

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE



COMUNE DI BUSTO GAROLFO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

ORIGINALE

APPROVAZIONE CONTO CONSUNTIVO 2022 DELL'AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	Nr. Progr. 18
	Data 25/05/2023
	Seduta NR. 3

Adunanza ORDINARIA Seduta PUBBLICA di PRIMA Convocazione in data 25/05/2023 alle ore 21:00

Il PRESIDENTE ha convocato il CONSIGLIO COMUNALE NELLA SALA CONSILIARE, oggi 25/05/2023 alle ore 21:00 in adunanza PUBBLICA di PRIMA Convocazione previo invio di invito scritto a domicilio, nei modi e termini previsti dalla legge vigente.

Fatto l'appello nominale risultano:

<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>	<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>	<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>
BINAGHI FRANCESCO	S	CARNEVALI STEFANO	S	D'ELIA PATRIZIA	N
BIONDI SUSANNA	S	SELMO RAFFAELA	S	LUONI MASSIMO LUIGI	N
CAMPETTI PATRIZIA	S	LA TEGOLA ANNA	N	DONADONI DANIELE GIUSEPPE	S
TUNICE VALENTINA	S	DELL'ACQUA ALDO	S		
MILAN ANDREA	N	DIANESE DANIELE	S		
RIGIROLI GIOVANNI	S	PIRAZZINI ANGELO	N		
ZANGIROLAMI MARCO	S	LUNARDI SABRINA	S		
<i>Totale Presenti: 12</i>			<i>Totali Assenti: 5</i>		

Assenti Giustificati i signori:

MILAN ANDREA; LA TEGOLA ANNA; PIRAZZINI ANGELO; D'ELIA PATRIZIA; LUONI MASSIMO LUIGI

Assenti Non Giustificati i signori:

Nessun convocato risulta assente ingiustificato

Partecipa alla seduta il SEGRETARIO GENERALE DOTT. GIACINTO SARNELLI.

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

, , ,

OGGETTO:
**APPROVAZIONE CONTO CONSUNTIVO 2022 DELL'AZIENDA FARMACEUTICA
MUNICIPALIZZATA**

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

Alle ore 22.05 entra in aula il Vice Sindaco Milan.

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 2022, nonché l'allegato parere del Revisore del Conto della predetta Azienda, pervenuto al Comune di Busto Garolfo in data 28.04.23, prot. n. 10088;

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 17.05.2023;

Con n. 12 voti favorevoli e n. 1 astenuto (Donadoni), espressi per alzata di mano, dai n. 13 Consiglieri presenti, di cui n. 12 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 2022 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 € 86.405,56.

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 n. 12 voti favorevoli e n. 1 astenuto (Donadoni), espressi per alzata di mano, dai n. 13 Consiglieri presenti, di cui n. 12 votanti,

D E L I B E R A

Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 18 DEL 25/05/2023

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
FRANCESCO BINAGHI

IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT. GIACINTO SARNELLI

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

COMUNE DI BUSTO GAROLFO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

ORIGINALE

Numero Delibera **18** del **25/05/2023**

OGGETTO

APPROVAZIONE CONTO CONSUNTIVO 2022 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 18/05/2023

IL RESPONSABILE DI AREA
Dott.ssa ATTILIA CASTIGLIONI

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. 15/23

BUSTO GAROLFO , 28/04/2023



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

Oggetto : Invio Bilancio Consuntivo 2022 e relativi allegati.

Allegata alla presente invio copia della delibera n. 10 del 13/04/2023 avente per oggetto "Approvazione Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2022" corredata dai relativi documenti e dalla relazione del Revisore dei conti.

Distinti saluti.

IL FARMACISTA DIRETTORE
(Santi Dott.ssa Ombretta)

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

Comune di Busto Garolfo (MI)

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N. 10 DEL 13/04/2023

OGGETTO: Approvazione Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2022.

L'anno duemilaventitre il giorno tredici 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 dalla dottoressa SANTI OMBRETTA.

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

DELIBERA N. 10 DEL 13/04/2022

OGGETTO: Approvazione Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2022.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Sentito il Presidente che illustra l'argomento in oggetto,

Visti gli elaborati dello stato patrimoniale al 31/12/2022 i cui risultati sono posti a raffronto con i dati al 31/12/2021;

Visti gli elaborati del conto economico i cui risultati al 31/12/2022, sono posti a raffronto con le previsioni del 2022 e con i risultati al 31/12/2021 e 31/12/2020;

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 2022 nelle seguenti risultanze finali

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	1.205.943,51
PASSIVO	373.391,47
PATRIMONIO NETTO	746.146,48
UTILE D'ESERCIZIO	86.405,56

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE	1.644.408,34
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.525.371,47
<i>differenza</i>	119.036,87
PROVENTI FINANZIARI NETTI	211,69
RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZI.	0
<i>UTILE AL LORDO DELLE IMPOSTE</i>	119248,56
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	32.843,00
<i>UTILE NETTO DELL'ESERCIZIO</i>	86.405,56

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

20% al fondo finanziamento investimenti per € 17.281,11;

20% al fondo per rinnovo aziendale per € 17.281,11;

il rimanente 60% pari ad € 41.368,58, già al netto della quota riferita alla svalutazione dei Titoli per ad € 10.474,76 verrà messo a disposizione del comune di Busto Garolfo successivamente all'approvazione di questo bilancio consuntivo da parte del Consiglio Comunale.

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA BUSTO GAROLFO (MI)

RELAZIONE DEL DIRETTORE AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2022

Signori Amministratori
ai sensi dell'art. 42 del D.P.R. 902/86 vado ad illustrare il Bilancio consuntivo dell'esercizio 2022.

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 31/12/2022 sono poste a raffronto con quelle al 31/12/2021 mentre nel conto economico le risultanze al 31/12/22 sono poste a raffronto con i dati consuntivi degli esercizi 2021 e 2020 e con le previsioni 2022.

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 2022 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 2022	Decre. F.do	Valori netti
negozio	296.723,73			70.987,92	1,5	4.450,86		221.284,95
area edif.	72.424,33							72.424,33
ufficio	155.605,87			33.876,95	1,5	2.334,09		119.394,83
area edif.	37.586,14							37.586,14
mobili e attrezz.	116.787,56			99.988,02	15	8.516,34		8.283,20
macchine uff.	53.326,76	475,00	-300,00	49.818,15	20	1.542,30	-150,00	2.291,31
sistemi telef.	981,27			981,27	20			0
impianto allarme	8.699,44			8.699,44	30			0
impianti macch. Attr.	36.573,81			34.068,32	15	516,15		1.989,34
software	2.294,20			2.294,20	20			0
TOTALI	781.003.11	475,00	-300,00	300.714,27		17.359,74	-150,00	463.254,10

ANALISI ECONOMICA

Dall'analisi economica si rileva che il costo delle merci vendute ammonta a € 1.105.893,78 e che da queste è stato conseguito un ricavo di € 1.628.525,32 (al netto delle ritenute previdenziali ed assistenziali ordinarie ASL di € 65.595,40); in valore assoluto il margine di contribuzione lordo ricavato dalla differenza dei ricavi stessi con il costo del venduto ammonta a € 522.631,54, in valore percentuale l'incidenza del costo delle merci sui ricavi è del 67,91% per cui l'utile lordo sul venduto è del 32,09%, negli anni precedenti:

anno 2021: 67,70%; utile lordo sul venduto del 32,30%
anno 2020: 71.86%; utile lordo sul venduto del 28,14%
anno 2019: 70,33%; utile lordo sul venduto del 29,67%

Desidero evidenziare che anche per l'anno 2022 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 ad € 18.481,00.

Nella tabella seguente illustro l'andamento delle vendite relativo agli anni 2020-2021-2022:

	2020		2021		2022	
	valori lordi	valori netti	valori lordi	valori netti	valori lordi	valori netti
VENDITE CONTANTI	930.778,63	930.778,63	903.276,75	903.276,75	961.665,53	961.665,53
VENDITE ATS (ricette)	702.893,86	632.399,00	647.747,55	586.424,90	675.963,90	610.368,50
ritenute ATS	70.494,86		61.322,65		65.595,40	
VENDITA ENTI APPART.	530,77	530,77				
VENDITA ENTI DIVERSI e privati	32.649,12	32.649,12	28.032,03	28.032,03	21.568,59	21.568,59
VENDITA PRESTAZIONI SERVIZI	1.710,00	1.710,00	2.139,16	2.139,16	2.061,23	2.061,23
VENDITA PRESTAZIONI SERVIZI ATS	20.198,01	20.198,01	28.105,72	28.105,72	32.861,47	32.861,47
TOTALI	1.688.760,39	1.618.265,53	1.609.301,21	1.547.978,56	1.694.120,72	1.628.525,32

Analizzando i dati sopra esposti si nota un incremento delle vendite rispetto agli ultimi 2 anni dovuto verosimilmente alla fine delle restrizioni causate dalla crisi sanitaria da covid 19.

Nell'anno 2022 si nota un incremento delle vendite complessive del 5,2034% rispetto all'anno 2021 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 6,46% rispetto al 2021;
- per quanto riguarda il comparto commerciale (vendite contanti) l'aumento è stato del 4,08% rispetto all'anno precedente;
- le vendite prestazioni servizi ATS relative ai farmaci dispensati per conto dell'ASL hanno avuto un incremento del 16,92% rispetto all'anno 2021 dovuto sia a nuovi farmaci inseriti nel prontuario definito dal Ministero della salute, sia ai rinnovi tramite CUP delle esenzioni sanitarie, sia a parte dell'introito dei tamponi Covid 19 che l'azienda ha effettuato a decorrere da novembre 2021 sia dal servizio scelta/revoca medico, sia a screening colon retto.

Esaminando i costi della gestione desidero fare notare che:

1. la voce spese di informazione ed educazione sanitaria di € 5.956,00 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 2022 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 € 4.000,00;
 - si è aderito all'iniziativa proposta dal Comune di Busto Garolfo denominata "Borse di Studio 2022" donando € 1.500,00 per gli studenti meritevoli;
 - sono state organizzate 4 serate divulgative inerenti temi sanitari per un ammontare totale di € 456,00.

2. La voce collaborazione professionale occasionale di € 3.760,00 e la voce collaborazione CO.CO.CO. di € 1.525,00 sono relative al costo sostenuto per le prestazioni dei professionisti addetti all'effettuazione dei tamponi rapidi Covid 19.
3. La voce consulenza professionale di € 1.268,00 è relativa al compenso erogato all'ingegnere che ha effettuato il progetto per la messa a norma dell'impianto elettrico.
4. La voce riviste informazione sanitaria riguarda le riviste che vengono distribuite gratuitamente alla clientela inerenti materie sanitarie ed ammontano ad € 328,60;

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MERCI

Il valore del magazzino al 31/12/22 ammonta ad € 192.650,34 al 01/01/2022 risulta essere di € 196.175.82. Utilizzando le risultanze numeriche sopra specificate si nota che l'indice di rotazione è pari a 5,69 volte così calcolate:

$$\text{INDICE DI ROTAZIONE} = \text{COSTO DEL VENDUTO/SCORTA MEDIA:} \\ 1.105.893,78 : 194.413,08 = 5,69$$

Il risultato prima delle imposte presenta un utile di € 119.248,56.

Nell'esercizio sono state accantonate imposte:

- IRAP per € 7.040,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 172.507,56;
- IRES per € 25.803,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 107.513,91.

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 € 144.014,16.

Il bilancio dopo l'imputazione dell'onere fiscale chiude con un UTILE di € 86.405,56 che a norma dell'art. 58 dello Statuto Aziendale sarà così destinato:

20% al fondo finanziamento degli investimenti per € 17.281,11;

20% al fondo per il rinnovo aziendale per € 17.281,11.

Il rimanente 60% pari ad € 41.368,58 già al netto della quota riferita alla svalutazione dei Titoli compresi nell'attivo circolante di cui al paragrafo a pag. 11 della nota integrativa, pari ad € 10.474,76 verrà messo a disposizione del Comune di Busto Garolfo successivamente all'approvazione di questo bilancio consuntivo da parte del Consiglio Comunale.

La quota di € 10.474,76 verrà prudenzialmente vincolata ad un Fondo di riserva indisponibile nella voce "altre riserve".

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, 29/03/2023

IL DIRETTORE
(Santi Dott.ssa Ombretta)



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 2022

Il giorno venti del mese di aprile dell'anno duemilaventitre alle ore 9:20, presso il proprio studio professionale in Busto Arsizio (Va) - Via G. Mameli n. 15, è presente il sottoscritto Roberto Morelli - Revisore dei Conti dell'Azienda Farmaceutica Municipalizzata (di seguito anche "Azienda" o "A.F.M."), nominato con delibera del Consiglio Comunale del Comune di Busto Garolfo n. 029/2021 del 30 giugno 2021 per il triennio 2021-2024, per la predisposizione della relazione di competenza al bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 (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.

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

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

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

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

Vista la deliberazione n. 10/2023 del Consiglio di Amministrazione del 13 aprile 2023, avente ad oggetto: “*Approvazione Bilancio Consuntivo 2022*”.

Ricevuto in data 17 aprile 2023 il bilancio consuntivo dell’esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 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 2022.

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 2022

I valori patrimoniali dell’A.F.M. al 31 dicembre 2022 si compongono come di seguito riportato in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2021.

<i>Stato patrimoniale (Euro)</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2022</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2021</i>	<i>Var. '22 vs. '21</i>	<i>Var. % '22 vs. '21</i>
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	463.254,10	480.288,84	(17.034,74)	-3,55%
<i>Attivo circolante</i>	735.424,20	674.126,44	61.297,76	9,09%
<i>Ratei e risconti attivi</i>	7.265,21	7.225,48	39,73	0,55%
<i>Totale attivo</i>	1.205.943,51	1.161.640,76	44.302,75	3,81%
<i>Capitale di dotazione</i>	157.519,35	157.519,35	0,00	0,00%
<i>Riserve</i>	588.627,13	552.220,95	36.406,18	6,59%
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	86.405,56	91.015,43	(4.609,87)	n.d.
<i>Patrimonio netto</i>	832.552,04	800.755,73	31.796,31	3,97%
<i>Fondo per rischi ed oneri</i>	3.249,37	3.249,37	0,00	0,00%
<i>TFR</i>	211.240,84	187.788,11	23.452,73	12,49%
<i>Debiti</i>	158.745,26	169.650,55	(10.905,29)	-6,43%
<i>Ratei e risconti passivi</i>	156,00	197,00	(41,00)	-20,81%
<i>Totale passivo e patrimonio netto</i>	1.205.943,51	1.161.640,76	44.302,75	3,81%

I risultati economici dell'A.S.F. al 31 dicembre 2022 si compongono come di seguito riportato in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2021.

<i>Conto economico (Euro)</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2022</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2021</i>	<i>Var. '22 vs. '21</i>	<i>Var. % '22 vs. '21</i>
<i>Valore della produzione (A)</i>	1.644.408,34	1.567.846,94	76.561,40	4,88%
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	1.628.525,32	1.547.978,56	80.546,76	5,20%
<i>Altri ricavi e proventi</i>	15.883,02	19.868,38	(3.985,36)	-20,06%
<i>Costi della produzione (B)</i>	(1.525.371,47)	(1.442.469,86)	(82.901,61)	5,75%
<i>Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>	(1.103.369,33)	(1.051.427,29)	(51.942,04)	4,94%
<i>Per servizi</i>	(67.190,33)	(56.135,44)	(11.054,89)	19,69%
<i>Per godimento beni di terzi</i>			0,00	n.d.
<i>Per il personale</i>	(316.359,16)	(297.623,90)	(18.735,26)	6,29%
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	(17.359,74)	(18.489,46)	1.129,72	-6,11%
<i>Variatione delle rimanenze</i>	(3.525,48)	2.500,45	(6.025,93)	-240,99%
<i>Accantonamenti per rischi</i>			0,00	n.d.
<i>Oneri diversi di gestione</i>	(17.567,43)	(21.294,22)	3.726,79	-17,50%
<i>Differenza (A) - (B)</i>	119.036,87	125.377,08	(6.340,21)	-5,06%
<i>Proventi (oneri) finanziari (C)</i>	223,74	668,39	(444,65)	-66,53%
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</i>	(12,05)	(5,04)	(7,01)	139,09%
<i>Risultato prima delle imposte (E)</i>	119.248,56	126.040,43	(6.791,87)	-5,39%
<i>Imposte</i>	(32.843,00)	(35.025,00)	2.182,00	-6,23%
<i>Utile (perdita) d'esercizio</i>	86.405,56	91.015,43	(4.609,87)	-5,06%

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 86.405,56, 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 2020 e 2021.

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;
- le attività finanziarie non immobilizzate sono state valutate al costo di acquisto a norma del D.L. n. 73/2022 "decreto semplificazioni" che, in considerazione dell'eccezionale situazione di turbolenza nei mercati finanziari, ha introdotto la facoltà di non svalutare i titoli iscritti nell'attivo circolante; si precisa che a norma del nuovo principio OIC 11, l'Organo Amministrativo ha correttamente proposto di vincolare l'importo di euro 10.474,76 ad un Fondo di Riserva indisponibile;
- 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 ed al fondo di riserva indisponibile di cui sopra;
- 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 2022, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per Euro 86.405,56.

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 2022 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 2022, 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, 20 aprile 2023

Il Revisore dei Conti

Roberto Morelli

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA
BUSTO GAROLFO

BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2022 (D.M. 26-04-95)
STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2022	2021
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		2.294,20
7) altre (software)	-	2.294,20
(-) 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	-	104.864,87
totale terreni e fabbricati	450.690,25	457.475,20
2) impianti e macchinari	99.756,28	99.581,28
(-) f.do amm.to impianti e macchinari	-	93.567,18
totale impianti e macchinari	4.280,65	6.014,10
3) attrezzature industriali e comm.li	116.787,56	116.787,56
(-) f.do amm.to attrezz.ind.	-	99.988,02
totale attrezz.ind. Comm.li	8.283,20	16.799,54
4) altri beni		

	2022	2021
5) immobilizzazioni in corso e acconti		
totale	463.254,10	480.288,84
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	463.254,10	480.288,84
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B		
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze:		
1) Materie prime sussidiarie e di consumo		
2) prod. in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci	192.650,34	196.175,82
5) acconti		
totale	192.650,34	196.175,82
II) Crediti con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) v/ utenti e clienti	31.045,05	43.500,94
(-) f.do svalutazione crediti		
totale crediti v/ utenti	31.045,05	43.500,94
2) v/ imprese controllate		
3) v/ imprese collegate		
4) v/ ente pubblico di riferimento		
5) v/ imprese sottoposte al controllo della controllante		

	2022	2021
5-bis) crediti tributari	2.592,00	208,00
5-ter) imposte anticipate		
5-quater) v/ altri	978,61	10.238,97
totale	34.615,66	53.947,91
III) Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate		
2) partecipazioni in imprese collegate		
3) v/ ente pubblico di riferimento		
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo della controllante		
4) altre partecipazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi		
6) altri titoli	156.281,97	156.353,97
totale	156.281,97	156.353,97
IV) Disponibilita' liquide		
1) depositi bancari e postali presso:		
a) banche	347.168,75	262.867,17
totale depositi bancari	347.168,75	262.867,17
2) assegni		
3) denaro e valori in cassa	4.707,48	4.781,57
totale	351.876,23	267.648,74
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C	735.424,20	674.126,44
D) RATEI E RISCONTI		
risconti attivi	7.265,21	7.113,98
ratei attivi		111,50
TOTALE RATEI E RISCONTI D	7.265,21	7.225,48
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	1.205.943,51	1.161.640,76

PASSIVO		
	2022	2021
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.	125.872,57	107.669,48
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	31.179,57	12.976,48
VII Altre riserve distintamente indicate		
VIII Utili (perdita) portati a nuovo		
IX (Utile) perdita dell'esercizio	86.405,56	91.015,43
TOTALE	832.552,04	800.755,73
B) F.DO PER RISCHI ED ONERI		
1) per trattamento di quiescenza		
2) per imposte, anche differite		
3) strumenti finanziari derivati passivi		
4) per verbale accertamento ATS	3.249,37	3.249,37
5) f.do svalutazione magazzino		
TOTALE	3.249,37	3.249,37
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.	211.240,84	187.788,11
D) DEBITI con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) obbligazioni		
2) obbligazioni convertibili		
3) debiti v/ soci per finanziamenti		
4) debiti v/ banche per mutuo ipotecario		
5) debiti v/ finanziatori		
6) acconti		
7) debiti v/ fornitori	124.755,35	124.166,20

	2022	2021
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	10.479,26	19.856,29
13) debiti v/ istituti di previdenza	13.155,86	13.932,54
14) altri debiti	10.354,79	11.695,52
TOTALE	158.745,26	169.650,55
E) RATEI E RISCONTI		
Risconti passivi	156,00	197,00
Ratei passivi		
TOTALE	156,00	197,00
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D)	1.205.943,51	1.161.640,76

CONTO ECONOMICO

	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) RICAVI				
a) DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI				
1- Ricavi vendita	961.665,53	870.000,00	903.276,75	930.778,63
2- Ricavi vendita assistenza S.N.	610.368,50	621.000,00	586.424,90	632.399,00
3- Ricavi vendita Comune	-	1.000,00	-	530,77
4- Ricavi vendita diversi	21.568,59	25.500,00	28.032,03	32.649,12
5- Ricavi prestazioni servizi	2.061,23	1.600,00	2.139,16	1.710,00
6- Ricavi prestazioni servizi ATS	32.861,47	21.200,00	28.105,72	20.198,01
b) RIC.DA COPERTURA COSTI SOCIALI				
TOTALE RICAVI DELLE VENDITE (A1)	1.628.525,32	1.540.300,00	1.547.978,56	1.618.265,53
2) VARIAZ.DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE E FINITI				
3) VARIAZ.DEI LAVORI IN CORSO SU ORDIN.				
4) INCREM.DI IMMOBILIZZ.PER LAVORI INTERNI				
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDIC. DEI CONTRIB. C/ ES.				
a) DIVERSI				
1- rimb.assoc.INDE	7.271,71	3.000,00	7.415,37	6.322,28
2- proventi diversi	529,37	1.000,00	1.398,54	909,91
3- fitti attivi	720,00	720,00	720,00	720,00
4- storno f.do svalutazione magazzino				
5- premi su acquisti	5.362,37	8.000,00	4.758,47	9.349,84
6- merce in sconto su acquisti	226,00		-	16,50
7- sopravvenienze attive	1.732,57		1.085,00	852,00
8- contributo c/impianti - bonus investimenti	41,00		62,00	
9- contributo fondo perduto perequativo			4.429,00	
b) CORRISPETTIVI				
c) CONTRIBUTI CONTO ESERCIZIO				
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI (A5)	15.883,02	12.720,00	19.868,38	18.170,53
TOTALE A	1.644.408,34	1.553.020,00	1.567.846,94	1.636.436,06

B) COSTI DELLA PRODUZIONE**6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E**

	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
DI MERCI				
- acquisto immobilizzazioni amm.bili nell'anno	1.102.368,30	1.070.000,00	1.050.521,29	1.160.179,83
	1.001,03	1.000,00	906,00	377,00
7) PER SERVIZI				
- manutenzioni e riparazioni	4.045,50	4.000,00	3.168,62	4.022,61
- consulenza fiscale e legale	6.178,70	4.000,00	5.238,90	3.923,70
- spese tenuta pos	366,00	370,00	366,00	366,00
- pulizia locali	7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00
- postali	68,70	100,00	95,20	62,55
- telefoniche	2.451,48	2.700,00	2.569,08	2.475,89
- spese condominiali	5.019,43	6.000,00	4.928,71	5.347,95
- spese riscaldamento	935,71	1.800,00	1.832,02	1.420,99
- assicurazioni	7.451,00	7.500,00	7.510,61	7.612,89
- acqua	84,35	110,00	179,01	65,21
- energia elettrica	4.412,98	6.800,00	4.730,11	5.337,31
- spese pubblicità	1.360,55	1.100,00	699,00	1.299,00
- spese informazione-educazione sanitaria	5.956,00	9.000,00	500,00	8.852,00
- assistenza software	3.758,23	4.200,00	4.025,45	4.590,48
- spese aggiornamento professionale	-	100,00	-	15,00
- spese ritiro farmaci scaduti e pericolosi	1.017,18			
- spese trasferte	108,87	150,00	45,75	106,00
- spese imbiancatura	-			600,00
- commissioni bonifici	997,65	1.100,00	949,40	1.065,90
- commissioni carte credito	4.335,28	3.500,00	3.527,68	3.495,03
- contr. Inps CDA	132,52	100,00	154,56	118,08
- contr. Inps CO.CO.CO	244,00			
- canoni noleggio impianto telefonico	490,80	505,00	508,44	612,52
- indennità consiglio amm.	831,00	800,00	966,00	738,00
- indennità revisore unico	2.527,20	2.527,00	2.527,20	2.527,20
- adeguamento normativo trasparenza e anticorruzione		500,00		
- collaborazione professionale occasionale	3.760,00	2.000,00	3.764,00	8.675,24
- consulenza professionale	1.268,80			
- collaborazione CO.CO.CO	1.525,00			
- indennità incarico DPO				1.508,00
- spese bancarie tenuta conto e titoli	663,40	500,00	649,70	526,00

	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
	67.190,33	66.662,00	56.135,44	72.563,55
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI				
- affitto locali				
- canoni leasing				
- interessi passivi canoni leasing				
- spese leasing				
TOTALE COSTI GODIMENTO BENI TERZI (B8)				
9) PER IL PERSONALE:				
a) STIPENDI E SALARI	215.780,76	205.528,00	204.256,19	197.664,37
b) ONERI SOCIALI	69.110,48	68.487,00	70.984,59	62.490,39
c) T.F.R.	31.416,02	17.100,00	22.383,12	16.379,30
d) TRATTAMENTO DI QUIESCENZA				
e) ALTRI COSTI	51,90			
TOTALE COSTI PER IL PERSONALE (B9)	316.359,16	291.115,00	297.623,90	276.534,06
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
a) AMM.TI IMMOB.IMMATERIALI				
1- amm.to concessioni licenze marchi ecc.				
2- amm.to spese imbiancatura				
3- amm.to spese pluriennali sp.condominiali				
4- amm.to software			224,00	224,00
TOTALE AMM.TI IMMOB. IMMAT. (B10-A)	-	-	224,00	224,00
b) AMM.TI IMMOBIL.MATERIALI				
1- amm.to immobile ufficio	2.334,09	2.334,00	2.334,09	2.334,09
2- amm.to immobile negozio	4.450,86	4.451,00	4.450,86	4.450,86
2- amm.to mobili e attrezzi	8.516,34	8.516,00	9.288,91	9.161,41
3- amm.to macchine ufficio	1.542,30	1.555,00	1.616,20	1.602,70
4- amm.to beni amm.bili nell'anno				
5- amm.ti sistemi telefonici				
6- amm.to impianto d'allarme				403,75
7- amm.to impianti e macchinari	516,15	516,00	575,40	783,51
TOTALE AMM.TO IMMOB. MAT. (B10-B)	17.359,74	17.372,00	18.265,46	18.736,32
c) ALTRE SVALUTAZIONI				
d) SVALUTAZ. DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOL. E DELLE DISPONIB. LIQUIDE				

	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
11) VARIAZIONE DELLE RIMAN.DI MATERIE PRIME, DI CONSUMO, SUDSSIDIARIE E MERCI	3.525,48	2.000,00	2.500,45	2.710,09
12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI				
13) ALTRI ACCANTONAMENTI				
1 - accantonamento svalutazione magazzino				
2 - accantonamento verbale accertamento ATS				
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE:				
- IMU	3.508,00	3.508,00	3.508,00	3.508,00
- tassà regionale e comunale	210,20	210,20	210,20	210,20
- taxa rifiuti solidi	3.175,00	3.100,00	2.887,00	3.062,00
- tasse vidimaz. Libri	310,00	310,00	310,00	310,00
- tasse pesi-utif-frigo	-	200,00	-	190,00
- quote associative	2.923,10	2.900,00	2.876,00	2.874,35
- cancelleria	2.543,60	2.400,00	2.555,62	2.448,08
- sanzioni tributarie e amministrative	-	-	-	97,94
- valori bollati	112,40	200,00	113,00	125,00
- spese diverse	1.278,70	2.500,00	1.757,63	4.046,51
- spese acquisto shopper	1.420,20	1.100,00	871,30	1.840,70
- imposta di registro		-		
- riviste informazione sanitaria	328,60	1.200,00	313,80	1.270,00
- diritto camerale	214,00	220,00	217,00	219,00
- spese e tasse cciaa	327,70	-	-	25,00
- imposta di bollo	100,00	100,00	100,00	100,00
- spese assistenza siss	350,00	210,00	200,00	210,00
- spese tenuta sito	41,90	-	41,90	41,90
- spese aggiornamento DVR		500,00	700,00	
- spese diverse covid	38,90		19,80	
- omaggi	650,00			
- sopravvenienze e insussistenze passive	35,13		4.612,97	
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE (B14)	17.567,43	18.658,00	21.294,22	20.578,68
TOTALE B	1.525.371,47	1.466.807,00	1.442.469,86	1.551.903,53
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	119.036,87	86.213,00	125.377,08	84.532,53

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
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	220,28	700,00	666,00	669,42
d) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI				
4- ALTRI - interessi att. C/C	3,46	2,00	2,39	2,00
TOTALE ALTRI PROVENTI FINANZIARI (C16)	223,74	702,00	668,39	671,42
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		5,04	0,55
TOT. INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (C17)	12,05	-	5,04	0,55
17bis) UTILI E PERDITE SU CAMBI				
TOTALE 15 + 16 - 17 - 17 bis	211,69	702,00	663,35	670,87
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE				
18) RIVALUTAZIONI				
a) di partecipazioni				
b) di imm. finanz. che non costituiscono partecipazioni				

	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
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	119.248,56	86.915,00	126.040,43	85.203,40
(A-B+-C+-D+-E)				
20) Imposte sul reddito dell'esercizio				
A) IMPOSTE CORRENTI				
- IRES	25.803,00	20.404,00	28.960,00	19.816,00
- IRAP	7.040,00	3.390,00	6.065,00	505,00
B) IMPOSTE RELATIVE A ESERCIZI PRECEDENTI				
C) IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE				
21) (UTILE) PERDITA ESERCIZIO	86.405,56	63.121,00	91.015,43	64.882,40

Approvato con delibera n. 10 del 13/04/2023

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	450.690	457.475
2) impianti e macchinario	4.281	6.014
3) attrezzature industriali e commerciali	8.283	16.800
Totale immobilizzazioni materiali	463.254	480.289
Totale immobilizzazioni (B)	463.254	480.289
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	192.650	196.176
Totale rimanenze	192.650	196.176
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.045	43.501
Totale crediti verso clienti	31.045	43.501
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.592	208
Totale crediti tributari	2.592	208
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	979	10.239
Totale crediti verso altri	979	10.239
Totale crediti	34.616	53.948
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	156.282	156.354
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	156.282	156.354
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	347.169	262.867
3) danaro e valori in cassa	4.707	4.782
Totale disponibilità liquide	351.876	267.649
Totale attivo circolante (C)	735.424	674.127
D) Ratei e risconti	7.265	7.226
Totale attivo	1.205.943	1.161.642
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I.- Capitale	157.519	157.519
IV - Riserva legale	189.386	189.386
V - Riserve statutarie	399.241	362.836
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	0	1
Totale altre riserve	0	1
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	86.406	91.015
Totale patrimonio netto	832.552	800.757
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	3.249	3.249
Totale fondi per rischi ed oneri	3.249	3.249

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	211.241	187.788
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	124.755	124.166
Totale debiti verso fornitori	124.755	124.166
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.479	19.856
Totale debiti tributari	10.479	19.856
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.156	13.933
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.156	13.933
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.355	11.696
Totale altri debiti	10.355	11.696
Totale debiti	158.745	169.651
E) Ratei e risconti	156	197
Totale passivo	1.205.943	1.161.642

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.628.525	1.547.979
5) altri ricavi e proventi		
altri	15.883	19.868
Totale altri ricavi e proventi	15.883	19.868
Totale valore della produzione	1.644.408	1.567.847
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.103.369	1.051.427
7) per servizi	67.190	56.136
9) per il personale		
a) salari e stipendi	215.833	204.256
b) oneri sociali	69.110	70.985
c) trattamento di fine rapporto	31.416	22.383
Totale costi per il personale	316.359	297.624
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	224
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	17.360	18.265
Totale ammortamenti e svalutazioni	17.360	18.489
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.525	(2.500)
14) oneri diversi di gestione	17.568	21.294
Totale costi della produzione	1.525.371	1.442.470
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	119.037	125.377
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	224	668
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	224	668
Totale altri proventi finanziari	224	668
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	12	5
Totale interessi e altri oneri finanziari	12	5
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	212	663
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	119.249	126.040
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	32.843	35.025
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	32.843	35.025
21) Utile (perdita) dell'esercizio	86.406	91.015

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2022 31-12-2021

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	86.406	91.015
Imposte sul reddito	32.843	35.025
Interessi passivi/(attivi)	(212)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	119.037	126.040
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	17.360	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	31.416	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	48.776	-
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	167.813	126.040
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	3.526	-
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	12.456	-
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	589	-
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(39)	-
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(41)	-
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	4.758	-
Totale variazioni del capitale circolante netto	21.249	-
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	189.062	126.040
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	212	-
(Imposte sul reddito pagate)	(42.220)	-
Altri incassi/(pagamenti)	(7.963)	-
Totale altre rettifiche	(49.971)	-
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	139.091	126.040
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(325)	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	72	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(253)	-
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(54.611)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(54.611)	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	84.227	126.040
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	262.867	-
Danaro e valori in cassa	4.782	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	267.649	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	347.169	262.867
Danaro e valori in cassa	4.707	4.782
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	351.876	267.649

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico 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, 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.

Principi 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.

Principi contabili

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

Criteri di valutazione più significativi

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

- immobili: 1,5%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- macchine, apparecchi ed attrezzature: 15%
- impianti: 15%
- mobili e arredi: 15%
- impianti allarme: 30%

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

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

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

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

Crediti

Sono esposti al presumibile valore nominale.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie non immobilizzate sono valutate al costo di acquisto. Considerata l'eccezionale situazione di turbolenza nei mercati finanziari, il decreto "Semplificazioni" (Dl n. 73/2022) ha introdotto la facoltà di non svalutare i titoli iscritti nell'attivo circolante. La nostra Società si è avvalsa di tale facoltà ribadita anche dal documento interpretativo n. 11 dell'Organismo italiano di contabilità (Oic).

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.

Trattamento di Fine Rapporto

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

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

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

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Imposte sul reddito

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

Ricavi e Costi

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

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

	Valori Iniziali	Incrementi	Fondo iniziale	Ammortamento	Valori a bilancio
Fabbricati UFFICIO valore fabbricato	155.605,87		33.876,95	2.334,09	119.394,83
valore area edificata	37.586,14			0	37.586,14
Fabbricati NEGOZIO valore fabbricato	296.723,73		70.987,92	4.450,86	221.284,95
valore area edificata	72.424,33			0	72.424,33
Totale	562.340,07		104.864,87	6.784,95	450.690,25

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.	53.326,76	475,00	300,00	49.818,15	1.542,30	150,00	2.291,31
Sistemi telefonici	981,27			981,27			0

	Valori iniziali	Incrementi	Decrementi	Fondo iniziale	Ammortamento	decrementi	Valore a bilancio
Impianto allarme	8.699,44			8.699,44			0
Impianti macchinari e attr.	36.573,81			34.068,32	516,15		1.989,34
Totale	99.581,28	475,00	300,00	93.567,18	2.058,45	150,00	4.280,65

La movimentazione del conto macchine ufficio elettroniche riguarda l'acquisto di un PC all in one ed una penna ottica da posizionare in magazzino per un valore di € 925,00 che viene esposto nella colonna incrementi al netto di € 450,00 che ci verrà rimborsata da ATS e la vendita di un registratore di cassa venduto al valore residuo di € 150,00.

	Valori iniziali	Incrementi	Fondo iniziale	Ammortamento	Valori a bilancio
Mobili e attrezzat.	116.787,56		99.988,02	8.516,34	8.283,20
Totale	116.787,56		99.988,02	8.516,34	8.283,20

Attivo circolante

Rimanenze

Tra l'attivo circolante figurano le merci in rimanenza a fine esercizio per un importo pari ad € 192.650,34.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	196.176	(3.526)	192.650
Totale rimanenze	196.176	(3.526)	192.650

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce CREDITI V/ UTENTI E CLIENTI che ammonta ad € 31.045,05 è comprensiva dei crediti per fatture da emettere per € 263,60 così come meglio specificato nella tabella sottostante:

CREDITI V/ UTENTI E CLIENTI

ATS	26.711,24
CHIMIMEC	439,20
SODALITAS 2000	807,06
MARE SRL	1.492,39
CERIOTTI LAURA	504,85
FRIGERIO CRISTINA	515,61

PROMOFARMA	36,60
DOC GENERICI	274,50
FATTURE DA EMETTERE ATS	263,60
TOTALE	31.045,05

CREDITI TRIBUTARI si riferiscono a:

CREDITO BONUS INVESTIMENTI	157,00
ERARIO C/ ACCONTO IRES	2.435,00
TOTALE	2.592,00

CREDITI V/ ALTRI si riferiscono a:

CREDITI V/ COMUNE BUSTO G.	280,00
CREDITI BONUS L. 21/2020	101,91
ANTICIPO FORNITORI	146,70
CREDITI ATS x postazione SISS	450,00
TOTALE	978,61

TITOLI

	Valore a bilancio	Valore di mercato	Plusvalenza	Minusvalenza
F.DO ETICO OBBLIG. MISTO	45.975,74	42.240,61		-3.735,13
F.DO ETICO BILANCIATO	10.430,23	24.240,09	13.809,86	
F.DO ETICO RENDITA BIL. retail	39.948,00	35.262,29		-4.685,71
F.DO ETICA IMPATTO CLIMA	29.958,00	28.158,08		-1.799,92
RAIFFAISEN PAC	29.970,00	29.716,00		-254,00
TOTALE	156.281,97	159.617,07	13.809,86	-10.474,76

- nell'anno 2022 sono stati venduti € 60.000,00 nominali di certificati di deposito BCC con cedola semestrale posticipata al tasso annuo lordo del 1,50%;
- nell'anno 2022 sono stati acquistati € 29.958,00 nominali di titoli di FONDI ETICA IMPATTO CLIMA;
- nell'anno 2022 sono stati acquistati € 29.970,00 nominali di titoli RAIFFEISEN PAC.

I depositi bancari riguardano il saldo del C/C giacente presso la Banca di Credito Cooperativo di Busto Garolfo e Buguggiate ammontante ad € 347.168,75 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 30 e 31 dicembre 2022 ed al fondo spese economali ed ammontano ad € 4.707,48.

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	262.867	84.302	347.169
Denaro e altri valori in cassa	4.782	(75)	4.707
Totale disponibilità liquide	267.649	84.227	351.876

Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	112	(112)	-
Risconti attivi	7.114	151	7.265
Totale ratei e risconti attivi	7.226	39	7.265

RISCONTI ATTIVI sono relativi a:

ASSICURAZIONI	6.286,35
CANONE ASS. SOFTWARE	375,01
CANONE ASSIST. MACCHINE UFF. EL.	238,03
CANONI NOLEGGIO TELEFONO	122,70
SPESE RITIRO FARMACI SCAD. E PERIC	218,12
ARUBA SITO INTERNET	25,00
TOTALE	7.265,21

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	196.175,82	-3.525,48	192.650,34
Crediti	53.947,91	-19.335,25	34.615,66
Attività Finanziarie non immobilizzate	156.353,97	-72,00	156.281,97
Disponibilità liquide	267.648,74	+84.227,49	351.876,23
Ratei e risconti attivi	7.225,48	+39,73	7.265,21
Patrimonio Netto	800.755,73	+31.796,31	832.552,04
Fondo per rischi ed oneri	3.249,37	0	3.249,37
Trattamento fine rapporto lav. sub.	187.788,11	+23.452,73	211.240,84
Debiti	169.650,55	-10.905,29	158.745,26
Ratei e risconti passivi	197,00	-41,00	156,00

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 832.092 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	Risultato dell'esercizio
All'inizio dell'esercizio precedente	157.519,35	189.386,03	94.693,00	91.502,15	150.482,82	203,99		64.882,41
Incrementi	0	0	12.976,48	0	0	0	12.976,48	
Decrementi								-64.882,41
Risultato dell'esercizio precedente								91.015,41
Alla chiusura dell'esercizio precedente	157.519,35	189.386,03	107.669,48	91.502,15	150.482,82	203,99	12.976,48	91.015,41
Incrementi	0	0	18.203,09	0	0	0	18.203,09	
Decrementi								-91.015,41
Risultato dell'esercizio corrente								86.405,51
Alla chiusura dell'esercizio corrente	157.519,35	189.386,03	125.872,57	91.502,15	150.482,82	203,99	31.179,57	86.405,51

Tra il PATRIMONIO NETTO figurano:

F.DO DI DOTAZIONE	
Nessuna variazione nell'esercizio	157.519,35

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

F.DO FINANZ.SVIL.INVESTIM.	
Valore iniziale	107.669,48
Destinazione 20% utile 2021	18.203,09
TOTALE	125.872,57

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	12.976,48
Destinazione 20% utile 2021	18.203,09
TOTALE	31.179,57

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 2021, pari ad € 54.609,26 sono stati versati al Comune come stabilito dall'art. 58 dello statuto.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Natura/descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi:	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale di dotazione	157.519,35				
Riserve di capitale:					
Riserve di utili:					
Riserva legale	189.386,03	per aumento di capitale per copertura perdite	189.386,03	0	0
F.do finanziamento sviluppo investimenti	125.872,57	per aumento di capitale per copertura perdite	125.872,57	0	0
F.do costi sociali	91.502,15	per aumento di capitale per copertura perdite	91.502,15	0	0
F.do riserva straordinaria	150.482,82	per aumento di capitale per copertura perdite	150.482,82		0
F.do spese impreviste	203,99	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	31.179,57	per copertura perdite	31.179,57		0
Utili portati a nuovo		per aumento di capitale per copertura perdite per distribuzione ai soci			*93.538,69
Totale	746.146,48		588.627,13		93.538,69
Quota non distribuibile					

Natura/descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi:	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Residua quota distribuibile					

Nel prospetto l'importo di € 93.538,69 contrassegnato con un asterisco (*) si riferisce ai seguenti utili:

€ 38.929,44 (utile 2020) corrisposto al Comune in data 13/10/2021

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	187.788
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	31.416
Altre variazioni	(7.963)
Totale variazioni	23.453
Valore di fine esercizio	211.241

Il FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO è stato così movimentato:

F.do al 01/01 /22	Rivalutazione 2022	Accantonamento 2022	Utilizzo per previdenza complementare	Ritenuta rivalutazione T.F.R.	EROGAZIONE TFR	F.do al 31 /12/2022
187.788,11	15.918,77	15.511,14	(2.256,35)	(2.706,19)	(3.014,64)	211.240,84

Nel mese di ottobre 2022 è stato liquidato il TFR alla dipendente assunta per sostituzione personale in maternità ammontante ad € 3.014,65.

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).

Nella voce DEBITI V/ FORNITORI di € 124.755,35 figurano i debiti v/ fornitori per € 108.259,97 e debiti per fatture da ricevere per € 16.495,38, esposti al netto delle note credito da ricevere per € -5.197,75 relative a sconti, resi e rettifiche di fatturazione di competenza dell'anno 2022 così come di seguito dettagliati:

DEBITI FATTURE DA RICEVERE

LA FARMACEUTICA	8.365,94
PAOLINI	40,98
PIKDARE	150,00
ATS	255,89
ABACO	437,50
ENEL	671,80
TIM	204,14
VIVISOL	25,00
MEDICAIR	75,00
COMIFAR	6.661,99
AUGUSTO BARLOCCO	113,89
STUDIO CON. TEC SRL	375,00
STUDIO SAEDI	2.527,20
STUDIO MULIARI	1.788,80
TOTALE	21.693,13

DEBITI NOTE CREDITO DA RICEVERE

LA FARMACEUTICA	-1.871,75
COMIFAR	-3.326,00
TOTALE	-5.197,75

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

DEB. RIT. SINDACALE	331,82
DEB. V/ RIT. TFR	987,98
DEB.V/RITENUTE LAV.DIPEND.	6.608,12
DEB.V/ RITENUTE LAV. AUTONOMO	50,00
DEB. V/ IVA	1.347,89
DEB.V/ IRPEF REGIONALE	42,09

DEB.V/ IRPEF COMUNALE ACCONTO	14,26
DEB. V/ IRAP	1.097,10
TOTALE	10.479,26

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

DEBITI V/ INPS CDA	113,00
DEBITI V/ CPDEL	5.443,36
DEBITI V/ INPS	1.045,99
DEBITI V/ INPS DIP. SANTI/AGATI	6.108,08
DEBITI V/ ONAOSI	340,14
DEBITI V/ INAIL	105,29
TOTALE	13.155,86

La voce **ALTRI DEBITI** comprende:

DEBITI V/ DIPENDENTI	6.267,88
DEBITI V/ BCC x riconciliazione	153,20
DEBITI V/ DIRETTORE X CAUZIONE	520,00
DEBITI V/ F.DO ANIMA TFR SANTI	2.256,35
DEBITI DIVERSI V/ COLLABORATORI	410,00
DEBITI V/ ASL	69,00
DEBITI V/ CONDOMINIO GUAGNELLINI	678,36
TOTALE	10.354,79

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 2023-2027	156,00
TOTALE	156,00

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Come previsto dall'articolo 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 2022	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite	1.628.525	1.540.300	1.547.979	1.618.266
5) Altri ricavi	15.883	12.720	19.868	18.171
TOTALE A	1.644.408	1.553.020	1.567.847	1.636.437
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime	1.103.369	1.071.000	1.051.427	1.160.557
7) Per servizi	67.190	66.662	56.135	72.564
9) Per il personale	316.359	291.115	297.624	276.534
10) Ammortamenti	17.360	17.372	18.489	18.960
11) Variazione rimanenze	3.525	2.000	-2.500	2.710
14) Oneri diversi di gestione	17.567	18.658	21.294	20.579
TOTALE B	1.525.370	1.466.807	1.442.469	1.551.904
Differenza (A-B)	119.038	86.213	125.378	84.533
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi finanziari	224	702	668	671
17) Interessi e oneri finanziari	-12	0	-5	-1
TOTALE C	212	702	663	670
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE				
(A-B+C-D+E)	119.250	86.915	126.041	85.203
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	32.843	23.794	35.025	20.321
21) (UTILE) PERDITA ESERCIZIO	86.407	63.121	91.016	64.882

VALORE DELLA PRODUZIONE

I ricavi ammontanti a complessivi € 1.628.525,32 sono indicati al netto dell'IVA, dei resi, delle trattenute del SSN ex legge 412/91 e legge 122/2010 pari ad € 65.595,40. Gli stessi sono così ripartiti:

	importo totale	ritenute ASL	valore a bilancio
RICAVI VENDITE	961.665,53		961.665,53
RICAVI VENDITE ASL	675.963,90	65.595,40	610.368,50
RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI ATS	32.861,47		32.861,47

	importo totale	ritenute ASL	valore a bilancio
RICAVI VENDITA ENTE APPARTENENZA	0		0
RICAVI VENDITA ENTI DIVERSI E PRIVATI	21.568,59		21.568,59
RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI	2.061,23		2.061,23
TOTALE	1.694.120,72	65.595,40	1.628.525,32

ALTRI RICAVI E PROVENTI:

RIMBORSI ASSOCIAZIONE INDE	7.271,71
MERCE IN SCONTO SU ACQUISTI	226,00
RIMBORSI DIVERSI	529,37
FITTI ATTIVI	720,00
PREMI SU ACQUISTI	5.362,37
CONTRIBUTO BONUS INVESTIMENTI	41,00
SOPRAVVVENIENZA ATTIVA	1.732,57
TOTALE	15.883,02

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 € 1.732,57 figurano:

- 2 fatture TIM dell'anno 2020 per € 245,00;
- 1 nota di credito della ditta Takeda di € 642,57 dell'anno 2012;
- la somma di € 845,00 relativa a rettifiche di accantonamento imposte relative all'anno 2021.

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	1.102.368,30
---------------------------------	---------------------

ACQUISTO IMMOBILIZZAZIONI AMMORTIZZABILI NELL'ANNO	1.001,03
---	-----------------

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

4 ANTIVIRUS	232,00
1 STAMPANTE	250,00
1 TRITURA DOCUMENTI	113,94
1 CORDLESS	40,90

4 ANTIVIRUS	232,00
1 ARMADIETTO SPOGLIATOIO	114,19
1 REGISTRATORE DI CASSA	250,00
TOTALE	1.001,03

PER SERVIZI	67.190,33
--------------------	------------------

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 € 5.956,00 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 2022 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 € 4.000,00;
 - si è aderito all'iniziativa proposta dal Comune di Busto Garolfo denominata "Borse di Studio 2022" donando € 1.500,00 per gli studenti meritevoli.
 - Sono state organizzate 4 serate divulgative inerenti temi sanitari per un ammontare totale di € 456,00
- La voce collaborazione professionale occasionale di € 3.760,00 e la voce collaborazione CO.CO.CO. di € 1.525,00 sono relative al costo sostenuto per le prestazioni dei professionisti addetti all'effettuazione dei tamponi rapidi Covid 19;
- La voce consulenza professionale di € 1.268,00 è relativa al compenso erogato all'ingegnere che ha effettuato il progetto per la messa a norma dell'impianto elettrico.

PER IL PERSONALE la voce si suddivide in:

STIPENDI E SALARI	215.780,76
ONERI SOCIALI	69.110,48
T.F.R.	31.416,02
ALTRI COSTI	51,90
TOTALE	316.359,16

Nel mese di marzo 2021 si è provveduto ad assumere con contratto a tempo determinato un farmacista collaboratore in sostituzione di personale di ruolo in maternità. Tale contratto è terminato il 12/09/2022 pertanto da gennaio a settembre 2022 in pianta organica figurava un farmacista collaboratore in più.

In questo conto, inoltre, oltre agli stipendi erogati nell'anno, sono state accantonate le quote di competenza 2022 delle 14° mensilità che verranno corrisposte nel 2023 ed i relativi contributi previdenziali.

AMMORTAMENTI

Ammortamenti immobilizzazioni materiali

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

AMMORTAMENTO IMMOBILE NEGOZIO	4.450,86
AMMORTAMENTO IMMOBILE UFFICIO	2.334,09
AMMORTAMENTO MOBILI E ATTREZZI	8.516,34
AMMORTAM. MACCHINE UFF. ELETTR.	1.542,30
AMMORTAM. IMPIANTI E MACCHINARI	516,15
TOTALE	17.359,74

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MERCI € 3.525,48

Il valore è dato dalla differenza delle rimanenze al 31/12/21 ammontanti ad € 196.175,82 e quelle al 31/12/2022 ammontanti ad € 192.650,34.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	17.567,43
---------------------------	-----------

Negli oneri diversi vengono compresi tutti i componenti negativi di reddito che non trovano collocazione tra le voci precedenti.

La voce omaggi di € 650,00 è relativa al regalo aziendale al dipendente andato in quiescenza.

La voce sopravvenienza passiva di € 35,13 è relativa a differenze di fattura SIAE dell'anno 2021.

La differenza tra il valore ed i costi della produzione dà origine ad un risultato operativo della gestione di € 119.036,87.

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI:

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

ALTRI PROVENTI FINANZIARI DA TITOLI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

INTERESSI ATTIVI CERTIFICATI CREDITO DI DEPOSITO BCC	220,28
TOTALE	220,28

ALTRI PROVENTI FINANZIARI

INTERESSI ATT. C/C BANCARIO	3,46
TOTALE	3,46

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

INTERESSI SU DEBITI TRIBUTARI	12,05
TOTALE	12,05

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

Nell'esercizio 2022 sono state accantonate le seguenti imposte correnti: IRES corrente per € 25.803,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 107.513,91 e IRAP corrente per € 7.040,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 172.507,56. Di conseguenza, dopo l'imputazione per competenza dell'onere fiscale, l'utile d'esercizio risulta pari ad € 86.405,56.

Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

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

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

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Si precisa che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, 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 € 831,00 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.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Si precisa che al 31/12/2022 non vi sono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale né vi sono impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non esistono patrimoni destinati a specifici affari.

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 relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

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 658.923,28	Ricette farmaci SSN

Nell'anno 2022 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 2022 chiude con un utile netto di € 86.405,56 che a norma dell'art. 58 dello Statuto Aziendale sarà così destinato:

20% al fondo finanziamento degli investimenti per € 17.281,11;

20% al fondo per il rinnovo aziendale per € 17.281,11.

Il rimanente 60% pari ad € 41.368,58 già al netto della quota riferita alla svalutazione dei Titoli compresi nell'attivo circolante di cui al paragrafo a pag. 11 , pari ad € 10.474,76 verrà messo a disposizione del Comune di Busto Garolfo successivamente all'approvazione di questo bilancio consuntivo da parte del Consiglio Comunale.

La quota di € 10.474,76 verrà prudenzialmente vincolata ad un Fondo di riserva indisponibile nella voce "Altre Riserve".

Dichiarazione di conformità del bilancio

BUSTO GAROLFO, 13/04/2023

La Legale Rappresentante

D.ssa SANTI OMBRETTA

La sottoscritta SANTI OMBRETTA, in qualità di Legale Rappresentante, consapevole delle responsabilità penali previste 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 e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.

IL DIRETTORE

(Santi Dott.ssa Ombretta)



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

Allegato n. 1 alla Nota Integrativa al Bilancio dell'esercizio 2022

INVENTARIO AL 31/12/2022

gruppo A	SPECIALITA' MEDICINALI	100.286,57
gruppo B	MEDICAZIONI ED ARTICOLI SANITARI	4.112,69
gruppo C	DIETETICI	17.998,01
gruppo D	COSMETICI, PRODOTTI IGIENICI E VARIE	66.786,46
gruppo E	GALENICI	1.290,52
gruppo F	OMEOPATICI ERBORISTERIA	2.176,09
	TOTALE	192.650,34

gruppo	denominazione	valore lordo	% iva scorporo	valore al netto di iva	% ricarico	valori al netto di iva e ricarico	TOT.
A	Specialità medicinali	154.937,11	10	grossisti 98.596,34	27	71.975,33	
				ditte 42.255,58	33	28.311,24	100.286,57
B	Medicaz. ed articoli sanitari	7.719,20	22	6.327,21	35	4.112,69	4.112,69
C	Dietetici	29.469,80	10	2.336,15	10	2.102,54	
				24.454,58	35	15.895,47	17.998,01
D	Cosmetici, prod.ig.e varie						
	<i>b) tessili</i>	6.199,79	22	5.081,80	25	3.811,35	
	<i>c) prod.igienici, sanitari e varie</i>	70.341,91	22	57.657,30	30	40.360,11	
	<i>d) cosmetici</i>	45.983,83	22	37.691,66	40	22.615,00	66.786,46
E	Galenici	3.148,87	22	2.581,04	50	1.290,52	1.290,52
F	Omeopatia ed erboristeria	4.281,99	22	3.509,83	38	2.176,09	2.176,09
	TOTALI	322.082,50		280.491,49		192.650,34	192.650,34