V/ CPDEL	4.904,62
DEBITI V/ INPS	1.597,42
DEBITI V/ INPS DIP. SANTI/AGATI	4.421,89
DEBITI V/ ONAOSI	310,80
TOTALE	11.387,73

Altri debiti

DEBITI V/ DIPENDENTI	6.715,61
DEBITI DIVERSI	310,00
DEBITI V/ DIRETTORE X CAUZIONE	520,00
DEBITI V/ F.DO ANIMA TFR SANTI	2.425,75
DEBITI V/ F.DO SANITA'	1.169,94
DEBITI V/ ASL	69,00
DEBITI V/ CONDOMINIO GUAGNELLINI	118,37
DEBITI V BCC X riconciliazioni	217,60
TOTALE	11.546,27

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

La voce **RISCONTI PASSIVI** comprende:

CONTRIBUTO BONUS INVESTIMENTI ANNI 2022-2027	115,00
TOTALE	115,00

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Come previsto dall'art. 57 dello Statuto sociale si fornisce la comparazione delle voci del conto economico con quelle del bilancio preventivo e dei due precedenti conti consuntivi.

	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite	1.613.231	1.699.420	1.628.525	1.547.979
5) Altri ricavi	19.135	10.020	15.883	19.869
TOTALE A	1.632.366	1.709.440	1.644.408	1.567.848
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime	1.077.951	1.171.000	1.103.369	1.051.427
7) Per servizi	86.202	98.593	67.190	56.135
9) Per il personale	284.235	278.809	316.359	297.624
10) Ammortamenti	13.821	13.037	17.360	18.490
11) Variazione rimanenze	1.186	-1.000	3.525	-2.500
13) Accantonamenti e svalutazioni	6.000	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	20.335	21.858	17.567	21.294
TOTALE B	1.489.730	1.582.297	1.525.371	1.442.471
Differenza (A-B)	142.636	127.143	119.037	125.377
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi finanziari	214	603	224	668
17) Interessi e oneri finanziari	0	0	-12	-4
TOTALE C	214	603	212	664
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE				
(A-B+-C+-D+-E)	142.850	127.746	119.249	126.041
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	40.690	36.453	32.843	35.025
21) (UTILE) PERDITA ESERCIZIO	102.160	91.293	86.406	91.016

I ricavi ammontanti a complessivi € 1.613.231,24 sono indicati al netto dell'IVA, dei resi, delle trattenute del SSN ex legge 412/91 e legge 122/2010 pari ad € 68.372,95. Gli stessi sono così ripartiti:

	importo totale	ritenute ASL	valore a bilancio
RICAVI VENDITE	943.934,07		943.934,07
RICAVI VENDITE ATS	692.140,50	68.372,95	623.767,55

	importo totale	ritenute ASL	valore a bilancio
RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI ATS	28.745,84		28.745,84
RICAVI VENDITA ENTE APPARTENENZA	0		0
RICAVI VENDITA ENTI DIVERSI E PRIVATI	13.024,11		13.024,11
RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI	3.759,67		3.759,67
TOTALE	1.681.604,19	68.372,95	1.613.231,24

ALTRI RICAVI E PROVENTI:

RIMBORSI ASSOCIAZIONE INDE	6.928,90
MERCE IN SCONTO SU ACQUISTI	3.272,00
RIMBORSI DIVERSI	471,40
FITTI ATTIVI	720,00
PREMI SU ACQUISTI	3.687,58
CONTRIBUTO BONUS INVESTIMENTI	41,00
SOPRAVVENIENZA ATTIVA	4.014,03
TOTALE	19.134,91

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 relativo al bonus investimenti per la quota di competenza dell'esercizio.

Tra le SOPRAVVENIENZE ATTIVE di € 4.014,03 figurano:

- 1 fattura ARTEL dell'anno 2020 per € 144,00;
- La fattura di cessione del vecchio frigo interamente ammortizzato per € 1,00;
- La chiusura del credito bonus derivante da errata contabilizzazione per € 309,56;
- La riconciliazione dei debiti V/ IRAP per € 310,10;
- La chiusura del fondo verbale Ats relativo ad un accantonamento effettuato nel 2017 per € 3.249,37.

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	1.076.015,18
---------------------------------	---------------------

ACQUISTO IMMOBILIZZAZIONI AMMORTIZZABILI NELL'ANNO	1.935,86
---	-----------------

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

SEPARATORI CASSETTI	131,60
PIASTRE DEFIBRILLATORE	70,56
3 ANTIVIRUS	139,00
1 SCHEDA DISTRIBUTORE	232,00
3 GRUPPI CONTIBUITA'	402,00
3 STAMPANTI	728,00
1 TAVOLO	45,00
1 VERIFICA BANCONOTE	103,50
1 PREZZATRICE	37,70
1 COPRI WC	46,50
TOTALE	1.935,86

PER SERVIZI	86.201,94
--------------------	------------------

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 di € 7.460,00 si riferisce alle campagne di educazione e sensibilizzazione sociale che l'Azienda ha promosso durante l'anno in conformità agli indirizzi statutari. In particolare nel corso del 2023 l'Azienda ha posto in essere i seguenti interventi:
 - è stato realizzato il progetto "EDUCAZIONE ALLA SALUTE" in collaborazione con l'Istituto comprensivo "Tarra" per un ammontare complessivo di € 4.500,00;
 - si è aderito all'iniziativa proposta dal Comune di Busto Garolfo denominata "Borse di studio 2023" donando € 1.000,00 per gli studenti meritevoli;
 - sono state organizzate 6 giornate relative ad esami MOC, REFLUSSO VENOSO e SPIROMETRIA per un ammontare di € 1.460,00;
 - si è aderito all'iniziativa dell'Associazione culturale "gioco fiaba" donando € 500,00.
- La voce collaborazione professionale di € 16.298,00 è relativa al costo sostenuto per le prestazioni dei farmacisti collaboratori a partita iva.

PER IL PERSONALE la voce si suddivide in:

STIPENDI E SALARI	203.312,80
ONERI SOCIALI	64.526,73
T.F.R.	16.395,03
TOTALE	284.234,56

Nel mese di luglio 2023 si è provveduto ad assumere il nuovo direttore e nel contempo il 31/08/2023 si è concluso il contratto a termine del farmacista collaboratore.

In questo conto, oltre agli stipendi erogati nell'anno, sono state accantonate le quote di competenza 2023 delle 14° mensilità che verranno corrisposte nel 2024 ed i relativi contributi previdenziali.

AMMORTAMENTI**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 suddividono in:

AMMORTAMENTO IMMOBILE NEGOZIO	4.450,86
AMMORTAMENTO IMMOBILE UFFICIO	2.334,09
AMMORTAMENTO MOBILI E ATTREZZI	4.790,96
AMMORTAM. MACCHINE UFF. ELETTR.	1.729,30
AMMORTAM. IMPIANTI E MACCHINARI	516,15
TOTALE	13.821,36

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MERCI € 1.186,26

Il valore è dato dalla differenza delle rimanenze al 31/12/22 ammontanti ad € 192.650,34 e quelle al 31/12/2023 ammontanti ad € 191.464,08.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	20.334,88
----------------------------------	------------------

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 differenza tra il valore ed i costi della produzione dà origine ad un risultato operativo della gestione di € 142.636,11.

Proventi e oneri finanziari**Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

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

ALTRI PROVENTI FINANZIARI DA TITOLI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

INTERESSI ATTIVI CCT EU	210,51
TOTALE	210,51

ALTRI PROVENTI FINANZIARI

INTERESSI ATT. C/C BANCARIO	3,20
-----------------------------	------

TOTALE	3,20
--------	------

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Imposte sul reddito d'esercizio

Prima dell'accantonamento **imposte l'Azienda chiude con un utile lordo di € 142.849,82.**

Nell'esercizio 2023 sono state accantonate le seguenti imposte correnti: IRES corrente per € 33.756,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 140.649,00 e IRAP corrente per € 6.934,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 177.788,00. Di conseguenza, dopo l'imputazione per competenza dell'onere fiscale, l'utile d'esercizio risulta pari ad **€ 102.159,82**

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Si precisa che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, 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.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Si precisa che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, l'Azienda ha corrisposto compensi all'organo amministrativo per € 1.302,00 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.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non esistono patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

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 649.854,06	Ricette farmaci SSN

Nell'anno 2023 l'Azienda ha usufruito delle seguenti agevolazioni:

NORMATIVA	IMPORTO RISCOSSO	CAUSALE	MODALITA' RISCOSSIONE
Art.1 comma 188 legge 160/2019	Euro 51,00	Credito imposta beni strumentali nuovi	Conguaglio su F24

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

L'esercizio 2023 chiude con un utile netto di € 102.159,82 che a norma dell'art. 58 dello Statuto Aziendale sarà così destinato:

20% al fondo finanziamento degli investimenti per € 20.431,96;

20% al fondo per il rinnovo aziendale per € 20.431,96.

Il rimanente 60% pari ad € 61.295,90 verrà messo a disposizione del Comune di Busto Garolfo successivamente all'approvazione di questo bilancio consuntivo da parte del Consiglio Comunale.

Dichiarazione di conformità del bilancio

BUSTO GAROLFO, 26 marzo 2024.

Il Legale Rappresentante

Dott. Guido Gattavari

Il sottoscritto GATTAVARI GUIDO, in qualità di Legale Rappresentante, consapevole delle responsabilità penali ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.

RELAZIONE DEL DIRETTORE AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2023

Signori Amministratori
ai sensi dell'art. 42 del D.P.R. 902/86 vado ad illustrare il Bilancio consuntivo dell'esercizio 2023.

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 31/12/2023 sono poste a raffronto con quelle al 31/12/2022 mentre nel conto economico le risultanze al 31/12/23 sono poste a raffronto con i dati consuntivi degli esercizi 2022 e 2021 e con le previsioni 2023.

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.

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 2023 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 nominale;
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	decrementi	f.do 01/01	Al.	Amm.ti 2023	Decrem. F.do	Valori netti
negozio	296.723,73			75.438,78	1,5	4.450,86		216.834,09
area edif.	72.424,33							72.424,33
ufficio	155.605,87			36.211,04	1,5	2.334,09		117.060,74
area edif.	37.586,14							37.586,14
mobili e attrezz.	116.787,56	3.740,00	1.962,54	108.504,36	15	4.790,96	1.962,54	7.232,24
macchine uff.	53.501,76	4.570,00		52.210,45	20	1.729,30		5.132,01
sistemi telef.	981,27			981,27	20			0
impianto allarme	8.699,44			8.699,44	30			0
impianti macch. Attr.	36.573,81			34.584,47	15	516,15		1.473,19
software	2.294,20			2.294,20	20			0
TOTALI	781.178,11	8.310,00	-1.962,54	317.924,01		13.821,36	-1.962,54	457.742,74

ANALISI ECONOMICA

Dall'analisi economica si rileva che il costo delle merci vendute ammonta a € 1.077.201,44 e che da queste è stato conseguito un ricavo di € 1.613.231,24 (al netto delle ritenute previdenziali ed assistenziali ordinarie ASL di € 68.372,95); in valore assoluto il margine di contribuzione lordo ricavato dalla differenza dei ricavi stessi con il costo del venduto ammonta a € 536.029,80, in valore percentuale l'incidenza del costo delle merci sui ricavi è del 66,77% per cui l'utile lordo sul venduto è del 33,23%, negli anni precedenti:

anno 2022: 67,91%; utile lordo sul venduto del 32,09%
anno 2021: 67,70%; utile lordo sul venduto del 32,30%

Desidero evidenziare che anche per l'anno 2023 è stato applicato uno sconto variabile dal 10% al 30% su un paniere di prodotti SOP Ed OTC scelti periodicamente. Durante l'anno sono inoltre proseguite le vendite promozionali di apparecchi medicali, cosmetici prodotti igienici e prodotti parafarmaceutici vari.

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. Tutte le iniziative sopra citate hanno portato ad un minor introito pari e circa € 20.000,00.

Nella tabella seguente illustro l'andamento delle vendite relativo agli anni 2021-2022-2023:

	2021		2022		2023	
	valori lordi	valori netti	valori lordi	valori netti	valori lordi	valori netti
VENDITE CONTANTI	903.276,75	903.276,75	961.665,53	961.665,53	943.934,07	943.934,07
VENDITE ATS (ricette)	647.747,55	586.424,90	675.963,90	610.368,50	692.140,50	623.767,55
ritenute ATS	61.322,65		65.595,40		68.372,95	
VENDITA ENTI APPART.						
VENDITA ENTI DIVERSI e privati	28.032,03	28.032,03	21.568,59	21.568,59	13.024,11	13.024,11
VENDITA PRESTAZIONI SERVIZI	2.139,16	2.139,16	2.061,23	2.061,23	3.759,67	3.759,67
VENDITA PRESTAZIONI SERVIZI ATS	28.105,72	28.105,72	32.861,47	32.861,47	28.745,84	28.745,84
TOTALI	1.609.301,21	1.547.978,56	1.694.120,72	1.628.525,32	1.681.604,19	1.613.231,24

Nell'anno 2023 si nota un lieve decremento delle vendite complessive dello 0,939% rispetto all'anno 2022 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 aumentate del 2,20% rispetto al 2022;
- per quanto riguarda il comparto commerciale (vendite contanti) si è avuto un decremento del 1,84% rispetto all'anno precedente;
- le vendite prestazioni servizi ATS relative ai farmaci dispensati per conto dell'ASL e a tutti i servizi quali CUP, scelta/revoca medico, screening colon retto ecc. hanno avuto un decremento del 12,52% rispetto all'anno 2022 dovuto principalmente al mancato introito dei tamponi Covid 19 che l'azienda effettuava a decorrere da novembre 2021 e che con il cessare della pandemia sono terminati;
- le vendite diverse a privati o enti ha avuto un decremento del 39,62% rispetto all'anno precedente.

Esaminando i costi della gestione desidero fare notare che:

1. la voce spese di informazione ed educazione sanitaria di € 7.460,00 si riferisce alle campagne di educazione e sensibilizzazione sociale che l'Azienda ha promosso durante l'anno in conformità agli indirizzi statutari. In particolare nel corso del 2023 l'Azienda ha posto in essere i seguenti interventi:
 - è stato realizzato il progetto "EDUCAZIONE ALLA SALUTE" in collaborazione con l'istituto comprensivo "Caccia" per un ammontare complessivo di € 4.500,00;
 - si è aderito all'iniziativa proposta dal Comune di Busto Garolfo denominata "Borse di Studio 2023" donando € 1.000,00 per gli studenti meritevoli;
 - sono state organizzate 6 giornate relative ad esami Moc, reflusso venoso, spirometria per un ammontare totale di € 1.460,00;
 - si è aderito all'iniziativa dell'Associazione culturale "Gioco fiaba" donando € 500,00.
2. La voce collaborazione professionale occasionale di € 16.298,00 è relativa al costo sostenuto per le prestazioni dei farmacisti collaboratori a partita iva;

3. La voce riviste informazione sanitaria riguarda le riviste che vengono distribuite gratuitamente alla clientela inerenti materie sanitarie ed ammontano ad € 362,78.

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MERCI

Il valore del magazzino al 31/12/23 ammonta ad € 191.464,08 al 01/01/2023 risulta essere di € 192.650,34. Utilizzando le risultanze numeriche sopra specificate si nota che l'indice di rotazione è pari a 5,61 volte così calcolate:

INDICE DI ROTAZIONE = COSTO DEL VENDUTO/SCORTA MEDIA:

$$1.077.201,44 : 192.057,21 = 5,61$$

A seguito di verifica fisica del magazzino si è rilevata una differenza di € 9.000,00 (valore di vendita). Detta differenza è verosimilmente dovuta allo spaccettamento di prodotti venduti singolarmente durante il periodo Covid nonché a prodotti scaduti e rimasti in giacenza e a prodotti ATS dispensati a costo zero ma caricati a magazzino.

Per tale ragione si è ritenuto opportuno accantonare una svalutazione del magazzino di € 6.000,00.

Il risultato prima delle imposte presenta un utile di € 142.849,82.

Nell'esercizio sono state accantonate imposte:

- IRAP per € 6.934,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 177.788,49;
- IRES per € 33.756,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 140.648,82.

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 € 170.672,60.

Il bilancio dopo l'imputazione dell'onere fiscale chiude con un UTILE di € 102.159,82 che a norma dell'art. 58 dello Statuto Aziendale sarà così destinato:

20% al fondo finanziamento degli investimenti per € 20.431,96;

20% al fondo per il rinnovo aziendale per € 20.431,96.

Il rimanente 60% pari ad € 61.295,89 verrà messo a disposizione del Comune di Busto Garolfo successivamente all'approvazione di questo bilancio consuntivo da parte del Consiglio Comunale.

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, 26/03/2024

IL DIRETTORE
(Gattavari Dott. Guido)

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 2023

Il giorno ventinove del mese di aprile dell'anno duemilaventiquattro alle ore 10:00, presso il proprio studio professionale in Busto Arsizio (VA) - Via Goffredo 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 2023 (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 (CISPTEL) 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.

-
- 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 [...].”*

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”.

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. 07/2024 del Consiglio di Amministrazione del 10 aprile 2024, avente ad oggetto: “*Approvazione Bilancio Consuntivo 2023*”.

Ricevuto in data 15 aprile 2024 il bilancio consuntivo dell’esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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 2023.

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 2023

I valori patrimoniali dell'A.F.M. al 31 dicembre 2023 si compongono come di seguito riportato in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2022.

<i>Stato patrimoniale (Euro)</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2023</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2022</i>	<i>Var. '23 vs. '22</i>	<i>Var. % '23 vs. '22</i>
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0,00	0,00	n.d.
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	457.742,74	463.254,10	(5.511,36)	-1,19%
<i>Attivo circolante</i>	774.366,36	735.424,20	38.942,16	5,30%
<i>Ratei e risconti attivi</i>	7.246,92	7.265,21	(18,29)	-0,25%
<i>Totale attivo</i>	1.239.356,02	1.205.943,51	33.412,51	2,77%
<i>Capitale di dotazione</i>	157.519,35	157.519,35	0,00	0,00%
<i>Riserve</i>	633.664,11	588.627,13	45.036,98	7,65%
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	102.159,82	86.405,56	15.754,26	18,23%
<i>Patrimonio netto</i>	893.343,28	832.552,04	60.791,24	7,30%
<i>Fondo per rischi ed oneri</i>	6.000,00	3.249,37	2.750,63	84,65%
<i>TFR</i>	154.001,71	211.240,84	(57.239,13)	-27,10%
<i>Debiti</i>	185.896,03	158.745,26	27.150,77	17,10%
<i>Ratei e risconti passivi</i>	115,00	156,00	(41,00)	-26,28%
<i>Totale passivo e patrimonio netto</i>	1.239.356,02	1.205.943,51	33.412,51	2,77%

I risultati economici dell'A.S.F. al 31 dicembre 2023 si compongono come di seguito riportato in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2022.

<i>Conto economico (Euro)</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2023</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2022</i>	<i>Var. '23 vs. '22</i>	<i>Var. % '23 vs. '22</i>
<i>Valore della produzione (A)</i>	1.632.366,15	1.644.408,34	(12.042,19)	-0,73%
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	1.613.231,24	1.628.525,32	(15.294,08)	-0,94%
<i>Altri ricavi e proventi</i>	19.134,91	15.883,02	3.251,89	20,47%
<i>Costi della produzione (B)</i>	(1.489.730,04)	(1.525.371,47)	35.641,43	-2,34%
<i>Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>	(1.077.951,04)	(1.103.369,33)	25.418,29	-2,30%
<i>Per servizi</i>	(86.201,94)	(67.190,33)	(19.011,61)	28,30%
<i>Per godimento beni di terzi</i>	0,00	0,00	0,00	n.d.
<i>Per il personale</i>	(284.234,56)	(316.359,16)	32.124,60	-10,15%
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	(13.821,36)	(17.359,74)	3.538,38	-20,38%
<i>Variatione delle rimanenze</i>	(1.186,26)	(3.525,48)	2.339,22	-66,35%
<i>Accantonamenti per rischi</i>	(6.000,00)	0,00	(6.000,00)	n.d.
<i>Oneri diversi di gestione</i>	(20.334,88)	(17.567,43)	(2.767,45)	15,75%
<i>Differenza (A) - (B)</i>	142.636,11	119.036,87	23.599,24	19,83%
<i>Proventi (oneri) finanziari (C)</i>	213,71	223,74	(10,03)	-4,48%
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</i>	0,00	(12,05)	12,05	-100,00%
<i>Risultato prima delle imposte (E)</i>	142.849,82	119.248,56	23.601,26	19,79%
<i>Imposte</i>	(40.690,00)	(32.843,00)	(7.847,00)	23,89%
<i>Utile (perdita) d'esercizio</i>	102.159,82	86.405,56	15.754,26	18,23%

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 102.159,82, 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 della nota integrativa, sono posti a raffronto con i consuntivi degli esercizi 2021 e 2022.

È stato, quindi, esaminato il bilancio d'esercizio, in merito al quale vengono 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;
- l'organo amministrativo ha correttamente disposto un accantonamento al fondo rischi di euro 6.000,00 al fine di tener conto delle differenze inventariali stimate alla data di chiusura dell'esercizio;
- le "attività finanziarie non immobilizzate", sono state valutate al costo di acquisto a norma del nuovo Documento Interpretativo n. 11 emanato dall'OIC a seguito della pubblicazione da parte del MEF del D.L. n. 131/2023 che ha esteso a tutto il 2023 l'applicazione della norma "salva titoli" che, come per l'anno precedente, in considerazione dell'eccezionale situazione di turbolenza dei mercati finanziari, prevede la facoltà di non svalutare i titoli iscritti nell'attivo circolante; l'organo amministrativo ha correttamente vincolato l'importo residuo di utile pari ad euro 3.249,96 al fondo di riserva indisponibile, liberando la somma di euro 7.224,80 e imputandola alla riserva disponibile;
- 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; per quanto concerne la somma di euro 7.224,80, imputata alla riserva disponibile di cui sopra, la distribuzione sarà possibile solo previa delibera esecutiva del Consiglio Comunale del Comune di Busto Garolfo;
- 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 2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per Euro 102.159,82.

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 2023 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 2023, 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, 29 aprile 2024

Il Revisore dei Conti

Roberto Morelli

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

Largo Volontari del Sangue n. 2

20038 BUSTO GAROLFO (MI)

cod. fisc. e p.IVA 10971410153

tel. 0331/567500 fax 0331/566944

email amministrazione: afm000@virgilio.it

email farmacia : comunalebustogarolfo@gmail.com



prot.n. 28/24

BUSTO GAROLFO , 07/05/2024



**GENT.MA SIG.RA
SINDACO
Del Comune di
BUSTO GAROLFO**

Oggetto : Invio Bilancio Consuntivo 2023 e relativi allegati.

Allegata alla presente invio copia della delibera n. 07 del 10/04/2024 avente per oggetto "Approvazione Bilancio consuntivo dell'esercizio 2023" corredata dai relativi documenti e dalla relazione del Revisori dei conti.

Distinti saluti.

**IL FARMACISTA DIRETTORE
(Gattavari Dott. Guido)**

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA
Comune di Busto Garolfo (MI)

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI
AMMINISTRAZIONE**

N. 07 DEL 10/04/2024

OGGETTO: Approvazione Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2023.

L'anno duemilaventiquattro il giorno dieci 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 Dott. GUIDO GATTAVARI.

E' presente il Revisore dei conti RAG. ROBERTO MORELLI.

E' presente il consulente dell'azienda DOTT. MARCO COLOMBO.

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

DELIBERA N. 07 DEL 10/04/2024

OGGETTO: Approvazione Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2023.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Sentito il Presidente che illustra l'argomento in oggetto,

Visti gli elaborati dello stato patrimoniale al 31/12/2023 i cui risultati sono posti a raffronto con i dati al 31/12/2022;

Visti gli elaborati del conto economico i cui risultati al 31/12/2023, sono posti a raffronto con le previsioni del 2023 e con i risultati al 31/12/2022 e 31/12/2021;

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 2023 nelle seguenti risultanze finali

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	1.239.356,02
PASSIVO	346.012,74
PATRIMONIO NETTO	791.183,46
UTILE D'ESERCIZIO	102.159,82

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE	1.632.366,15
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.489.730,04
<i>differenza</i>	142.636,11
PROVENTI FINANZIARI NETTI	213,71
RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZI.	0
<i>UTILE AL LORDO DELLE IMPOSTE</i>	142.849,82
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	40.690,00
<i>UTILE NETTO DELL'ESERCIZIO</i>	102.159,82

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

20% al fondo finanziamento investimenti per € 20.431,96;

20% al fondo per rinnovo aziendale per € 20.431,96;

il rimanente 60% pari ad € 61.295,90 verrà messo a disposizione del comune di Busto Garolfo successivamente all'approvazione di questo bilancio consuntivo da parte del Consiglio Comunale.

