

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE



COMUNE DI BUSTO GAROLFO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

ORIGINALE

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025 E PLURIENNALE 2025/2027
DELL'AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA. ESAME ED
APPROVAZIONE**

Nr. Progr. **65**

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:
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025 E PLURIENNALE 2025/2027
DELL'AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA. ESAME ED
APPROVAZIONE

IL CONSIGLIO COMUNALE

Esaminato il bilancio pluriennale 2025/2027 e di previsione per l'esercizio 2025 dell'Azienda Farmaceutica Municipalizzata, redatti in conformità degli art. 53, 54, 55 e 56 dello Statuto dell'Azienda Farmaceutica Municipalizzata, approvato con atto consiliare n. 14 del 20.04.21 esecutivo;

Ritenuti meritevoli di approvazione poiché rispondenti agli indirizzi dell'Amministrazione;

Acquisito il parere della Commissione Consiliare Economico – Finanziaria, convocata per il giorno 14/11/2024;

Visto il D.P.R. n. 902/86 e successive modifiche ed integrazioni;

Visto il D.Lgs.vo n. 267/2000;

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

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 quali parti integranti e sostanziali della presente, l'allegato Bilancio pluriennale 2025/2027 dell'Azienda Farmaceutica Municipalizzata;
2. di approvare, altresì, l'allegato Bilancio preventivo economico relativo all'esercizio 2025 dell'Azienda Farmaceutica Municipalizzata che prevede un utile al netto delle imposte pari ad €. 105.939,00

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;

DELIBERA

Di dichiarare immediatamente eseguibile il presente provvedimento.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 65 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 **65** del **27/11/2024**

OGGETTO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025 E PLURIENNALE 2025/2027 DELL'AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA. ESAME ED APPROVAZIONE

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

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

FAVOREVOLE

Data 14/11/2024

IL RESPONSABILE DI AREA
LILIANA BENEDETTO

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

FAVOREVOLE

Data 14/11/2024

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
LILIANA BENEDETTO

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA - BUSTO GAROLFO
BILANCIO PLURIENNALE 2025-2027

CONTO ECONOMICO			
	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2027
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI			
a) DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI			
1- Ricavi vendita contanti	980.000,00	999.000,00	1.020.000,00
2- Ricavi vendita assistenza S.N.	676.000,00	689.000,00	703.000,00
3- Ricavi vendita Comune	-	-	-
4- Ricavi vendita diversi	13.500,00	14.100,00	14.900,00
5- Ricavi prestazioni servizi	4.000,00	4.100,00	4.200,00
6- Ricavi prestazioni servizi ATS	35.000,00	35.100,00	35.200,00
b) RIC.DA COPERTURA COSTI SOCIALI			
<i>TOTALE RICAVI DELLE VENDITE (A1)</i>	<i>1.708.500,00</i>	<i>1.741.300,00</i>	<i>1.777.300,00</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	4.500,00	4.600,00	4.800,00
2- proventi diversi	1.000,00	1.050,00	1.100,00
3- fitti attivi	720,00	720,00	720,00
4- utilizzo f.do svalutazione magazzino		-	
5- premi su acquisti	1.000,00	1.100,00	1.200,00
6- merce in sconto su acquisti	-		-
7- sopravvenienze attive	-		
8- contributo bonus investimenti	41,00	41,00	41,00
9- contributo fondo perduto perequativo		-	
b) CORRISPETTIVI			
c) CONTRIBUTI CONTO ESERCIZIO			
<i>TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI (A5)</i>	<i>7.261,00</i>	<i>7.511,00</i>	<i>7.861,00</i>
TOTALE A	1.715.761,00	1.748.811,00	1.785.161,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA - BUSTO GAROLFO
BILANCIO PLURIENNALE 2025-2027

	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2027
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI			
DI MERCI	1.135.000,00	1.158.000,00	1.180.000,00
- acquisto immobilizzazioni amm.bili nell'anno	2.000,00	2.100,00	2.200,00
7) PER SERVIZI			
- manutenzioni e riparazioni	4.500,00	4.550,00	4.600,00
- consulenza fiscale e legale	6.000,00	6.050,00	6.100,00
- spese tenuta pos	600,00	600,00	600,00
- pulizia locali	7.200,00	7.200,00	7.200,00
- postali	100,00	100,00	100,00
- telefoniche	2.650,00	2.700,00	2.750,00
- spese condominiali	6.000,00	6.050,00	6.100,00
- spese riscaldamento	2.150,00	2.200,00	2.250,00
- assicurazioni	8.500,00	8.550,00	8.600,00
- acqua	200,00	210,00	220,00
- energia elettrica	10.800,00	10.900,00	11.000,00
- spese pubblicità	2.500,00	2.550,00	2.600,00
- spese informazione-educazione sanitaria	10.000,00	10.000,00	10.000,00
- buoni pasto	9.000,00	9.000,00	9.000,00
- redazione inventario	2.500,00		2.500,00
- assistenza software	6.000,00	6.050,00	6.100,00
- spese ritiro farmaci scaduti e pericolosi	-		
- spese trasferte	150,00	150,00	150,00
- spese trasporto	100,00	100,00	100,00
- commissioni bonifici	300,00	350,00	370,00
- commissioni carte credito	4.600,00	4.650,00	4.700,00
- contr. Inps CDA	210,00	210,00	210,00
- canoni noleggio impianto telefonico	550,00	550,00	550,00
- indennità consiglio amm.	1.000,00	1.100,00	1.200,00
- indennità revisore unico	2.800,00	2.800,00	2.800,00
- indennità commissione d'esame			
- collaborazione professionale occasionale	16.000,00	16.000,00	16.000,00
- adeguamento normativo trasparenza e anticorruzione			1.500,00
- spese bancarie tenuta conto e titoli	700,00	710,00	720,00
TOTALE COSTI PER SERVIZI (B7)	105.110,00	103.330,00	108.020,00
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI			

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA - BUSTO GAROLFO
BILANCIO PLURIENNALE 2025-2027

	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2027
- 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	206.374,00	208.000,00	210.000,00
b) ONERI SOCIALI	67.920,00	69.000,00	70.000,00
c) T.F.R.	19.000,00	19.500,00	20.000,00
d) TRATTAMENTO DI QUIESCENZA			
e) ALTRI COSTI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<i>TOTALE COSTI PER IL PERSONALE (B9)</i>	<i>294.294,00</i>	<i>297.500,00</i>	<i>301.000,00</i>
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	600,00	600,00	600,00
<i>TOTALE AMM.TI IMMOB. IMMAT. (B10-A)</i>	<i>600,00</i>	<i>600,00</i>	<i>600,00</i>
b) AMM.TI IMMOBIL.MATERIALI			
1- amm.to immobile ufficio	2.334,00	2.334,00	2.334,00
2- amm.to immobile negozio	4.451,00	4.450,00	4.450,00
2- amm.to mobili e attrezzi	1.548,00	1.165,00	1.165,00
3- amm.to macchine ufficio	1.380,00	1.305,00	889,00
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	320,00	281,00	47,00
<i>TOTALE AMM.TO IMMOB. MAT. (B10-B)</i>	<i>10.033,00</i>	<i>9.535,00</i>	<i>8.885,00</i>
c) ALTRE SVALUTAZIONI			
d) SVALUTAZ.DEI CREDITI COMPRESI			
NELL'ATTIVO CIRCOL.E DELLE DISPONIB.LIQUIDE		-	
11) VARIAZIONE DELLE RIMAN.DI MATERIE PRIME, DI CONSUMO, SUDSSIDIARIE E MERCI	1.000,00	1.000,00	1.000,00

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA - BUSTO GAROLFO
BILANCIO PLURIENNALE 2025-2027

	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2027
12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI			
13) ALTRI ACCANTONAMENTI			
1 - accantonamento svalutazione magazzino			
2 - accantonamento verbale accertamento ATS		-	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE:			
- IMU	3.508,00	3.508,00	3.508,00
- taxa regionale e comunale	210,00	210,20	210,20
- taxa rifiuti solidi	4.000,00	4.050,00	4.100,00
- tasse vidimaz. Libri	310,00	310,00	310,00
- tasse pesi-utif-frigo	300,00		300,00
- quote associative	3.500,00	3.550,00	3.550,00
- cancelleria	3.500,00	3.510,00	3.550,00
- valori bollati	150,00	150,00	150,00
- spese diverse	2.600,00	2.620,00	2.650,00
- riviste informazione sanitaria	500,00	550,00	600,00
- diritto camerale	220,00	220,00	220,00
- spese e tasse CCIAA	150,00	160,00	170,00
- imposta di bollo	100,00	100,00	100,00
- spese assistenza siss	200,00	200,00	200,00
- spese tenuta sito	48,00	48,90	48,90
- spese aggiornamento DVR	2.000,00		2.000,00
- sanzioni amministrative			
- sopravvenienze e insussistenze passive			
<i>TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE (B14)</i>	<i>21.296,00</i>	<i>19.187,10</i>	<i>21.667,10</i>
TOTALE B	1.569.333,00	1.591.252,10	1.623.372,10
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	146.428,00	157.558,90	161.788,90
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
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			

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA - BUSTO GAROLFO
BILANCIO PLURIENNALE 2025-2027

	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2027
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	500,00	550,00	600,00
d) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI			
4- ALTRI - interessi att. C/C	5,00	5,00	6,00
<i>TOTALE ALTRI PROVENTI FINANZIARI (C16)</i>	<i>505,00</i>	<i>555,00</i>	<i>606,00</i>
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			
<i>TOT.INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (C17)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
17bis) UTILI E PERDITE SU CAMBI			
TOTALE 15 + 16 - 17 - 17 bis	505,00	555,00	606,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE			
18) RIVALUTAZIONI			
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			
19) SVALUTAZIONI			
a) di partecipazioni			

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA - BUSTO GAROLFO
BILANCIO PLURIENNALE 2025-2027

	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2027
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	146.933,00	158.113,90	162.394,90
(A-B+-C+-D+-E)			
20) Imposte sul reddito dell'esercizio			
A) IMPOSTE CORRENTI			
- IRES	35.264,00	37.815,00	38.971,00
- IRAP	5.730,00	6.129,00	6.316,00
B) IMPOSTE RELATIVE A ESERCIZI PRECEDENTI			
C) IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE			
21) (UTILE) PERDITA ESERCIZIO	105.939,00	114.169,90	117.107,90

Approvato con delibera n. 26 del 11/10/2024

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

Largo Volontari del Sangue n. 2

20038 BUSTO GAROLFO (MI)

cod. fisc. e p.IVA 10971410153

tel. 0331/567500

email amministrazione: afm000@virgilio.it

email farmacia : comunalebustogarolfo@gmail.com

prot.n. 60/24

BUSTO GAROLFO , 15/10/2024

**EGR. SIG.
SINDACO
Del Comune di
BUSTO GAROLFO**

**Oggetto : Invio Bilancio Bilancio Preventivo
economico 2025, bilancio pluriennale
2025-2027 e piano programma 2025-2027.**

Allegata alla presente invio copia della delibera n. 26 del 11/10/2024 avente per oggetto "Approvazione Piano programma, bilancio preventivo economico 2025 e bilancio pluriennale 2025-2027.

Distinti saluti.

*IL DIRETTORE
(De Agazio Dott. Francesco)*



AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA
Comune di Busto Garolfo (MI)

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI
AMMINISTRAZIONE**

26 DEL 11/10/2024

**OGGETTO: Approvazione piano programma, bilancio preventivo economico
2025 e bilancio pluriennale 2025-2027.**

L'anno duemilaventiquattro il giorno undici del mese di ottobre 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	GATTI GIUSEPPE GIOVANNI	“ “	Si

Le funzioni di Segretario sono svolte dal Dott. DE AGAZIO FRANCESCO.

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

DELIBERA N. 26 DEL 11/10/2024

OGGETTO: Approvazione piano programma, bilancio preventivo economico 2025 e bilancio pluriennale 2025-2027.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- Sentito il Presidente che illustra l'argomento in oggetto;
- Visto il piano programma per gli anni 2025-2026-2027;
- Visto il bilancio preventivo economico 2025, redatto in conformità al disposto dell'art. 40 del DPR 04/10/86 N. 902 e dell'art. 56 dello Statuto aziendale, nonché la relazione al bilancio all'uopo predisposta per l'illustrazione delle singole voci;
- Visto il bilancio pluriennale 2025-2026-2027;
- Con votazione unanime espressa per alzata di mano:

D E L I B E R A

1. Di approvare il bilancio preventivo economico 2025 che fa parte integrante della presente delibera;
2. Di approvare il piano programma ed il bilancio pluriennale 2025-2026-2027 che fanno parte integrante della presente delibera.

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA BUSTO GAROLFO (MI)

PIANO PROGRAMMA 2025-2026-2027

In conformità all'art. 3 della Legge 23/04/81 n. 153, a norma dell'art. 38 del D.P.R. 902/86 e dell'art. 53 dello Statuto aziendale, il Consiglio di amministrazione dell'Azienda Farmaceutica Municipalizzata, in base agli indirizzi determinati dall'Ente Locale con atto n. 47 del 27/09/2019, delibera il piano Programma per il triennio 2025-2027. Esso contiene le scelte sottoelencate:

A) DIMENSIONI TERRITORIALI E LIVELLI PRESTAZIONI SERVIZI CON RELATIVI INDICI DI PRODUTTIVITA' AZIENDALE.

L'Azienda Farmaceutica è ubicata nel Comune di Busto Garolfo che conta una popolazione di circa 14.000 abitanti. Si stima che il servizio sia fornito quasi esclusivamente agli abitanti di Busto Garolfo anche se negli ultimi anni si è riscontrato un aumento dei clienti provenienti da Comuni limitrofi. Il livello di prestazione del servizio è da considerarsi ottimale in relazione alla collettività servita, l'organizzazione, la natura merceologica e la struttura efficiente ed adeguata sia nella vendita che nelle prestazioni puramente professionali.

Ad oggi è possibile fornire come misura della produttività aziendale alcuni indici riferiti agli anni 2021-2022-2023. Detti indici sono calcolati nel seguente modo (vedi allegato n. 1):

indici	<i>Pesi ponderazione</i>		2021	2022	2023
margini delle vendite $\frac{MCL}{RIC} \times 100$	0,15	Evidenzia la redditività delle vendite prima che essa sia influenzata dai costi di lavoro, spese generali ecc.	32,30	32,09	33,23
Margine per 1 € di costo lavoro $\frac{MCL}{LAV}$	0,25	Per un € di costo lavoro quanto margine è stato generato	1,68	1,65	1,78
% redditività operativa $\frac{RON}{RIC} \times 100$	0,40	E' l'utile dell'attività tipica dell'azienda	6,87	6,40	8,15
Rotazione scorte $\frac{CV}{SC}$	0,20	Indica il numero di rotazione delle scorte	5,38	5,69	5,61
IPT Indice Produttività totale			9,090	8,923	9,811

Legenda:

- MCL: margine di contribuzione lordo;
- RIC: ricavi netti commerciali;
- LAV: costo del lavoro (comprensivo del personale libero professionista);
- RON: risultato operativo netto;
- CV: costo del venduto;
- SC: scorta media.

In tal modo nei predetti 3 anni presi in esame, l'indice di produttività totale (IPT) è stato determinato nel modo seguente:

$$\frac{\text{sommatoria degli indici sopra citati (moltiplicato per) pesi di ponderazione}}{\text{sommatoria dei pesi di ponderazione}}$$

B) PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

Relativamente al programma degli investimenti, in considerazione dello stato di fatto della struttura, con l'ultimo restyling che ha reso accogliente il negozio; le modifiche apportate all'impianto di illuminazione sostituito con lampade nuove e a LED; la sostituzione del server e dei 4 Computer da banco e l'acquisto di nuovi registratori di cassa in linea con le direttive dell'Agenzia delle Entrate, per il triennio si prevedono solo interventi di livello conservativo, sia per la parte adibita alla contabilità, che nella parte del negozio e magazzino.

C) PREVISIONI E PROPOSTE IN ORDINE ALLA POLITICA DELLE VENDITE

In linea con quanto dettato dalle Linee Guida del Comune:

1. Si proseguirà con l'offerta di prodotti SOP e OTC scontati che ha portato benefici all'Azienda in termini di immagine e vantaggi alla collettività;
2. Si proseguirà con l'applicazione di sconti sul prezzo consigliato di un paniere di prodotti scelti periodicamente.
3. Si confermano le vendite di prodotti a prezzi agevolati, ad organismi, scuole, associazioni ed enti pubblici di Busto Garolfo e dei Comuni limitrofi.
4. Si continuano a rendere disponibili, a prezzi di noleggio agevolati, le attrezzature ortopediche (stampelle, tripod, quadripodi, carrozzelle), le attrezzature per l'infanzia (tiralatte elettrici, bilance pesaneonati).
5. Si valuterà l'introduzione di servizi di microanalisi (Colesterolo, Trigliceridi, Glicemia) e di telemedicina (Holter cardiaco e pressorio ed ECG) per rendere ancora più ampia l'offerta della "Farmacia dei Servizi".
6. Si proseguirà con le iniziative gratuite effettuate in farmacia, nelle quali saranno presenti esperti in varie problematiche per consigliare i clienti. Le giornate riguarderanno : "giornata dell'osteoporosi – MOC", "giornata del capello", "giornata della pelle", "Test del reflusso venoso", Spirometria, Screening nutrizionale metabolico.
7. Si proseguirà con il servizio CUP (centro unico prenotazioni) ed il servizio richiesta esenzione (mod. E12-E30-E40) il servizio screening colon retto offerti alla clientela ed il servizio scelta/revoca del medico di base.
8. Si proseguirà nell'informativa ON LINE mediante il costante aggiornamento del nostro sito (www.farmaciacomunaledibustogarolfo.it) e della nostra pagina facebook.

9. Si proseguirà alla funzione educativa nel campo della salute, mediante la divulgazione delle pubblicazioni inerenti all'educazione sanitaria e prevenzione.
10. Si proseguirà con l'introduzione di nuovi reparti all'interno della farmacia (come fatto con la linea di prodotti naturali Aboca) individuando aziende che possano offrire accanto ai loro prodotti anche giornate promozionali gratuite per la farmacia che incentivino le vendite.
11. Si proseguirà, inoltre, nei progetti sociali avviati quali:
 - Il progetto "Educazione alla salute", in collaborazione con l'Assessorato alla cultura del Comune di Busto Garolfo ed all'Istituto comprensivo "Tarra".
12. Saremo presenti a collaborare economicamente con l'Amministrazione comunale ed eventualmente con enti ed associazioni che vorranno effettuare campagne di prevenzione in relazione a specifiche patologie.

Il bilancio preventivo 2025 è stato impostato valutando i dati dell'andamento fino ad agosto 2024 e preventivando un aumento del 2% circa del presunto valore al 31/12/2024.

D) PERSONALE

Nel luglio 2024 si è provveduto all'espletamento del concorso pubblico per la nomina del nuovo Direttore avvenuta nel mese di settembre 2024 e di un nuovo farmacista collaboratore in sostituzione delle precedenti figure dimissionarie nello stesso anno.

I dipendenti ammontano a 6 unità e, salvo contingenze particolari, sarà garantita la presenza al banco di tre laureati nelle giornate di apertura, in modo da dare la possibilità di effettuare un servizio ottimale sia in termini di distribuzione che di consulenza alla clientela.

La consulenza è sempre più necessaria viste le continue evoluzioni del servizio sanitario.

In considerazione del continuo evolversi dell'impegno specialistico e qualitativo delle prestazioni, l'Azienda supporterà i costi di corsi di aggiornamento per il personale, mirati ad una formazione sempre più qualificata.

Saremo disponibili ad ospitare studenti per il loro praticantato in farmacia, anche se reso più oneroso come impegno dalla nuova normativa.

Onde mantenere ed incentivare la massima partecipazione di tutti i dipendenti nella migliore organizzazione del lavoro e distribuzione dei servizi, si proseguirà nella politica di un premio incentivante per la maggiore produttività aziendale (art. 31 del CCNL).

La gestione dell'Azienda resterà improntata a criteri di efficienza ed efficacia e sarà garantito l'equilibrio economico-finanziario e l'integrità del capitale.

BILANCIO PLURIENNALE ECONOMICO 2025-2027

A norma dell'art. 39 del D.P.R. 04/10/86 n. 902 e dell'art. 54 dello Statuto aziendale, è stato predisposto il bilancio pluriennale economico per gli anni 2025-2026-2027.

Esso è stato redatto in coerenza con le scelte indicate nel piano programma qui illustrato.

Busto Garolfo, 11/10/2024

IL PRESIDENTE
(Ceriotti Avv. Andrea Enrico)

ALLEGATO N. 1 (indice di produttività totale)

	2021	2022	2023
1) COSTO DEL LAVORO LAV	297.623,90	316.359,16	300.532,56
2) RICAVI NETTI COMM.LI RIC	1.547.978,56	1.628.525,32	1.613.231,24
al netto della ritenuta			
3) COSTO DEL VENDUTO			
scorte iniziali +	193.675,37	196.175,82	192.650,34
acquisti -	1.050.521,29	1.102.368,30	1.076.015,18
scorte finali =	196.175,82	192.650,34	191.464,08
CV	1.048.020,84	1.105.893,78	1.077.201,44
4) SCORTA MEDIA			
scorta iniziale +	193.675,37	196.175,82	192.650,34
scorta finale : 2	196.175,82	192.650,34	191.464,08
SC MEDIA	194.925,60	194.413,08	192.057,21
5) MARGINE CONTRIBUZIONE LORDO			
ricavi netti -	1.547.978,56	1.628.525,32	1.613.231,24
costo del venduto	1.048.020,84	1.105.893,78	1.077.201,44
MCL	499.957,72	522.631,54	536.029,80
6) ROTAZIONE SCORTE CV/SC	5,38	5,69	5,61
7) RISULTATO OPERATIVO NETTO			
margine contrib. Lordo -	499.957,72	522.631,54	536.029,80
costo del lavoro -	297.623,90	316.359,16	300.532,56
spese generali -	77.429,66	84.757,76	90.238,82
ammortamenti	18.489,46	17.359,74	13.821,36
RON	106.414,70	104.154,88	131.437,06
8) RICARICO MCL/CV x 100	47,70	47,26	49,76

	2021	2.022	2.023
MCL/RIC x 100	32,30	32,09	33,23
MCL/LAV	1,68	1,65	1,78
RON/RIC x 100	6,87	6,40	8,15
CV/SC	5,38	5,69	5,61
IPT	9,090	8,923	9,811

**AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA - BUSTO GAROLFO
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025**

CONTO ECONOMICO			
	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2023	dati al 31/08/2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI			
a) DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI			
1- Ricavi vendita contanti	980.000,00	943.934,07	637.629,05
2- Ricavi vendita assistenza S.N.	676.000,00	623.767,55	450.512,99
3- Ricavi vendita Comune	-	-	-
4- Ricavi vendita diversi	13.500,00	13.024,11	9.472,17
5- Ricavi prestazioni servizi	4.000,00	3.759,67	2.620,00
6- Ricavi prestazioni servizi ATS	35.000,00	28.745,84	23.325,59
b) RIC.DA COPERTURA COSTI SOCIALI			
<i>TOTALE RICAVI DELLE VENDITE (A1)</i>	<i>1.708.500,00</i>	<i>1.613.231,24</i>	<i>1.123.559,80</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	4.500,00	6.928,90	4.906,48
2- proventi diversi	1.000,00	471,40	927,04
3- fitti attivi	720,00	720,00	480,00
4- utilizzo f.do svalutazione magazzino		-	
5- premi su acquisti	1.000,00	3.687,58	278,17
6- merce in sconto su acquisti	-	3.272,00	-
7- sopravvenienze attive	-	4.014,03	22,00
8- contributo bonus investimenti	41,00	41,00	
9- contributo fondo perduto perequativo		-	
b) CORRISPETTIVI			
c) CONTRIBUTI CONTO ESERCIZIO			
<i>TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI (A5)</i>	<i>7.261,00</i>	<i>19.134,91</i>	<i>6.613,69</i>
TOTALE A	1.715.761,00	1.632.366,15	1.130.173,49
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA - BUSTO GAROLFO
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025

	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2023	dati al 31/08/2024
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI			
DI MERCI	1.135.000,00	1.076.015,18	740.156,68
- acquisto immobilizzazioni amm.bili nell'anno	2.000,00	1.935,86	1.266,13
7) PER SERVIZI			
- manutenzioni e riparazioni	4.500,00	3.786,79	2.670,29
- consulenza fiscale e legale	6.000,00	5.250,00	3.653,00
- spese tenuta pos	600,00	366,00	573,00
- pulizia locali	7.200,00	7.200,00	4.800,00
- postali	100,00	63,15	19,95
- telefoniche	2.650,00	2.469,71	1.678,12
- spese condominiali	6.000,00	4.629,46	3.923,66
- spese riscaldamento	2.150,00	1.662,29	1.489,60
- assicurazioni	8.500,00	7.563,98	6.525,37
- acqua	200,00	125,19	62,32
- energia elettrica	10.800,00	10.056,12	7.012,66
- spese pubblicità	2.500,00	1.761,50	2.031,77
- spese informazione-educazione sanitaria	10.000,00	7.460,00	1.480,00
- buoni pasto	9.000,00		2.346,00
- redazione inventario	2.500,00		3.383,44
- assistenza software	6.000,00	5.311,38	4.013,38
- spese ritiro farmaci scaduti e pericolosi	-	273,12	
- spese trasferte	150,00	71,00	
- spese trasporto	100,00	15,00	
- commissioni bonifici	300,00	930,35	187,50
- commissioni carte credito	4.600,00	4.191,71	3.293,74
- contr. Inps CDA	210,00	208,84	128,16
- canoni noleggio impianto telefonico	550,00	490,80	368,10
- indennità consiglio amm.	1.000,00	1.302,00	873,00
- indennità revisore unico	2.800,00	2.527,20	1.684,00
- indennità commissione d'esame		1.500,00	
- collaborazione professionale occasionale	16.000,00	16.298,00	22.382,00
- adeguamento normativo trasparenza e anticorruzione			1.525,00
- spese bancarie tenuta conto e titoli	700,00	688,35	388,20
TOTALE COSTI PER SERVIZI (B7)	105.110,00	86.201,94	76.492,26
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI			

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA - BUSTO GAROLFO
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025

	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2023	dati al 31/08/2024
- 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	206.374,00	203.312,80	123.128,28
b) ONERI SOCIALI	67.920,00	64.526,73	37.960,73
c) T.F.R.	19.000,00	16.395,03	10.304,56
d) TRATTAMENTO DI QUIESCENZA			
e) ALTRI COSTI	1.000,00	-	516,70
<i>TOTALE COSTI PER IL PERSONALE (B9)</i>	<i>294.294,00</i>	<i>284.234,56</i>	<i>171.910,27</i>
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	600,00		400,00
<i>TOTALE AMM.TI IMMOB. IMMAT. (B10-A)</i>	<i>600,00</i>	<i>-</i>	<i>400,00</i>
b) AMM.TI IMMOBIL.MATERIALI			
1- amm.to immobile ufficio	2.334,00	2.334,09	1.556,06
2- amm.to immobile negozio	4.451,00	4.450,86	2.967,24
2- amm.to mobili e attrezzi	1.548,00	4.790,96	2.754,53
3- amm.to macchine ufficio	1.380,00	1.729,30	911,20
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	320,00	516,15	344,10
<i>TOTALE AMM.TO IMMOB. MAT. (B10-B)</i>	<i>10.033,00</i>	<i>13.821,36</i>	<i>8.533,13</i>
c) ALTRE SVALUTAZIONI			
d) SVALUTAZ.DEI CREDITI COMPRESI			
NELL'ATTIVO CIRCOL.E DELLE DISPONIB.LIQUIDE		-	
11) VARIAZIONE DELLE RIMAN.DI MATERIE PRIME, DI CONSUMO, SUDSSIDIARIE E MERCI	1.000,00	1.186,26	6.265,91

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA - BUSTO GAROLFO
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025

	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2023	dati al 31/08/2024
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	2.338,00
- tassa regionale e comunale	210,00	210,20	210,20
- tassa rifiuti solidi	4.000,00	3.259,00	2.896,00
- tasse vidimaz. Libri	310,00	310,00	309,87
- tasse pesi-utif-frigo	300,00	299,70	
- quote associative	3.500,00	3.030,20	2.820,87
- cancelleria	3.500,00	3.331,29	1.831,95
- valori bollati	150,00	117,85	113,75
- spese diverse	2.600,00	2.428,69	1.678,43
- spese acquisto shopper		1.653,55	
- riviste informazione sanitaria	500,00	362,78	390,00
- diritto camerale	220,00	218,00	217,00
- spese e tasse CCIAA	150,00	155,50	25,00
- imposta di bollo	100,00	100,00	66,72
- spese assistenza siss	200,00	200,00	340,00
- spese tenuta sito	48,00	48,90	
- spese aggiornamento DVR	2.000,00	1.100,00	-
- sanzioni amministrative			98,83
- sopravvenienze e insussistenze passive		1,22	20,00
<i>TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE (B14)</i>	<i>21.296,00</i>	<i>20.334,88</i>	<i>13.356,62</i>
TOTALE B	1.569.333,00	1.489.730,04	1.018.381,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	146.428,00	142.636,11	111.792,49
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLI RELATIVI A IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE E DI QUELLI RELATIVI A CONTROLLANTI E A IMPRESE			

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA - BUSTO GAROLFO
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025

	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2023	dati al 31/08/2024
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	500,00	210,51	1.670,00
d) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI			
4- ALTRI - interessi att. C/C	5,00	3,20	
<i>TOTALE ALTRI PROVENTI FINANZIARI (C16)</i>	<i>505,00</i>	<i>213,71</i>	<i>1.670,00</i>
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			- 13,94
<i>TOT.INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (C17)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>- 13,94</i>
17bis) UTILI E PERDITE SU CAMBI			
TOTALE 15 + 16 - 17 - 17 bis	505,00	213,71	1.656,06
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE			
18) RIVALUTAZIONI			
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			
19) SVALUTAZIONI			

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA - BUSTO GAROLFO
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025

	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2023	dati al 31/08/2024
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	146.933,00	142.849,82	113.448,55
(A-B+-C+-D+-E)			
20) Imposte sul reddito dell'esercizio			
A) IMPOSTE CORRENTI			
- IRES	35.264,00	33.756,00	
- IRAP	5.730,00	6.934,00	
B) IMPOSTE RELATIVE A ESERCIZI PRECEDENTI			
C) IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE			
21) (UTILE) PERDITA ESERCIZIO	105.939,00	102.159,82	113.448,55

Approvato con delibera n. 26 del 11/10/2024