

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE



COMUNE DI BUSTO GAROLFO
PROVINCIA DI MILANO

ORIGINALE

APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2016 AZIENDA FARMACEUTICA

Nr. Progr. **27**

Data **22/06/2017**

Seduta NR. **6**

Adunanza ORDINARIA Seduta PUBBLICA di PRIMA Convocazione in data 22/06/2017 alle ore 21:00

Il SINDACO ha convocato il CONSIGLIO COMUNALE NELLA SALA CONSILIARE, oggi 22/06/2017 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> |
|----------------------------|-------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------|
| BIONDI SUSANNA | S | COLOMBO CARLO | S | BORSA CRISTINA | S |
| COVA ILARIA | S | D'ALESSANDRO ROSA | N | RIGIROLI ROBERTO | N |
| MILAN ANDREA | N | RIGIROLI GIOVANNI | S | LUNARDI SABRINA | S |
| BINAGHI FRANCESCO | S | CLEMENTI DANIELA ROSA | N | | |
| CARNEVALI STEFANO | S | DELL'ACQUA ALDO | S | | |
| TUNICE VALENTINA | S | RAIMONDI MARINA ROBERTA | S | | |
| CAMPETTI PATRIZIA | S | D'ELIA PATRIZIA | N | | |
| <i>Totale Presenti: 12</i> | | | <i>Totali Assenti: 5</i> | | |

Assenti Giustificati i signori:

MILAN ANDREA; D'ALESSANDRO ROSA; CLEMENTI DANIELA ROSA; D'ELIA PATRIZIA; RIGIROLI ROBERTO

Assenti Non Giustificati i signori:

Nessun convocato risulta assente ingiustificato

E' presente l'Assessore Esterno ZANZOTTERA MAURO.

Partecipa alla seduta il SEGRETARIO GENERALE DOTT. GIACOMO ANDOLINA.

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

, , ,

**OGGETTO:
APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2016 AZIENDA FARMACEUTICA**

IL SINDACO – PRESIDENTE

Introduce l'argomento

Al termine dell'esposizione il Sindaco - Presidente invita i Consiglieri alla discussione.

Quindi,

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. 88 del 21/12/99 e successivamente modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 04/03/13;

Visto il Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2016, nonché l'allegato parere del Revisore del Conto della predetta Azienda, pervenuto al Comune di Busto Garolfo in data 27.04.17, prot. n. 9008;

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

Visto l'art. 14 del 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 12.06.17;

Con votazione unanime favorevole, espressa per alzata di mano dai n. 12 Consiglieri presenti e votanti,

D E L I B E R A

1. Di approvare, per i motivi esposti in premessa ed all'uopo richiamati quale parte integrante e sostanziale della presente, il Bilancio consuntivo dell'esercizio 2016 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 € 106.593,49.

Successivamente,

IL CONSIGLIO COMUNALE

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

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

Con votazione unanime favorevole espressa per alzata di mano dai n. 12 Consiglieri presenti e votanti,

D E L I B E R A

Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile.

Entra in aula il Consigliere D'Alessandro Rosa.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 27 DEL 22/06/2017

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
SUSANNA BIONDI

IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT. GIACOMO ANDOLINA

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

PROVINCIA DI MILANO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

ORIGINALE

Numero Delibera **27** del **22/06/2017**

OGGETTO

APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2016 AZIENDA FARMACEUTICA

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

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

FAVOREVOLE

Data 12/06/2017

IL RESPONSABILE DI AREA
Dott.ssa ATTILIA CASTIGLIONI

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

Largo Volontari del Sangue n. 2

20020 BUSTO GAROLFO (MI)

cod. fisc. e p.IVA 10971410153

tel. 0331/567500 fax 0331/566944

email amministrazione: afm000@virgilio.it

email farmacia : comunalebustogarolfo@tin.it

Comune di Busto Garolfo

0009008

del 27/04/2017

Titolo Classe



prot.n. 24

BUSTO GAROLFO , 26/04/2017

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

Oggetto : Invio Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2016.

Allegata alla presente invio copia della delibera n. 05 del 13/04/2017 avente per oggetto "Approvazione Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2016" corredata dai relativi documenti e dalla relazione del revisore dei conti.

Distinti saluti.

IL FARMACISTA DIRETTORE
(Oldani Dott.ssa Maria Carmen)

| UFFICIO DI DESTINAZIONE | |
|-------------------------|---------------------------------------|
| Sindaco | <input type="checkbox"/> 1 |
| Segretario | <input type="checkbox"/> 2 |
| Amministrativa | <input type="checkbox"/> 3 |
| Finanziaria | <input checked="" type="checkbox"/> 4 |
| LL.PP. | <input type="checkbox"/> 5 |
| | <input type="checkbox"/> 6 |
| Socio Culturale | <input type="checkbox"/> 7 |
| Urbanistica | <input type="checkbox"/> 8 |
| Polizia Locale | <input type="checkbox"/> 9 |

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

Comune di Busto Garolfo (MI)

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N. 05 DEL 13/04/2017

C O P I A

OGGETTO: Approvazione Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2016.

L'anno duemiladiciassette 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 n. 2.

Sono intervenuti i Signori:

| N. | Cognome e nome | Carica | Pres. |
|----|------------------------|-------------|-------|
| 1 | CERIOTTI ANDREA ENRICO | PRESIDENTE | Si |
| 2 | CRESPI DANIELE | MEMBRO EFF. | Si |
| 3 | PAGANINI SARA | “ “ | Si |

Le funzioni di Segretario sono svolte dalla Dottoressa OLDANI M. CARMEN.

E' presente il consulente dell'Azienda Dott. Giancarlo Muliari.

E' presente il consulente dell'Azienda Dott. Alessandro Valli.

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

DELIBERA N. 05 DEL 13/04/2017

OGGETTO: Approvazione Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2016.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Sentito il Presidente che illustra l'argomento in oggetto,

Visti gli elaborati dello stato patrimoniale al 31/12/2016 i cui risultati sono posti a raffronto con i dati al 31/12/2015;

Visti gli elaborati del conto economico i cui risultati al 31/12/2016, sono posti a raffronto con le previsioni del 2016 e con i risultati al 31/12/2015 e 31/12/2014;

Vista la nota integrativa abbreviata al bilancio d'esercizio 2016 nonché la relazione del Direttore;

Con votazione unanime espressa per alzata di mano

DELIBERA

1) di approvare il Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2016 nelle seguenti risultanze finali

STATO PATRIMONIALE

| | |
|--------------------------|-------------------|
| ATTIVO | 941.653,85 |
| PASSIVO | 380.950,68 |
| PATRIMONIO NETTO | 454.109,68 |
| UTILE D'ESERCIZIO | 106.593,46 |

CONTO ECONOMICO

| | |
|---|---------------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 1.699.848,36 |
| COSTI DELLA PRODUZIONE | 1.557.729,44 |
| <i>differenza</i> | 142.118,92 |
| PROVENTI FINANZIARI NETTI | 13.773,57 |
| RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZI. | |
| UTILE AL LORDO DELLE IMPOSTE | 155.892,49 |
| IMPOSTE DELL'ESERCIZIO | 49.299,00 |
| UTILE NETTO DELL'ESERCIZIO | 106.593,49 |

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

20% al fondo di riserva ordinario

20% al fondo di riserva straordinario

10% al fondo finanziamento investimenti

10% al fondo copertura costi sociali

il rimanente 40% verrà messo a disposizione del comune di Busto Garolfo.

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA
BUSTO GAROLFO

**BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016 (D.M. 26-04-98)
STATO PATRIMONIALE**

| ATTIVO | 2016 | 2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| 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 | 1.174,20 | 1.174,20 |
| 7) altre (software) | 704,49 | 469,68 |
| (-) f. do amm. to software | 469,71 | 704,52 |
| 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 | 70.940,12 | 64.155,17 |
| totale terreni e fabbricati | 491.399,95 | 498.184,90 |
| 2) impianti e macchinari | 86.751,28 | 86.137,28 |
| (-) f. do amm. to impianti e macchinari | 72.591,66 | 66.659,79 |
| totale impianti e macchinari | 14.159,62 | 19.477,49 |
| 3) attrezzature industriali e comm. li | 113.353,10 | 83.364,60 |
| (-) f. do amm. to attrezz. ind. | 75.884,32 | 72.969,73 |
| totale attrezz. ind. Comm. li | 37.468,78 | 10.394,87 |
| 4) altri beni | | |

| | 2016 | 2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti totale | 543.028,35 | 528.057,26 |
| 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 | 543.498,06 | 528.761,78 |
| 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 | 177.374,71 | 166.328,74 |
| 5) acconti | | |
| totale | 177.374,71 | 166.328,74 |
| II) Crediti con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 1) v/ utenti e clienti | 41.021,98 | 36.186,09 |
| (-) f.do svalutazione crediti | | |
| totale crediti v/ utenti | 41.021,98 | 36.186,09 |
| 2) v/ imprese controllate | | |
| 3) v/ imprese collegate | | |
| 4) v/ ente pubblico di riferimento | | |
| 5) v/ imprese sottoposte al controllo della controllante | | |

| | 2016 | 2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| 5-bis) crediti tributari | 8.165,57 | 22.629,00 |
| 5-ter) imposte anticipate | | |
| 5-quater) v/ altri | 400,89 | 815,43 |
| totale | 49.588,44 | 59.630,52 |
| 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 | 56.405,97 | 29.609,05 |
| totale | 56.405,97 | 29.609,05 |
| IV) Disponibilita' liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali presso: | | |
| b) banche | 101.773,88 | 55.231,37 |
| totale depositi bancari | 101.773,88 | 55.231,37 |
| 2) assegni | | |
| 3) denaro e valori in cassa | 5.315,32 | 3.288,74 |
| totale | 107.089,20 | 58.520,11 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C | 390.458,32 | 314.088,42 |
| D) RATEI E RISCONTI | | |
| risconti attivi | 7.697,47 | 8.056,34 |
| ratei attivi | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI D | 7.697,47 | 8.056,34 |
| TOTALE ATTIVO (A+B+C+D) | 941.653,85 | 850.906,54 |

| PASSIVO | | 2016 | 2015 |
|---|--|-------------------|-------------------|
| 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 | 112.826,81 | 104.804,78 |
| V | Riserve statutarie e regolamentari | | |
| | a) f.do rinnovo impianti | | |
| | b) f.do finanziam.svil.invest. | 56.413,39 | 52.402,37 |
| | c) altre | | |
| | Fondo costi sociali | 53.222,54 | 49.211,52 |
| | Fondo riserva straordinaria | 73.923,60 | 65.901,57 |
| | Fondo spese impreviste | 203,99 | 203,99 |
| VII | Altre riserve distintamente indicate | | |
| VIII | Utili (perdita) portati a nuovo | 106.593,49 | 40.110,81 |
| IX | (Utile) perdita dell'esercizio | 560.703,17 | 470.154,39 |
| | TOTALE | | |
| B) F.DO PER RISCHI ED ONERI | | | |
| | 1) per trattamento di quiescenza | | |
| | 2) per imposte, anche differite | | |
| | 3) strumenti finanziari derivati passivi | | |
| | 4) altri | | |
| | TOTALE | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB. | | 186.661,13 | 172.300,33 |
| 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 | | 33.188,24 |
| | 5) debiti v/ finanziatori | | |
| | 6) acconti | | |
| | 7) debiti v/ fornitori | 134.256,53 | 143.102,15 |
| | 8) debiti rappresentati da titoli di credito | | |
| | 9) debiti v/ imprese controllate | | |

| | 2016 | 2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| 10) debiti v/ imprese collegate | | |
| 11) debiti v/ imprese controllanti | | |
| 11-bis) debiti v/ imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| 12) debiti tributari | 37.230,70 | 10.141,95 |
| 13) debiti v/ istituti di previdenza | 13.758,98 | 13.808,53 |
| 14) altri debiti | 9.043,34 | 8.204,47 |
| TOTALE | 194.289,55 | 208.445,34 |
| E) RATEI E RISCONTI | | |
| Risconti passivi | | 6,48 |
| Ratei passivi | | 6,48 |
| TOTALE | - | 6,48 |
| TOTALE PASSIVO (A+B+C+D) | 941.653,85 | 850.906,54 |

| CONTO ECONOMICO | | CONSUNTIVO 2016 | PREVENTIVO 2016 | CONSUNTIVO 2015 | CONSUNTIVO 2014 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 1) RICAVI | | | | | |
| a) DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI | | | | | |
| 1- Ricavi vendita contanti | 973.270,12 | 851.392,00 | 857.349,85 | 876.459,84 | |
| 2- Ricavi vendita assistenza S.N. | 672.886,10 | 607.636,00 | 576.747,63 | 596.391,75 | |
| 3- Ricavi vendita Comune | | 500,00 | 574,31 | 247,64 | |
| 4- Ricavi vendita diversi | 19.722,63 | 16.000,00 | 20.468,36 | 21.273,37 | |
| 5- Ricavi prestazioni servizi | 3.055,74 | 800,00 | 343,81 | 667,54 | |
| 6- Ricavi prestazioni servizi ATS | 12.014,35 | 5.652,00 | 7.382,49 | 7.984,45 | |
| b) RIC.DA COPERTURA COSTI SOCIALI | | | | | |
| TOTALE RICAVI DELLE VENDITE (A1) | 1.680.948,94 | 1.481.980,00 | 1.462.866,45 | 1.503.024,59 | |
| 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 | 2.119,83 | 2.600,00 | 3.445,29 | 1.303,65 | |
| 2- proventi diversi | 607,00 | 600,00 | 627,07 | 518,62 | |
| 3- fitti attivi | 1.560,00 | 1.560,00 | 1.560,00 | 1.560,00 | |
| 4- utilizzo f.do svalutazione magazzino | | | | | |
| 5- premi su acquisti | 12.347,39 | 12.000,00 | 13.915,30 | 13.047,66 | |
| 6- merce in sconto su acquisti | 1.308,60 | | 1.638,20 | | |
| 7- sopravvenienze attive | 956,60 | | 1.536,41 | | |
| b) CORRISPETTIVI | | | | | |
| c) CONTRIBUTI CONTO ESERCIZIO | | | | | |
| TOTALE ALTRI/RICAVI E PROVENTI (A5) | 18.899,42 | 16.760,00 | 22.722,27 | 16.429,93 | |
| TOTALE A | 1.699.848,36 | 1.498.740,00 | 1.485.588,72 | 1.519.454,52 | |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI | | | | | |
| | 1.202.835,83 | 1.078.839,00 | 1.059.592,21 | 1.086.143,15 | |

| | CONSUNTIVO 2016 | PREVENTIVO 2016 | CONSUNTIVO 2015 | CONSUNTIVO 2014 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| - acquisto immobilizzazioni amm.bili nell'anno | 1.483,34 | 1.000,00 | 2.603,25 | 1.007,00 |
| 7) PER SERVIZI | | | | |
| - manutenzioni e riparazioni | 2.043,14 | 2.100,00 | 3.181,22 | 2.505,63 |
| - consulenza fiscale e legale | 4.147,20 | 4.000,00 | 3.923,00 | 10.420,68 |
| - spese tenuta pos | 96,00 | 100,00 | 105,00 | |
| - pulizia locali | 7.080,00 | 6.900,00 | 7.050,00 | 6.900,00 |
| - postali | 66,02 | 100,00 | 139,83 | 112,00 |
| - telefoniche | 1.690,57 | 1.549,00 | 1.560,00 | 1.874,22 |
| - spese condominiali | 4.182,73 | 4.420,00 | 3.727,46 | 3.857,30 |
| - spese riscaldamento | 1.471,56 | 893,00 | 997,90 | 1.103,14 |
| - assicurazioni | 7.119,02 | 6.200,00 | 6.858,59 | 6.169,12 |
| - acqua | 26,72 | 25,00 | 41,20 | 20,72 |
| - energia elettrica | 5.236,14 | 6.038,00 | 5.926,41 | 4.795,68 |
| - spese pubblicità | 1.594,31 | 2.000,00 | 1.590,48 | 717,60 |
| - spese informazione-educazione sanitaria | 3.919,40 | 6.000,00 | 9.901,80 | 3.690,40 |
| - assistenza software | 3.324,80 | 3.500,00 | 3.695,02 | 5.297,74 |
| - canoni linea adsl | | | 497,50 | 855,00 |
| - verifica fonometrica | | | 447,00 | 1.113,00 |
| - spese aggiornamento prof.le | | 500,00 | 160,00 | 450,00 |
| - spese trasferte | 179,00 | 180,00 | 129,90 | 162,27 |
| - commissioni bonifici | 439,04 | 600,00 | 457,24 | 505,88 |
| - commissioni carte credito | 1.033,76 | 500,00 | 440,95 | |
| - rit. Inps CDA | 135,38 | 180,00 | 188,51 | 163,64 |
| - canoni noleggio impianto telefonico | 687,74 | 858,00 | 858,00 | 858,00 |
| - indennità consiglio amm. | 864,00 | 1.250,00 | 1.203,00 | 1.230,00 |
| - indennità revisore unico | 2.527,20 | 2.530,00 | 2.527,20 | 2.527,20 |
| - spese vigilanza | | | | 80,00 |
| - adeguamento normativo trasparenza e anticorruzione | | | 1.560,00 | |
| TOTALE COSTI PER SERVIZI (B7) | 47.863,73 | 50.423,00 | 57.167,21 | 55.409,22 |
| 8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI | | | | |
| - affitto locali | | | | |
| - canoni leasing | | | | |
| - interessi passivi canoni leasing | | | | |
| - spese leasing | | | | |
| TOTALE COSTI GODIMENTO BENI TERZI (B8) | | | | |

| | CONSUNTIVO 2016 | PREVENTIVO 2016 | CONSUNTIVO 2015 | CONSUNTIVO 2014 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 9) PER IL PERSONALE: | | | | |
| a) STIPENDI E SALARI | 204.083,98 | 200.345,00 | 189.032,70 | 170.536,88 |
| b) ONERI SOCIALI | 58.920,57 | 67.745,00 | 60.158,52 | 57.028,55 |
| c) T.F.R. | 16.995,33 | 17.000,00 | 15.196,90 | 14.539,06 |
| d) TRATTAMENTO DI QUIESCENZA | | | | |
| e) ALTRI COSTI | | | 28,24 | |
| TOTALE COSTI PER IL PERSONALE (B9) | 279.999,88 | 285.090,00 | 264.416,36 | 242.104,49 |
| 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 | 234,81 | | 234,84 | 234,84 |
| TOTALE AMM.TI IMMOB. IMMAT. (B10-A) | 234,81 | - | 234,84 | 234,84 |
| 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 | 6.414,59 | 3.766,00 | 3.978,23 | 3.898,63 |
| 3- amm.to macchine ufficio | 1.124,40 | 176,00 | 1.063,00 | 709,20 |
| 4- amm.to beni amm.bili nell'anno | | | | |
| 5- amm.ti sistemi telefonici | | | | |
| 6- amm.to impianto d'allarme | | | | 113,73 |
| 7- amm.to impianti e macchinari | 4.807,47 | 4.452,00 | 4.807,47 | 4.629,72 |
| TOTALE AMM.TO IMMOB. MAT. (B10-B) | 19.131,41 | 15.179,00 | 16.633,65 | 16.136,23 |
| c) ALTRE SVALUTAZIONI | | | | |
| d) SVALUTAZ.DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOL.E DELLE DISPONIB.LIQUIDE | | | | |
| 11) VARIAZIONE DELLE RIMAN.DI MATERIE PRIME, DI CONSUMO, SUDSDIARIE E MERCI | - | 1.000,00 | 7.197,67 | - |
| 12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI | | | | |
| 13) ALTRI ACCANTONAMENTI | | | | |
| 1 - svalutazione magazzino | | | | |
| 14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE: | | | | |
| - ICI/IMU | 3.508,00 | 3.508,00 | 3.508,00 | 3.508,00 |
| - taxa regionale e comunale | 210,20 | 210,00 | 210,20 | 210,20 |

| | CONSUNTIVO 2016 | PREVENTIVO 2016 | CONSUNTIVO 2015 | CONSUNTIVO 2014 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| - tassa rifiuti solidi | 2.847,00 | 2.800,00 | 3.023,00 | 2.728,00 |
| - tasse vidmaz. Libri | 310,00 | 310,00 | 310,00 | 310,00 |
| - tasse pesi-utif-frigo | | 60,00 | | 60,00 |
| - quote associative | 2.710,00 | 2.700,00 | 2.708,00 | 2.621,00 |
| - cancelleria | 1.452,55 | 2.100,00 | 1.882,77 | 2.124,52 |
| - sanzioni tributarie e amministrative | 196,31 | | 620,75 | 1.229,50 |
| - valori bollati | 115,50 | 200,00 | 149,38 | 152,00 |
| - spese diverse | 2.501,64 | 1.900,00 | 2.074,69 | 1.878,85 |
| - imposta di registro | 67,00 | - | | |
| - riviste informazione sanitaria | 1.201,51 | 1.000,00 | 1.184,00 | 994,40 |
| - diritto camerale | 336,70 | 354,00 | 229,00 | 354,00 |
| - spese e tasse cciaa | | 200,00 | 307,70 | 152,70 |
| - imposta di bollo | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| - spese assistenza siss | 295,00 | 150,00 | | |
| - spese asso farma per distacchi sindacali | | - | | |
| - spese tenuta sito | | 100,00 | 769,14 | |
| - spese aggiornamento DVR | 500,00 | - | 400,00 | 800,00 |
| - sopravvenienze e insussistenze passive | 875,00 | | | 1.255,77 |
| TOTALE ONERI/DIVERSI DI GESTIONE (B14) | 17.226,41 | 15.692,00 | 17.476,63 | 18.478,94 |
| TOTALE B | 1.557.729,44 | 1.447.223,00 | 1.425.321,82 | 1.412.220,85 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 142.118,92 | 51.517,00 | 60.266,90 | 107.233,67 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLI RELATIVI A IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE E DI QUELLI RELATIVI A CONTROLLANTI E A IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DA QUESE ULTIME | | | | |
| 16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI | | | | |
| a) DA CREDITI ISCRITTI NELLE IMMOB. V/ | | | | |
| IMPR.CONTROLLATE COLLEGATE ENTI PUBBLICI, ALTRE | | | | |
| b) DA TITOLI ISCRITTI NELLE IMMOBIL.CHE | | | | |

| | CONSUNTIVO 2016 | PREVENTIVO 2016 | CONSUNTIVO 2015 | CONSUNTIVO 2014 |
|--|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| NON COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI | | | | |
| c) DA TITOLI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOL, CHE NON COSTITUISCONO PARTECIP. | | | | |
| - da negoziazione titoli | 14.286,47 | | | 6,00 |
| d) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI | | | | |
| 4- ALTRI - interessi att. C/C | 86,81 | 450,00 | 238,69 | 543,67 |
| TOTALE ALTRI PROVENTI FINANZIARI (C16) | 14.373,28 | 450,00 | 238,69 | 549,67 |
| 17) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI | | | | |
| d) ALTRI | | | | |
| - interessi passivi mutuo | 98,40 | 500,00 | 391,28 | 825,85 |
| - spese gestione titoli | 68,01 | | | |
| - oneri d'imposta mutuo | | | | |
| - oneri bancari | 433,30 | 350,00 | 373,50 | 362,50 |
| - interessi passivi | | | | |
| - interessi su debiti tributari | | | | |
| TOT. INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (C17) | 599,71 | 850,00 | 764,78 | 1.188,35 |
| 17bis) UTILI E PERDITE SU CAMBI | | | | |
| TOTALE 15 + 16 - 17 - 17 bis | 13.773,57 | 400,00 | 526,09 | 638,68 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' | | | | |
| FINANZIARIE | | | | |
| 18) RIVALUTAZIONI | | | | |
| a) di partecipazioni | | | | |
| b) di imm. finanz. che non costituiscono partecipazioni | | | | |
| c) di titoli iscritti nell'att. circ. che non cost. partecipaz. | | | | |
| d) di strumenti finanziari derivati | | | | |
| 19) SVALUTAZIONI | | | | |
| a) di partecipazioni | | | | |
| 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 | - | - | - | - |

| | CONSUNTIVO 2016 | PREVENTIVO 2016 | CONSUNTIVO 2015 | CONSUNTIVO 2014 |
|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 155.892,49 | 51.117,00 | 59.740,81 | 106.594,99 |
| (A-B+C+D+E) | | | | |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio | | | | |
| A) IMPOSTE CORRENTI | 43.218,00 | 13.041,00 | 15.818,00 | 28.630,00 |
| - IRES | | | | |
| - IRAP | 6.081,00 | 7.803,00 | 3.812,00 | 8.986,00 |
| B) IMPOSTE RELATIVE A ESERCIZI PRECEDENTI | | | | |
| C) IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE | | | | |
| 21) (UTILE) PERDITA ESERCIZIO | 106.593,49 | 30.273,00 | 40.110,81 | 68.978,99 |

Approvato con delibera n.

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA DI BUSTO GAROLFO (MI)

NOTA INTEGRATIVA ABBREVIATA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2016

Introduzione

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

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

Nell'elaborato dello "Stato Patrimoniale" le risultanze al 31/12/2016 sono poste a raffronto con quelle al 31/12/2015 mentre nel "Conto Economico" i dati al 31/12/2016 sono posti a raffronto con le previsioni del 2016 e con i dati consuntivi degli esercizi 2015 e 2014.

Le voci del precedente bilancio, riportate per comparazione, sono omogenee rispetto a quelle dell'esercizio chiuso al 31/12/2016. Si precisa che a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015, che ha comportato l'aggiornamento dello schema di bilancio recepite per correlazione allo schema di cui al citato D.M. 26 aprile 1995, i dati del bilancio chiuso al 31/12/2015 sono stati esposti secondo le nuove regole. In particolare tale riespressione ha comportato l'eliminazione della macro-classe dei proventi/oneri straordinari ora ricompresi al punto 5 (per i proventi straordinari) e al punto 14 (per gli oneri straordinari) del conto economico.

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

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

Criteri di redazione

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

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

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

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

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

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

Criteri di valutazione più significativi

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

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

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

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 della società 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 espese, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

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

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

Ricavi e Costi

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

2. I MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

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

Tabella 2.2 – Le variazioni delle immobilizzazioni immateriali: altre (software)

| | Valori iniziali | Incrementi | Fondo iniziale | Ammortamento | Valori a bilancio |
|---------------|-----------------|------------|----------------|---------------|-------------------|
| Software | 1.174,20 | | 469,68 | 234,81 | 469,71 |
| Totale | 1.174,20 | | 469,68 | 234,81 | 469,71 |

Le immobilizzazioni immateriali riguardano l'acquisto di un software per la tariffazione delle ricette ammontante ad € 1.174,20 acquistato nel 2014.

Tabella 2.3 – Le variazioni delle immobilizzazioni materiali (Immobili commerciali)

| | Valori Iniziali | Incrementi | Fondo iniziale | Ammortamento | Valori a bilancio |
|---------------------------|-------------------|------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Fabbricati UFFICIO | | | | | |
| valore fabbricato | 155.605,87 | | 19.872,41 | 2.334,09 | 133.399,37 |
| valore area edificata | 37.586,14 | | | 0 | 37.586,14 |
| Fabbricati NEGOZIO | | | | | |
| valore fabbricato | 296.723,73 | | 44.282,76 | 4.450,86 | 247.990,11 |
| valore area edificata | 72.424,33 | | 0 | 0 | 72.424,33 |
| Totale | 562.340,07 | | 64.155,17 | 6.784,95 | 491.399,95 |

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. Al punto 6.2 della presente Nota Integrativa l'importo del mutuo viene suddiviso in base al relativo periodo di ammortamento. Si segnala, infine, che l'ammortamento è stato determinato nel rispetto dei limiti introdotti con il decreto legge 233/06 e quindi scorpendo, dal valore del fabbricato la quota relativa al terreno (determinata con l'aliquota forfetaria del 20%) su cui non è stato calcolata la quota di ammortamento.

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

Tabella 2.4 – Le variazioni delle immobilizzazioni materiali (Impianti e macchinari)

| | Valori Iniziali | Incrementi | Fondo iniziale | Ammort. | Valore a bilancio |
|-----------------------------|------------------|------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Macc.uff. elettroniche | 44.938,76 | 614,00 | 41.443,45 | 1.124,40 | 2.984,91 |
| Sistemi telefonici | 981,27 | | 981,27 | | 0 |
| Impianto allarme | 7.084,44 | | 7.084,44 | | 0 |
| Impianti macchinari e attr. | 33.132,81 | | 17.150,63 | 4.807,47 | 11.174,71 |
| Totale | 86.137,28 | | 66.659,79 | 5.931,87 | 14.159,62 |

L'incremento della voce macchine ufficio elettroniche di € 614,00 riguarda l'acquisto di un pc +

1 monitor + un lettore ottico.

Tabella 2.5 – Le variazioni delle immobilizzazioni materiali (Attrezz. ind. e comm.li)

| | Valori iniziali | Incrementi | Decrementi | Fondo iniziale | Ammortamento | Valore a bilancio |
|---|------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|
| Mobili e attrezzature decrementi | 83.364,60 | 33.488,50 | 3.500,00 | 72.969,73 | 6.414,59 | 37.468,78 |
| Totale | 83.364,60 | 33.488,50 | 3.500,00 | 69.469,73 | 6.414,59 | 37.468,78 |

L'incremento del conto mobili e attrezzature riguarda:

- l'installazione di nuove lampade a led nel locale farmacia per € 9.656,00;
- l'acquisto di una misuratore di pressione da posizionare in Farmacia a disposizione dei clienti per € 2.677,50;
- l'acquisto di due librerie per la sala riunioni per € 1.850,00;
- l'acquisto di una postazione da collocare nel locale screening ammontante ad € 990,00;
- l'acquisto di parte dell'arredamento per il restylin del locale vendita ammontante ad € 18.315,00.

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

Nel corso dell'esercizio 2016, né in precedenti esercizi, non sono state operate svalutazioni per perdite durevoli di immobilizzazioni materiali o immateriali.

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

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

| Voce di bilancio | Consistenza iniziale | Incremento o decremento e/o utilizzo | Consistenza finale |
|--|-----------------------------|---|---------------------------|
| Rimanenze di merci | 166.328,74 | + 11.045,97 | 177.374,71 |
| Crediti | 59.630,52 | - 10.042,08 | 49.588,44 |
| Attività Finanziarie non immobilizzate | 29.609,05 | + 26.796,92 | 56.405,97 |
| Disponibilità liquide | 58.520,11 | + 48.569,09 | 107.089,20 |
| Ratei e risconti attivi | 8.056,34 | - 358,87 | 7.697,47 |
| | | | |
| Patrimonio Netto | 470.154,39 | + 90.548,78 | 560.703,17 |
| Fondo per rischi ed oneri | | | |
| Trattamento fine rapporto lav. sub. | 172.300,33 | + 14.360,80 | 186.661,13 |
| Debiti | 208.445,34 | - 14.155,79 | 194.289,55 |
| Ratei e risconti passivi | 6,48 | - 6,48 | 0 |

DETTAGLIO VOCI ATTIVO CIRCOLANTE:

RIMANENZA DI MERCI

Tra l'attivo circolante figurano le merci in rimanenza a fine esercizio per un importo pari a **177.374,71**.

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

La voce CREDITI V/ UTENTI E CLIENTI che ammonta ad **€ 41.021,98** è comprensiva dei **crediti per fatture da emettere per € 820,00** così come meglio specificato nella tabella sottostante:

CREDITI V/ UTENTI E CLIENTI

| | |
|-------------------------|------------------|
| ATS | 34.466,83 |
| DOC | 305,00 |
| CHIMIMEC | 221,60 |
| IL CERCHIO | 94,38 |
| SODALITAS 2000 | 99,55 |
| MARE SRL | 4.505,02 |
| ALBERICI | 424,00 |
| CAMMS | 45,65 |
| ITALWEBER | 39,95 |
| FATTURE DA EMETTERE ATS | 820,00 |
| TOTALE | 41.021,98 |

CREDITI TRIBUTARI si riferiscono a

| | |
|-----------------------|-----------------|
| CREDITI RIMBORSO IRES | 3.748,68 |
| CREDITI V/ IVA | 4.416,89 |
| TOTALE | 8.165,57 |

Il credito per rimborso IRES è relativo all'istanza presentata dall'Azienda, ai sensi dell'art. 2 comma 1-quater del Decreto Legge 201/2011, per le maggiori imposte versate per la mancata deduzione dell'IRAP relativa alle spese per il personale dipendente e assimilato.

CREDITI V/ ALTRI si riferiscono a:

| | |
|--------------------------------|---------------|
| CREDITI DL 66 | 69,33 |
| CREDITI V/ CONDOM. GUAGNELLINI | 331,56 |
| TOTALE | 400,89 |

Nel conto **ALTRI TITOLI** sono registrati:

| | |
|--------------------------|------------------|
| F.DO ETICO OBBLIG. MISTO | 45.975,74 |
| F.DO ETICO BILANCIATO | 10.430,23 |
| TOTALE | 56.405,97 |

Durante l'anno il conto titoli è stato movimentato nel seguente modo:

1. i titoli relativi al FONDO ETICO sono stati interamente venduti al prezzo di € 10,412 la quota. Il disinvestimento ha comportato un accredito di € 5.834,29 ed una plusvalenza di € 1.258,25;
2. sono state disinvestite n. 2602,00 quote dei titoli del FONDO ETICO BILANCIATO al prezzo di cessione di € 10,593 la quota. Il disinvestimento ha comportato un accredito di € 26.007,74 al netto delle ritenute ed una plusvalenza di € 13.028,22; il suddetto importo (€ 26.007,74) è stato reinvestito nell'acquisto di n. 3348,492 quote di FONDO ETICO OBBLIGAZIONARIO MISTO (prezzo di acquisto € 7,767 la quota)

3. Sono stati , inoltre, investiti € 19.968,00 (al netto di oneri bancari per € 32,00) nell'acquisto di n. 2570,876 quote di FONDO ETICO OBBLIGAZIONARIO MISTO (prezzo di acquisto € 7,767 la quota).

Pertanto al 31/12/2016 il conto TITOLI è così formato:

FONDO ETICO OBBLIGAZIONARIO MISTO € 45.975,74

FONDO ETICO BILANCIATO € 10.430,23

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

- i titoli relativi al F.DO ETICO OBBLIGAZIONARIO MISTO sono iscritti al costo di acquisto essendo lo stesso inferiore al valore corrente di tali titoli al 31 dicembre 2016 (pari a € 46.650,54);
- i titoli relativi al F.DO ETICO BILANCIATO sono iscritti al costo di acquisto essendo lo stesso inferiore al valore corrente di tali titoli al 31 dicembre 2016 (pari ad € 21.190,94).

I depositi bancari riguardano il saldo del C/C giacente presso la Banca di Credito Cooperativo di Busto Garolfo e Buguggiate ammontante ad **€ 101.773,88**.

Il denaro ed i valori bollati in cassa si riferiscono all'incasso del corrispettivo dell'ultimo giorno dell'anno ed al fondo spese economali ed ammontano ad **€ 5.315,32**.

RISCONTI ATTIVI: Sono relativi a

| | |
|--------------------------|-----------------|
| ASSICURAZIONI | 5.867,96 |
| BANCO FARMACEUTICO | 150,00 |
| CANONE ASS. SOFTWARE | 398,63 |
| SPESE PUBBLICITA' ASTRA | 977,41 |
| ABACO | 68,50 |
| ARUBA | 121,71 |
| CANONI NOLEGGIO TELEFONO | 113,26 |
| TOTALE | 7.697,47 |

DETTAGLIO VOCI DEL PASSIVO:

Tra il PATRIMONIO NETTO figurano :

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

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| F.DO DI RISERVA LEGALE | |
| Valore iniziale | 104.804,78 |
| Destinazione 20% utile 2015 | 8.022,03 |
| | 112.826,81 |

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| F.DO FINANZ.SVIL.INVESTIM. | |
| Valore iniziale | 52.402,37 |
| Destinazione 10% utile 2015 | 4.011,02 |
| | 56.413,39 |

| | |
|-----------------------------|------------------|
| F.DO COSTI SOCIALI | |
| Valore iniziale | 49.211,52 |
| Destinazione 10% utile 2015 | 4.011,02 |
| | 53.222,54 |

| | |
|------------------------------|------------------|
| F.DO RISERVA STRAORD. | |
| Valore iniziale | 65.901,57 |
| Destinazione 20% utile 2015 | 8.022,03 |
| | 73.923,60 |

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

I suddetti fondi, in base allo statuto, sono stati incrementati mediante la destinazione di una quota di utile a norma dell'art. 58 dello Statuto aziendale.

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

| F.do al 01/01/16 | Rivalutazione 2016 | Accantonamento 2016 | Utilizzo per previdenza complementare | Ritenuta rivalutazione T.F.R. | F.do al 31/12/16 |
|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--|--|-----------------------------|
| 172.300,33 | 3.093,30 | 13.902,03 | (2.108,67) | (525,86) | 186.661,13 |

Nel 2016 si è estinto il mutuo decennale contratto per l'acquisto dell'immobile pertanto la voce **DEBITI V/ BANCHE PER MUTUO IPOTECARIO** ha valore zero.

Nella voce **DEBITI V/ FORNITORI** di € **134.256,53** figurano i debiti v/ fornitori per € **130.368,08** e i **DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE** per € **3.888,45** così dettagliati:

DEBITI FATTURE DA RICEVERE

| | |
|----------------|-----------------|
| ENEL | 887,31 |
| ANGELINI | 252,00 |
| TELECOM | 294,94 |
| COMIFAR | 2.806,61 |
| FARCOPA | -2.080,67 |
| DOTT . MULIARI | 1.664,00 |
| VECCHI | 64,26 |
| TOTALE | 3.888,45 |

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

| | |
|----------------------------|------------------|
| DEB.V/RITENUTE LAV.DIPEND. | 8.306,27 |
| DEB.V/ IRPEF LAV. AUT. | 486,00 |
| DEB. V/ RIT. RIV. TFR | 130,43 |
| DEB. V/ IRES | 26.039,00 |
| DEB. V/ IRAP | 2.269,00 |
| TOTALE | 37.230,70 |

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

| | |
|---------------------------|------------------|
| DEBITI V/ INPS CDA | 101,52 |
| DEBITI V/ INAIL | 141,67 |
| DEBITI V/ CPDEL | 9.864,57 |
| DEBITI V/ INPS | 2.290,67 |
| DEBITI V/ INPS DIP. SANTI | 1.096,00 |
| DEB. V/ ONAOSI | 264,55 |
| TOTALE | 13.758,98 |

La voce **ALTRI DEBITI** comprende:

| | |
|--------------------------------|-----------------|
| DEBITI V/ DIPENDENTI | 6.865,67 |
| DEBITI V/ F.DO ANIMA TFR SANTI | 2.108,67 |
| DEBITI V/ ASL | 69,00 |
| TOTALE | 9.043,34 |

4-Bis LE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Il conto economico si presenta a forma scalare.

Nello schema di Bilancio le singole voci di ricavi e di costo sono state poste a confronto con gli importi dei due esercizi precedenti e delle previsioni per il 2016.

VALORE DELLA PRODUZIONE

I ricavi ammontanti a complessive **€ 1.680.948,94** sono indicati al netto dell'iva, dei resi, delle trattenute del SSN ex legge 412/91 e legge 122/2010 pari ad **€ 78.231,18**. Gli stessi sono così ripartiti:

| | importo totale | ritenute ASL | valore a bilancio |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|
| RICAVI VENDITE CONTANTI | 973.270,12 | | 973.270,12 |
| RICAVI VENDITE ASL | 751.117,28 | 78.231,18 | 672.886,10 |
| RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI ATS | 12.014,35 | | 12.014,35 |
| RICAVI VENDITA ENTE APPARTENENZA | | | |
| RICAVI VENDITA ENTI DIVERSI E PRIVATI | 19.722,63 | | 19.722,63 |
| RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI | 3.055,74 | | 3.055,74 |
| TOTALE | 1.759.180,12 | 78.231,18 | 1.680.948,94 |

ALTRI RICAVI E PROVENTI:

| | |
|-----------------------------|------------------|
| RIMBORSI ASSOCIAZIONE INDE | 2.119,83 |
| RIMBORSI DIVERSI | 606,84 |
| FITTI ATTIVI | 1.560,00 |
| PREMI SU ACQUISTI | 12.347,39 |
| MERCE IN SCONTO SU ACQUISTI | 1.308,60 |
| SOPRAVVENIENZE ATTIVE | 956,60 |
| TOTALE | 18.899,42 |

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 dei due box di proprietà concessi in locazione; i premi su acquisti relativi agli extra sconti praticati dai grossisti sugli acquisti di merci a seguito dei contratti stipulati e la merce ceduta in sconto su acquisti effettuati.

Le sopravvenienze attive riguardano il rimborso da parte della ditta Rotthapharm di un pagamento effettuato nel 2014 pari ad € 797,50 ; per € 155,00 la rilevazione di un credito per minor imposte e per € 4,10 la fatturazione per la dismissione del vecchio misuratore di pressione.

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 | 1.202.835,83 |
|---------------------------------|---------------------|

| | |
|---|-----------------|
| ACQUISTO IMMOBILIZZAZIONI AMMORTIZZABILI NELL'ANNO | 1.483,34 |
|---|-----------------|

Si riferiscono all'acquisto di beni di importo inferiore ad € 516,46 interamente spesi nell'anno e precisamente all'acquisto di :

| | |
|-----------------------------------|-----------------|
| CLIMATIZZATORE | 199,90 |
| FRIGO | 105,74 |
| 1 GRUPPO CONTINUITA' | 432,00 |
| MACCHINA CAFFE | 40,90 |
| REGLETTE PORTA PREZZI PER RIPIANI | 324,00 |
| 3 ANTIVIRUS | 278,00 |
| 1 RUBINETTO | 102,80 |
| TOTALE | 1.483,34 |

| | |
|--------------------|------------------|
| PER SERVIZI | 47.863,73 |
|--------------------|------------------|

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 si riferisce alle campagne di educazione e sensibilizzazione sociale che l'Azienda ha promosso durante l'anno. E' stato infatti sovvenzionato il progetto "EDUCAZIONE ALLA SALUTE" in collaborazione con l'istituto comprensivo "Caccia" per un ammontare complessivo di € 3.539,40 e la sponsorizzazione presso il nostro esercizio di una giornata MOC per un importo di € 380,00.

PER IL PERSONALE

La voce si suddivide in:

| | |
|-------------------|-------------------|
| STIPENDI E SALARI | 204.083,98 |
| ONERI SOCIALI | 58.920,57 |
| T.F.R. | 16.995,33 |
| TOTALE | 279.999,88 |

In questo conto, oltre agli stipendi erogati nell'anno, sono state accantonate le quote di competenza 2016 delle 14° mensilità che verranno corrisposte nel 2017 ed i relativi contributi previdenziali. Nel giugno 2015 è stato assunto un farmacista collaboratore con contratto a tutele crescenti pertanto , avendo usufruito degli sgravi contributivi, l'ammontare degli oneri sociali è diminuito rispetto al 2015.

AMMORTAMENTI

Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Ammortamento software pari ad € **234,81** relativo alla quota di ammortamento del software per la tariffazione delle ricette.

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 | 6.414,59 |
| AMMORTAM. MACCHINE UFF. ELETTR. | 1.124,40 |
| AMMORTAM. IMPIANTI E MACCHINARI | 4.807,47 |
| TOTALE | 19.131,41 |

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MERCI € 11.045,97

Il valore è dato dalla differenza delle rimanenze al 31/12/16 ammontanti a 177.374,71 e quelle al 31/12/2015 ammontanti a 166.328,74.

| | |
|----------------------------------|------------------|
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 17.226,41 |
|----------------------------------|------------------|

Negli oneri diversi vengono compresi tutti i componenti negativi di reddito che non trovano collocazione tra le voci precedenti. Si rimanda al conto consuntivo la visione delle voci dettagliate che compongono questo raggruppamento. Si evidenzia che le sopravvenienze ed insussistenze passive per € 875,00 riguardano il furto con scasso avvenuto la sera del 30/12/2016.

La differenza tra il valore ed i costi della produzione dà origine ad un risultato operativo della gestione di € 142.118,92.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI:

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

ALTRI PROVENTI FINANZIARI

Trovano collocazione in questa voce i proventi derivanti dalla vendita di titoli e gli interessi attivi sul C/C bancario:

| | |
|---------------------------------|------------------|
| PROVENTI DA NEGOZIAZIONE TITOLI | 14.286,47 |
| INTERESSI ATT. C/C BANCARIO | 86,81 |
| TOTALE | 14.373,28 |

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Al totale dei suddetti interessi vengono dedotti gli oneri finanziari ammontanti ad € 599,71 così suddivisi:

| | |
|-------------------------|---------------|
| INTERESSI PASSIVI MUTUO | 98,40 |
| SPESE GESTIONE TITOLI | 68,01 |
| ONERI BANCARI | 433,30 |
| TOTALE | 599,71 |

Prima dell'accantonamento imposte l'Azienda chiude con un utile lordo di € 155.892,49.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Nell'esercizio 2016 sono state accantonate le seguenti imposte correnti: IRAP corrente per € 6.081,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 155.923,00 e IRES corrente per € 43.218,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 157.157,00. Di conseguenza, dopo l'imputazione per competenza dell'onere fiscale, l'utile d'esercizio risulta pari a **€ 106.593,49.**

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

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

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

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

Tabella 6.1 – Durata residua dei crediti

| <i>Voci di bilancio</i> | <i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i> | <i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | <i>Saldi di bilancio</i> |
|--|---|---|---|--------------------------|
| | | <i>di durata residua < o = a 5 anni</i> | <i>di durata residua > di 5 anni</i> | |
| voce B.III.2 dell'attivo: crediti: a) verso imprese controllate; b) verso imprese collegate; c) verso Ente pubblico di riferimento, d) verso altri; | | | | |
| voce C.II dell'attivo: crediti 1) verso clienti | 41.021,98 | | | 41.021,98 |
| 2) verso imprese controllate 3) verso imprese collegate 4) verso Ente pubblico di riferimento 5) verso imprese sottoposte al controllo della controllante | | | | |
| 5-bis) crediti tributari | 8.165,57 | | | 8.165,57 |
| 5-ter) imposte anticipate | | | | |
| 5-quater) verso altri | 400,89 | | | 400,89 |
| Totale | 49.588,44 | | | 49.588,44 |

Tabella 6.2. – Durata residua dei debiti

| <i>Voci di bilancio</i> | <i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i> | <i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | <i>Saldi di bilancio</i> |
|--|---|---|---|--------------------------|
| | | <i>di durata residua < o = a 5 anni</i> | <i>di durata residua > di 5 anni</i> | |
| 1) Obbligazioni | | | | |
| 2) Obbligazioni convertibili | | | | |
| 3) Debiti verso banche per mutuo | | | | |
| 4) Debiti verso soci per finanziamenti | | | | |
| 5) Debiti verso altri finanziatori | | | | |
| 6) Acconti | | | | |
| 7) Debiti verso fornitori | 134.256,53 | | | 134.256,53 |
| 8) Debiti rappresentati da titoli di credito | | | | |
| 9) Debiti verso imprese controllate | | | | |
| 10) Debiti verso imprese collegate | | | | |
| 11) Debiti verso controllanti | | | | |
| 12) Debiti tributari | 37.230,70 | | | 37.230,70 |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza | 13.758,98 | | | 13.758,98 |
| 14) Altri debiti | 9.043,34 | | | 9.043,34 |
| Totale | 194.289,55 | | | 194.289,55 |

Tabella 6.3. – Debiti garantiti da garanzie reali su beni sociali

| <i>Voci di bilancio</i> | <i>Importi dei debiti NON coperti da garanzie</i> | <i>Debiti garantiti da garanzie reali su beni sociali</i> | | <i>Saldi di bilancio</i> |
|--|---|---|-----------------------------|--------------------------|
| | | <i>Ipotecche su immobili</i> | <i>Altre garanzie reali</i> | |
| 1) Obbligazioni | | | | |
| 2) Obbligazioni convertibili | | | | |
| 3) Debiti verso banche per mutuo | | | | |
| 4) Debiti verso soci per finanziamenti | | | | |
| 5) Debiti verso altri finanziatori | | | | |
| 6) Acconti | | | | |
| 7) Debiti verso fornitori | 134.256,53 | | | 134.256,53 |
| 8) Debiti rappresentati da titoli di credito | | | | |
| 9) Debiti verso imprese controllate | | | | |
| 10) Debiti verso imprese collegate | | | | |
| 11) Debiti verso controllanti | | | | |
| 12) Debiti tributari | 37.230,70 | | | 37.230,70 |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza | 13.758,98 | | | 13.758,98 |
| 14) Altri debiti | 9.043,34 | | | 9.043,34 |
| Totale | 194.289,55 | | | 194.289,55 |

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

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

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

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

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

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

| Nel prospetto di seguito riportato vengono illustrati i movimenti intervenuti nelle voci di patrimonio netto | Capitale di dotazione | Riserva Legale | Finanziamento Sviluppo Investimenti | Costi Sociali | Riserva Straordinaria | Spese Impreviste | Risultato dell'esercizio |
|--|--------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|------------------|-----------------------|------------------|--------------------------|
| | All'inizio dell'esercizio precedente | 157.519,35 | 91.008,98 | 45.504,47 | 42.313,63 | 52.105,77 | 203,99 |
| Incrementi | 0 | 13.795,80 | 6.897,90 | 6.897,90 | 13.795,80 | | |
| Decrementi | | | | | | | -68.978,99 |
| Risultato dell'esercizio precedente | | | | | | | 40.110,81 |
| Alla chiusura dell'esercizio precedente | 157.519,35 | 104.804,78 | 52.402,37 | 49.211,52 | 65.901,57 | 203,99 | 40.110,81 |
| Incrementi | 0 | 8.022,03 | 4.011,02 | 4.011,02 | 8.022,03 | | |
| Decrementi | | | | | | | -40.110,81 |
| Risultato dell'esercizio corrente | | | | | | | 106.593,49 |
| Alla chiusura dell'esercizio corrente | 157.519,35 | 112.826,81 | 56.413,39 | 53.222,54 | 73.923,60 | 203,99 | 106.593,43 |

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

| Natura/descrizione | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: | |
|--|------------|---|-------------------|---|-------------------|
| | | | | per copertura perdite | per altre ragioni |
| Capitale di dotazione | 157.519,35 | | | | |
| Riserve di capitale: | | | | | |
| ... | | | | | |
| Riserve di utili: | | | | | |
| Riserva legale | 112.826,81 | • per aumento di capitale • per copertura perdite | 112.826,81 | 0 | 0 |
| F.do finanziamento sviluppo investimenti | 56.413,39 | • per aumento di capitale per copertura perdite | 56.413,39 | 0 | 0 |
| F.do costi sociali | 53.222,54 | • per aumento di capitale • per copertura perdite | 53.222,54 | 0 | 0 |
| F.do riserva straordinaria | 73.923,60 | • per aumento di capitale • per copertura perdite | 73.923,60 | | 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. | | • per aumento di capitale • per copertura perdite | | | 0 |
| Utili portati a nuovo | | • per aumento di capitale • per copertura perdite • per distribuzione ai soci | | | *43.635,68 |
| Totale | 454.109,68 | | 296.590,33 | | 43.635,68 |
| Quota non distribuibile | | | | | |
| Residua quota distribuibile | | | | | |

Nel prospetto l'importo di 43.635,68 contrassegnato con un asterisco (*) si riferisce ai seguenti utili:

€ 27.591,60 (utile 2014) corrisposto al Comune in data 21/10/2015

€ 16.044,08 (utile 2015) corrisposto al Comune in data 20/09/2016

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

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

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

Si precisa che al 31/12/2016 non vi sono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale né vi sono impegni in materia di trattamento di quiescenza e simili né vi sono impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

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

Non risultano proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

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

Si precisa che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 non sono stati rilevanti elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali.

14. L'AMMONTARE DELLE IMPOSTE ANTICIPATE

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

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

15. NUMERO MEDEIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA

Si precisa che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, l'Azienda ha avuto in forza in media 6 dipendenti di cui: un direttore d'azienda, tre farmacisti collaboratori, una impiegata amministrativa e una commessa.

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

Si precisa che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, l'Azienda ha corrisposto compensi all'organo amministrativo per euro 864,00 e compensi all'organi di controllo per euro 2.527,20. Si precisa altresì che non sono stati concessi crediti e/o anticipazioni a favore degli amministratori e del revisore unico né sono stati assunti impegni per loro conto.

18. LE AZIONI DI GODIMENTO, LE OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI E I TITOLI O VALORI SIMILI EMESSI DALLA SOCIETÀ

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

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

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

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

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

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

Non esistono patrimoni destinati a specifici affari.

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

Non esistono finanziamenti destinati a specifici affari.

22. LE OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA CHE COMPORTANO IL TRASFERIMENTO AL LOCATARIO DELLA PARTE PREVALENTE DEI RISCHI E DEI BENEFICI INERENTI AI BENI CHE NE COSTITUISCONO OGGETTO, SULLA BASE DI UN APPOSITO PROSPETTO DAL QUALE RISULTI IL VALORE ATTUALE DELLE RATE DI CANONE NON SCADUTE QUALE DETERMINATO UTILIZZANDO TASSI DI INTERESSE PARI ALL'ONERE FINANZIARIO EFFETTIVO INERENTI I SINGOLI CONTRATTI, L'ONERE FINANZIARIO EFFETTIVO ATTRIBUIBILE AD ESSI E RIFERIBILE ALL'ESERCIZIO, L'AMMONTARE COMPLESSIVO AL QUALE I BENI OGGETTO DI LOCAZIONE SAREBBERO

STATI ISCRITTI ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ESERCIZIO QUALORA FOSSERO STATI CONSIDERATI IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI AMMORTAMENTI, RETTIFICHE E RIPRESE DI VALORE CHE SAREBBERO STATI INERENTI ALL'ESERCIZIO

Non esistono locazioni finanziarie.

22-bis. OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE

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

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

Non esistono operazioni fuori bilancio.

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

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

22-septies. LA PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI

L'esercizio 2016 chiude con un utile netto di € 106.593,49 che a norma dell'art. 58 dello Statuto Aziendale sarà così destinato:

20% al fondo di riserva ordinario

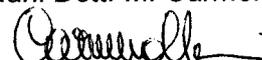
20% al fondo di riserva straordinario

10% al fondo finanziamento investimenti

10% al fondo copertura costi sociali

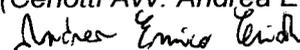
il rimanente 40% pari ad € 42.637,40 verrà messo a disposizione del Comune di Busto Garolfo successivamente all'approvazione di questo bilancio consuntivo da parte del Consiglio Comunale.

IL DIRETTORE
(Oldani Dott. M. Carmen)



Approvato con delibera n. 05 del 13/04/2017

IL PRESIDENTE
(Ceriotti Avv. Andrea Enrico)



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

Allegato n. 1 alla Nota Integrativa al Bilancio dell'esercizio 2016

INVENTARIO AL 31/12/2016

| | | |
|----------|---|-------------------|
| gruppo A | SPECIALITA' MEDICINALI | 89.179,46 |
| gruppo B | MEDICAZIONI ED ARTICOLI SANITARI | 3.881,90 |
| gruppo C | DIETETICI | 16.988,02 |
| gruppo D | COSMETICI, PRODOTTI IGIENICI E VARIE | 63.038,58 |
| gruppo E | GALENICI | 1.218,10 |
| gruppo F | OMEOPATICI ERBORISTERIA | 3.068,65 |
| | TOTALE | 177.374,71 |

| gru ppo | denominazione | valore lordo | % iva scor poro | valore al netto di iva | % ricarico | valori al netto di iva e ricarico | TOT. |
|---------|---|-------------------|-----------------|------------------------|------------|-----------------------------------|-------------------|
| A | Specialità medicinali | 137.777,26 | 10 | grossisti 87.676,43 | 27 | 64.003,79 | |
| | | | | ditte 37.575,62 | 33 | 25.175,67 | 89.179,46 |
| B | Medicaz. ed articoli sanitari | 7.286,02 | 22 | 5.972,15 | 35 | 3.881,90 | 3.881,90 |
| C | Dietetici | 27.816,04 | 10 | 2.205,05 | 10 | 1.984,55 | |
| | | | | 23.082,26 | 35 | 15.003,47 | 16.988,02 |
| D | Cosmetici, prod.ig.e varie | | | | | | |
| | <i>b) tessili</i> | 5.851,88 | 22 | 4.796,62 | 25 | 3.597,47 | |
| | <i>c) prod.igienici, sanitari e varie</i> | 66.394,50 | 22 | 54.421,72 | 30 | 38.095,20 | |
| | <i>d) cosmetici</i> | 43.403,35 | 22 | 35.576,52 | 40 | 21.345,91 | 63.038,58 |
| E | Galenici | 2.972,17 | 22 | 2.436,20 | 50 | 1.218,10 | 1.218,10 |
| F | Omeopatia ed erboristeria | 6.038,31 | 22 | 4.949,43 | 38 | 3.068,65 | 3.068,65 |
| | TOTALI | 297.539,53 | | 256.486,95 | | 177.374,71 | 177.374,71 |

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA BUSTO GAROLFO (MI)

RELAZIONE DEL DIRETTORE AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016

Signori Amministratori

ai sensi dell'art. 42 del D.P.R. 902/86 vado ad illustrare il Bilancio consuntivo dell'esercizio 2016.

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 31/12/2016 sono poste a raffronto con quelle al 31/12/2015 mentre nel conto economico le risultanze al 31/12/16 sono poste a raffronto con i dati consuntivi degli esercizi 2015 e 2014 e con le previsioni 2016.

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

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

INTRODUZIONE

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

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

Si dichiara che la redazione del Bilancio è stata formulata in conformità alle scritture contabili ed i principi previsti dal codice civile ed in particolare si è rispettato il disposto dell'art. 2423 C.C. sui principi di redazione e sulla chiarezza del Bilancio che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed il risultato economico di esercizio. Si sono rispettati i principi previsti dall'art. 2426 del 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 2016 e depurato dei relativi fondi di ammortamento;
2. le rimanenze finali di merci sono state valutate al costo con il metodo del prezzo al dettaglio scorporando dal prezzo di vendita l'iva ed il ricarico calcolati secondo il gruppo di appartenenza;
3. i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo;
4. i risconti e ratei attivi e passivi sono iscritti secondo il criterio della competenza temporale;
5. il fondo trattamento di fine rapporto risulta adeguato in relazione alla situazione di diritto maturata da ciascun dipendente;
6. gli ammortamenti sono stati effettuati in considerazione dell'utilità futura che ciascun bene potrà apportare nel modo di seguito dettagliato;

| | Valori iniziali | Incrementi 2016 | Decrementi 2016 | F.do al 01/01/16 | Al. | Amm.ti 2016 | Valori netti |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------------|-----|------------------|-------------------|
| Immobile negozio | 296.723,73 | | | 44.282,76 | 1,5 | 4.450,86 | 247.990,11 |
| Area edif. | 72.424,33 | | | | | | 72.424,33 |
| Immobile ufficio | 155.605,87 | | | 19.872,41 | 1,5 | 2.334,09 | 133.399,37 |
| Area edif. | 37.586,14 | | | | | | 37.586,14 |
| Mobili e attr. | 83.364,60 | 33.488,50 | - 3.500,00 | 72.969,73 -3.500,00 | 15 | 6.414,59 | 37.468,78 |
| Macc.uff. | 44.938,76 | | | 41.443,45 | 20 | 1.124,40 | 2.984,91 |
| Sistemi tel. | 981,27 | | | 981,27 | 20 | 0 | 0 |
| Imp. allarme | 7.084,44 | | | 7.084,44 | 30 | 0 | 0 |
| Impianti macchinari e attrez. | 33.132,81 | | | 17.150,63 | 15 | 4.807,47 | 11.174,71 |
| Software | 1.174,20 | | | 469,68 | 20 | 234,81 | 469,71 |
| TOTALI | 733.016,15 | 33.488,50 | -3.500,00 | 200.754,37 | | 19.366,22 | 543.498,06 |

ANALISI ECONOMICA

Dall'analisi economica si rileva che il costo delle merci vendute ammonta a € 1.191.789,86 e che da queste è stato conseguito un ricavo di €. 1.680.948,94 (al netto delle ritenute previdenziali ed assistenziali ordinarie ASL di €. 78.231,18); in valore assoluto il margine di contribuzione lordo ricavato dalla differenza dei ricavi stessi con il costo del venduto ammonta a € 489.159,08, in valore percentuale l'incidenza del costo delle merci sui ricavi è del 70,90% per cui l'utile lordo sul venduto è del 29,10%, negli anni precedenti:

anno 2015 : 72,92%; utile lordo sul venduto del 27,08%;

anno 2014 : 71,78%; utile lordo sul venduto del 28,22%;

Desidero evidenziare che anche per l'anno 2016 è stato applicato uno sconto variabile dal 10% al 30% su un paniere di prodotti SOP Ed OTC scelti periodicamente ed è proseguita la politica di prezzo agevolato applicata ai prodotti dietetici per la prima infanzia ovvero la vendita dei suddetti con un ricarico del solo 5% - 10% sui costi di acquisto. Durante l'anno sono state effettuate, inoltre, vendite promozionali di apparecchi medicali, cosmetici prodotti igienici e prodotti parafarmaceutici vari. Le iniziative sopra citate hanno portato ad un minor introito pari ad € 23.606,03.

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. Il minor introito verificato ammonta ad € 3.500,00 circa.

Nella tabella seguente illustro l'andamento vendite relativo agli anni 2013-2014-2015:

| | 2014 | | 2015 | | 2016 | |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Valori lordi | Valori netti | Valori lordi | Valori netti | Valori lordi | Valori netti |
| VENDITE CONTANTI | 876.459,84 | 876.459,84 | 857.349,85 | 857.349,85 | 973.270,12 | 973.270,12 |
| VENDITE ASL | 670.461,20 | 596.391,75 | 644.090,54 | 576.747,63 | 751.117,28 | 672.886,10 |
| Ritenute ord. | 74.069,45 | | 67.342,91 | | 78.231,18 | |
| VENDITA ENTI DI APPARTENENZA | 247,64 | 247,64 | 574,31 | 574,31 | | |
| VENDITA ENTI DIVERSI E PRIVATI | 21.273,37 | 21.273,37 | 20.468,36 | 20.468,36 | 19.722,63 | 19.722,63 |
| VENDITE PRESTAZIONI SERVIZI | 667,54 | 667,54 | 343,81 | 343,81 | 3.055,74 | 3.055,74 |
| VENDITE PRESTAZIONI SERVIZI ASL | 7.984,45 | 7.984,45 | 7.382,49 | 7.382,49 | 12.014,35 | 12.014,35 |
| TOTALI | 1.577.094,04 | 1.503.024,59 | 1.530.209,36 | 1.462.866,45 | 1.759.180,12 | 1.680.948,94 |

Analizzando i dati sopra esposti si nota un incremento delle vendite rispetto al 2015 del 14,91% calcolato sui valori al netto delle ritenute.

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

- le vendite in contanti sono aumentate del 13,52% rispetto all'anno precedente
- le vendite ASL (al netto delle ritenute) hanno avuto un incremento del 16,67% rispetto all'anno 2015

Esaminando i costi della gestione desidero fare notare che:

- La voce spese di informazione ed educazione sanitaria si riferisce alle campagne di educazione e sensibilizzazione sociale che l'Azienda ha promosso durante l'anno. E' stato infatti sovvenzionato il progetto "EDUCAZIONE ALLA SALUTE" in collaborazione con l'istituto comprensivo "Caccia" per un ammontare complessivo di € 3.539,40 e la sponsorizzazione presso il nostro esercizio di una giornata MOC per un importo di € 380,00.
- La voce riviste informazione sanitaria riguarda le riviste che vengono distribuite gratuitamente alla clientela inerenti materie sanitarie ed ammontano ad € 1.201,51.
- La voce Costi per il personale è aumentata, rispetto al 2015, del 5,89% a seguito della trasformazione del contratto da tempo determinato a tempo indeterminato del farmacista collaboratore assunto nel giugno 2015.
- La voce sopravvenienze ed insussistenze passive per € 875,00 riguarda il furto con scasso avvenuto la sera del 30/12/2016.

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MERCI

Il valore del magazzino al 31/12/16 ammonta ad € 177.374,71 al 01/01/2016 risulta essere di € 166.328,74. Utilizzando le risultanze numeriche sopra specificate si nota che l'indice di rotazione è pari a 6,93 volte così calcolate:

$$\text{INDICE DI ROTAZIONE} = \text{COSTO DEL VENDUTO/SCORTA MEDIA:} \\ 1.191.789,86 : 171.851,73 = 6,93$$

La gestione del magazzino è stata improntata negli ultimi anni ad una diminuzione delle scorte finali, con un indice di rotazione delle scorte aumentato negli anni. In valori assoluti si è passati da € 209.660,31 del 2004 ad € 177.374,71 del 2016. L'aumento che si è verificato nel 2016 rispetto al 2015 è giustificato dall'incremento del volume d'affari.

ANALISI PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Tra gli oneri finanziari si nota un decremento degli interessi passivi sul mutuo, stipulato per l'acquisto dell'immobile della sede, che ammontano ad € 98,40 in quanto trattasi degli interessi relativi all'ultimo anno di mutuo (si è estinto nel dicembre 2016).

Il risultato prima delle imposte presenta un utile di € 155.892,49.

Nell'esercizio sono state accantonate imposte:

- IRAP per € 6.081,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 155.892,49;
- IRES per € 43.218,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 157.157,00.

Desidero far notare che se l'azienda non effettuasse interventi in campo di educazione e informazione sanitaria, interventi relativi ad una politica delle vendite di prodotti dietetici per l'infanzia, 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 € 188.119,43.

Il bilancio dopo l'imputazione dell'onere fiscale chiude con un UTILE di € 106.593,49 che verrà destinato secondo quanto stabilito dall'art. 58 dello statuto aziendale.

CODICE DELLA PRIVACY E DOCUMENTO PROGRAMMATICO DELLA SICUREZZA

Conformemente a quanto indicato dall'art. 26 del D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 169, l'Azienda comunica che si è uniformata a quanto richiesto in materia di trattamento di dati personali dalle vigenti disposizioni di legge.

BUSTO GAROLFO, 30/03/2017

IL DIRETTORE
(Oldani Dott. Maria Carmen)


AZIENDA SPECIALE
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA DI BUSTO GAROLFO
Largo Volontari del Sangue n. 2 - 20020 Busto Garolfo (MI)
Codice Fiscale e Partita IVA 10971410153

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 04/2017

Il giorno diciannove del mese di aprile dell'anno duemiladiciassette, alle ore 15:00, presso gli uffici dell'Azienda Farmaceutica Municipalizzata di Busto Garolfo (di seguito anche "Azienda" o "A.F.M."), alla presenza della Direttrice - Dott.ssa Maria Carmen Oldani e dell'impiegata amministrativa - Rag. Grazia Grimi, è presente il sottoscritto Dott. Alessandro Valli - Revisore dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale del Comune di Busto Garolfo (MI) n. 021/2015 del 1° luglio 2015 per il triennio 2015-2018 (decorrente dal 1° luglio 2015 al 30 giugno 2018), per la predisposizione della relazione di competenza al bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 (*ex art. 45, comma 1 dello Statuto dell'A.F.M.*).

Visto l'art. 114 "Aziende speciali ed istituzioni" del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267⁽¹⁾.

⁽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 [...]";

Visto il Titolo III C “Il Direttore” e, in particolare, l’art. 39, comma 1, lett. d) dello Statuto dell’A.F.M. il quale dispone che il Direttore: “[...] sottopone al Consiglio di Amministrazione lo schema [...] del conto consuntivo [...]”.

Visto il Titolo III D “L’organo di revisione” 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 riscontri, ai criteri di valutazione di cui agli artt. 2425 [rectius 2426] e seguenti del Codice Civile, in quanto compatibili [...]”.

Visto il Titolo V “Piani aziendali e bilanci” e, in particolare, l’art. 57 dello Statuto dell’A.F.M. il quale dispone che: “[...] entro il 31 marzo, il Direttore presenta al C.D.A. 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 allo schema approvato con decreto D.M. 26 aprile 1995 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 (CISPES) ai fini di giudizio in termini di economicità ed efficienza dei servizi gestiti.*

Qualora il bilancio consuntivo venga chiuso in deficit il C.D.A., 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 C.D.A. delibera entro il 15/04 il bilancio consuntivo e lo tramette entro i 5 giorni successivi all’Organo di revisione per la relazione che deve essere presentata la Consiglio dell’Azienda entro i quindici giorni successivi.

- 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:

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

Il bilancio consuntivo corredato degli allegati e delle relazioni come sopra descritte, unitamente alla relazione del revisore, deve essere trasmesso al Comune entro il 15/05 [...]”.

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 dalla Direttrice dell’A.F.M. - Dott.ssa Maria Carmen Oldani ex art. 39, comma 1, lett. d) dello Statuto dell’A.F.M..

Visto il proprio precedente verbale n. 02/2017 dell’08 marzo 2017 avente ad oggetto “*[...] la verifica dei criteri di valutazione di alcune poste contabili (quote di ammortamento, accantonamenti, ratei e risconti), adottati dalla Direttrice dell’A.F.M. - Dott.ssa Maria Carmen Oldani, per la redazione del bilancio consuntivo della gestione conclusasi al 31 dicembre 2016 (ex art. 57 dello Statuto dell’A.F.M.) [...]*”.

Visto il verbale del Consiglio di Amministrazione del 30 marzo 2017 e, in particolare, il punto n. 2 all’ordine del giorno, avente ad oggetto: “*Presentazione bilancio consuntivo 2016*” ex art. 57, comma 1 dello Statuto dell’A.F.M..

Visto il verbale del Consiglio di Amministrazione del 13 aprile 2017 e, in particolare, il punto n. 2 all’ordine del giorno, avente ad oggetto: “*Approvazione bilancio consuntivo 2016*” ex art. 57, comma 6 dello Statuto dell’A.F.M..

Visto la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 05/2017 del 13 aprile 2017, avente ad oggetto: “*Approvazione bilancio consuntivo dell’esercizio 2016*” ex art. 57, comma 6 dello Statuto dell’A.F.M..

Ricevuto in data 18 aprile 2017 - prot. n. 023/2017 il bilancio consuntivo dell’esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 ex art. 57, comma 6 dello Statuto dell’A.F.M., composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione illustrativa della Direttrice (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., con l’assistenza dell’impiegata amministrativa - Rag. Grazia Grimi, alla predisposizione della “*relazione*” di competenza al bilancio d’esercizio chiuso al 31 dicembre 2016.

Sa fa preliminarmente presente che, per la composizione della “*relazione*” di competenza al bilancio d’esercizio in oggetto, si è fatto riferimento a quanto evidenziato nel documento:

- “*Norme di comportamento del collegio sindacale. Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate*” elaborato, nel mese di settembre 2015, a cura del gruppo di

studio per le norme di comportamento degli organi di controllo legale delle società del CNDCEC⁽²⁾;

- *“La relazione di revisione dei sindaci revisori per il bilancio del 2016”* elaborato, nel mese di marzo 2017, a cura del gruppo di lavoro revisione legale del CNDCEC;
- *“La relazione unitaria di controllo societario del collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti”* elaborato, nel mese di marzo 2017, a cura del gruppo di lavoro revisione legale del CNDCEC;
- *“Problematiche e soluzioni operative per il passaggio alle disposizioni del D.Lgs. 139/2015 e ai Principi contabili nazionali”* elaborato, nel mese di marzo 2017, a cura del CNDCEC - area principi contabili e di valutazione e di CONFINDUSTRIA - direttore politiche fiscali.

Si è inoltre tenuto conto delle novità introdotte:

- dal D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139 rubricato *“Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d’esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge”*, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale - Serie Generale n. 205 del 04 settembre 2015;
- dal D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135 rubricato *“Attuazione della direttiva 2014/56/UE che modifica la direttiva 2006/43/CE concernente la revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati”*;
- dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che il 22 dicembre 2016 ha pubblicato la versione definitiva dei principi contabili nazionali aggiornati a seguito del processo di consultazione avviato nell’aprile del 2016 e resosi necessario alla luce della rilevanza delle novità introdotte dal D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139 che ha modificato la disciplina del Codice Civile in materia di bilancio d’esercizio e di bilancio consolidato delle società commerciali.

I principi di revisione nazionali attualmente in vigore sono stati emessi con una determina del Ragioniere Generale dello Stato il 23 dicembre 2014 - prot. n. 100736. Essi sono stati predisposti da *“ordini e associazioni”* convenzionati con il Ministero dell’Economia e delle Finanze (MEF) e dalla CONSOB, ai sensi degli artt. 11 e 12⁽³⁾ del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39. Il corpo di principi di revisione⁽⁴⁾ è costituito da:

⁽²⁾ All’interno di questo documento la Norma n. 7.1 è dedicata alla *“Struttura e contenuto della relazione dei sindaci”*. Sulla base del suo contenuto il CNDCEC ha proposto, inoltre, un modello di relazione finale del collegio sindacale titolata *“Relazione del collegio sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 201X redatta ai sensi dell’art. 2429, comma 2 Cod. Civ.”*.

⁽³⁾ L’art. 12 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 è stato abrogato dall’art. 15 del D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135.

⁽⁴⁾ Fra questi rivestono particolare importanza i sei principi inerenti alla relazione finale del revisore. Essi sono:

- il principio di revisione internazionale (ISA Italia) 700 - Formazione del giudizio e relazione sul bilancio;
- il principio di revisione internazionale (ISA Italia) 705 - Modifiche al giudizio e relazione del revisore indipendente;
- il principio di revisione internazionale (ISA Italia) 706 - Richiami di informativa e paragrafi di altri aspetti nella relazione del revisore indipendente;
- il principio di revisione internazionale (ISA Italia) 710 - Informazioni comparative - Dati corrispondenti e bilancio comparativo;
- il principio di revisione internazionale (ISA Italia) 720 - Le responsabilità del revisore relativamente alle altre informazioni presenti in documenti che contengono il bilancio oggetto di revisione legale;
- il principio di revisione (SA Italia) 720B - La responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente alla espressione del giudizio sulla coerenza.

- ISQC Italia 1 - sul controllo della qualità negli incarichi di revisione legale, altri incarichi di *assurance* ed i servizi connessi, traduzione e adattamento alla realtà italiana del corrispondente principio internazionale emesso dallo IAASB;
- 33 ISA Italia, traduzione e adattamento alla realtà italiana dei corrispondenti principi internazionali di revisione ISA, emessi dallo IAASB;
- 2 SA Italia, principi di revisione su materie pertinenti la normativa nazionale.

BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016

I valori patrimoniali dell'A.F.M. al 31 dicembre 2016 si compongono come di seguito riportato in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2015.

| <i>Stato patrimoniale (Euro)</i> | <i>Bilancio d'esercizio 2015</i> | <i>Bilancio d'esercizio 2016</i> | <i>Var. '16 vs. '15</i> | <i>Var. % '16 vs. '15</i> |
|---|--|--|-----------------------------|-------------------------------|
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | 704,52 | 469,71 | (234,81) | -33,3% |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i> | 528.057,26 | 543.028,35 | 14.971,09 | 2,8% |
| <i>Attivo circolante</i> | 314.088,42 | 390.458,32 | 76.369,90 | 24,3% |
| <i>Ratei e risconti attivi</i> | 8.056,34 | 7.697,47 | (358,87) | -4,5% |
| <i>Totale attivo</i> | 850.906,54 | 941.653,85 | 90.747,31 | 10,7% |
| <i>Capitale di dotazione</i> | 157.519,35 | 157.519,35 | 0,00 | 0,0% |
| <i>Riserve</i> | 272.524,23 | 296.590,33 | 24.066,10 | 8,8% |
| <i>Utile (perdita) dell'esercizio</i> | 40.110,81 | 106.593,49 | 66.482,68 | 165,7% |
| <i>Patrimonio netto</i> | 470.154,39 | 560.703,17 | 90.548,78 | 19,3% |
| <i>Fondo per rischi ed oneri</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | <i>n.d.</i> |
| <i>TFR</i> | 172.300,33 | 186.661,13 | 14.360,80 | 8,3% |
| <i>Debiti</i> | 208.445,34 | 194.289,55 | (14.155,79) | -6,8% |
| <i>Ratei e risconti passivi</i> | 6,48 | 0,00 | (6,48) | -100,0% |
| <i>Totale passivo e patrimonio netto</i> | 850.906,54 | 941.653,85 | 90.747,31 | 10,7% |

I risultati economici dell'A.F.M. al 31 dicembre 2016 si compongono come di seguito riportato in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2015 (opportunamente riclassificate per rendere omogeneo il raffronto a seguito delle novità introdotte dall'art. 6 del D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139. In particolare tale riclassificazione ha comportato l'eliminazione della macro-classe dei proventi/oneri straordinari (E) ora ricompresi al punto n. A-5) (per i proventi straordinari) ed al punto n. B-14) (per gli oneri straordinari) del conto economico).

| <i>Conto economico (Euro)</i> | <i>Bilancio d'esercizio 2015</i> | <i>Bilancio d'esercizio 2016</i> | <i>Var. '16 vs. '15</i> | <i>Var. % '16 vs. '15</i> |
|---|--|--|-----------------------------|-------------------------------|
| Valore della produzione (A) | 1.485.588,72 | 1.699.848,36 | 214.259,64 | 14,4% |
| <i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i> | 1.462.866,45 | 1.680.948,94 | 218.082,49 | 14,9% |
| <i>Altri ricavi e proventi</i> | 22.722,27 | 18.899,42 | (3.822,85) | -16,8% |
| Costi della produzione (B) | (1.425.321,82) | (1.557.729,44) | (132.407,62) | 9,3% |
| <i>Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i> | (1.059.592,21) | (1.202.835,83) | (143.243,62) | 13,5% |
| <i>Acquisto immobilizzazioni ammortizzabili nell'anno</i> | (2.603,25) | (1.483,34) | 1.119,91 | -43,0% |
| <i>Per servizi</i> | (57.167,21) | (47.863,73) | 9.303,48 | -16,3% |
| <i>Per il personale</i> | (264.416,36) | (279.999,88) | (15.583,52) | 5,9% |
| <i>Ammortamenti e svalutazioni</i> | (16.868,49) | (19.366,22) | (2.497,73) | 14,8% |
| <i>Variatione delle rimanenze</i> | (7.197,67) | 11.045,97 | 18.243,64 | -253,5% |
| <i>Oneri diversi di gestione</i> | (17.476,63) | (17.226,41) | 250,22 | -1,4% |
| Differenza (A) - (B) | 60.266,90 | 142.118,92 | 81.852,02 | 135,8% |
| <i>Proventi (oneri) finanziari (C)</i> | (526,09) | 13.773,57 | 14.299,66 | -2718,1% |
| <i>Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Risultato prima delle imposte (E) | 59.740,81 | 155.892,49 | 96.151,68 | 160,9% |
| <i>Imposte</i> | (19.630,00) | (49.299,00) | (29.669,00) | 151,1% |
| Utile (perdita) d'esercizio | 40.110,81 | 106.593,49 | 66.482,68 | 165,7% |

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 presenta un utile netto di Euro 106.593,49 che dovrà essere devoluto così come previsto dall'art. 58 dello Statuto dell'A.F.M..

SEZIONE A - RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39⁽⁵⁾

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'A.F.M., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2016, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dalla relazione della Direttrice.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

⁽⁵⁾ L'art. 14, comma 1, lett. a) del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 dispone che: "[...] il revisore legale o la società di revisione legale incaricati di effettuare la revisione legale dei conti: a) esprimono con apposita relazione un giudizio sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato, ove redatto ed illustrano i risultati della revisione legale [...]".

Responsabilità della direttrice

La Direttrice è responsabile della redazione della “*relazione illustrativa del conto consuntivo*”, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge e dallo Statuto dell’A.F.M..

Responsabilità del revisore

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d’esercizio sulla base della revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell’art. 11 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39⁽⁶⁾. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d’esercizio non contenga errori significativi. La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d’esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d’esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell’effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d’esercizio dell’impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull’efficacia del controllo interno dell’impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell’appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d’esercizio nel suo complesso.

È di mia competenza l’espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione (*rectius* “*relazione illustrativa del conto consuntivo*” redatta dalla Direttrice) con il bilancio d’esercizio, come previsto dall’art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39. Avendo l’organo amministrativo redatto il bilancio d’esercizio in forma abbreviata *ex art. 2435-bis* Cod. Civ.⁽⁷⁾ ed avendo fornito nella nota integrativa le notizie obbligatorie richieste dai numeri 3) e 4) dell’art. 2428 Cod. Civ.⁽⁸⁾, la relazione sulla gestione (*rectius* “*relazione illustrativa del conto consuntivo*” redatta dalla

⁽⁶⁾ L’art. 11, comma 3 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 dispone che: “[...] 1. La revisione legale è svolta in conformità ai principi di revisione internazionali adottati dalla Commissione europea ai sensi dell’articolo 26, paragrafo 3, della direttiva 2006/43/CE, come modificata dalla direttiva 2014/56/UE.

2. Fino all’adozione dei principi di cui al comma 1 da parte della Commissione europea, la revisione legale è svolta in conformità ai principi di revisione elaborati, tenendo conto dei principi di revisione internazionali, da associazioni e ordini professionali congiuntamente al Ministero dell’economia e delle finanze e alla Consob e adottati dal Ministero dell’economia e delle finanze, sentita la Consob. A tal fine, il Ministero dell’economia e delle finanze sottoscrive una convenzione con gli ordini e le associazioni professionali interessati, finalizzata a definire le modalità di elaborazione dei principi.

3. In vigenza dei principi di revisione internazionali adottati ai sensi del comma 1, possono essere stabilite dal Ministero dell’economia e delle finanze, sentita la Consob, procedure o obblighi di revisione supplementari, nella misura necessaria a conferire maggiore credibilità e qualità ai bilanci, attraverso la procedura di cui al comma 2 [...]”.

⁽⁷⁾ L’art. 2435-bis, comma 1 Cod. Civ. dispone che: “[...] le società, che non abbiano emesso titoli negoziati in mercati regolamentati, possono redigere il bilancio in forma abbreviata quando, nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, non abbiano superato due dei seguenti limiti:

- 1) totale dell’attivo dello stato patrimoniale: 4.400.000 Euro;
- 2) ricavi delle vendite e delle prestazioni: 8.800.000 Euro;
- 3) dipendenti occupati in media durante l’esercizio: 50 unità [...]”.

⁽⁸⁾ L’art. 2435-bis, comma 6 Cod. Civ. dispone che: “[...] qualora le società indicate nel primo comma forniscano nella nota integrativa le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell’articolo 2428, esse sono esonerate dalla redazione della relazione sulla gestione [...]”.

Direttrice) è stata redatta in deroga e riporta le informazioni sull'andamento della gestione dell'A.F.M. nel suo complesso e nei vari ambiti in cui la stessa ha operato.

Nel corso dell'esercizio 2016 ho regolarmente eseguito le verifiche periodiche disposte dall'art. 45, comma 2⁽⁹⁾ dello Statuto dell'A.F.M., raccolto le notizie/informazioni disposte dall'art. 45, comma 3⁽¹⁰⁾ dello Statuto dell'A.F.M. ed eseguito le verifiche disposte dall'art. 14, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39⁽¹¹⁾. Durante tali verifiche, ho constatato la regolare tenuta del libro giornale e degli altri libri sociali, nonché dei registri obbligatori previsti dalle leggi fiscali ed ho effettuato il controllo dei valori di cassa dove è sempre emersa la corrispondenza con la situazione contabile. Inoltre, durante l'esercizio contabile chiuso al 31 dicembre 2016, ho verificato che sono stati adempiuti in modo corretto e nei termini di legge gli obblighi fiscali che le disposizioni di legge in vigore impongono e che sono state versate le ritenute, i contributi e le somme ad altro titolo dovute all'erario o agli enti previdenziali/assistenziali.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale - Azienda Farmaceutica Municipalizzata di Busto Garolfo al 31 dicembre 2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

SEZIONE B - RELAZIONE AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2 COD. CIV.⁽¹²⁾

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. Cod. Civ.

Durante le verifiche periodiche disposte dall'art. 45 dello Statuto dell'A.F.M. e dall'art. 2403⁽¹³⁾ e ss. Cod. Civ. ho preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dall'A.F.M., ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste l'A.F.M. in tema di consulenza ed assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

È stata quindi periodicamente valutata l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'A.F.M. e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

⁽⁹⁾ L'art. 45, comma 2 dello Statuto dell'A.F.M. dispone che: "[...] il revisore deve inoltre riscontrare, almeno ogni trimestre, la consistenza di cassa e l'esistenza dei valori e dei titoli di proprietà aziendale o ricevuti dall'Azienda in pegno, cauzione o custodia [...]".

⁽¹⁰⁾ L'art. 45, comma 3 dello Statuto dell'A.F.M. dispone che: "[...] il revisore può chiedere agli amministratori notizie sull'andamento delle operazioni aziendali o su determinati affari [...]".

⁽¹¹⁾ L'art. 14, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 dispone che: "[...] il revisore legale o la società di revisione legale incaricati di effettuare la revisione legale dei conti: b) verificano nel corso dell'esercizio la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili [...]".

⁽¹²⁾ L'art. 2429, comma 2 Cod. Civ. dispone che: "[...] il collegio sindacale deve riferire all'assemblea sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri, e fare le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione, con particolare riferimento all'esercizio della deroga di cui all'articolo 2423, quarto comma [...]".

⁽¹³⁾ L'art. 2403 Cod. Civ. dispone che: "[...] il collegio sindacale vigila sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Esercita inoltre il controllo contabile nel caso previsto dall'articolo 2409-bis, terzo comma [...]".

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati.

Per tutta la durata dell'esercizio ho potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, posso affermare che:

- le decisioni assunte dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'A.F.M.;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge ed allo Statuto dell'A.F.M. e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dal Consiglio Comunale di Busto Garolfo o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo aziendale, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 Cod. Civ.⁽¹⁴⁾;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 Cod. Civ.⁽¹⁵⁾;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7 Cod. Civ.⁽¹⁶⁾;

⁽¹⁴⁾ L'art. 2406 Cod. Civ. dispone che: "[...] in caso di omissione o di ingiustificato ritardo da parte degli amministratori, il collegio sindacale deve convocare l'assemblea ed eseguire le pubblicazioni prescritte dalla legge. Il collegio sindacale può altresì, previa comunicazione al presidente del consiglio di amministrazione, convocare l'assemblea qualora nell'espletamento del suo incarico ravvisi fatti censurabili di rilevante gravità e vi sia urgente necessità di provvedere [...]".

⁽¹⁵⁾ L'art. 2408 Cod. Civ. dispone che: "[...] ogni socio può denunciare i fatti che ritiene censurabili al collegio sindacale, il quale deve tener conto della denuncia nella relazione all'assemblea. Se la denuncia è fatta da tanti soci che rappresentino un ventesimo del capitale sociale o un cinquantesimo nelle società che fanno ricorso al mercato del capitale di rischio, il collegio sindacale deve indagare senza ritardo sui fatti denunciati e presentare le sue conclusioni ed eventuali proposte all'assemblea; deve altresì, nelle ipotesi previste dal secondo comma dell'articolo 2406, convocare l'assemblea. Lo statuto può prevedere per la denuncia percentuali minori di partecipazione [...]".

⁽¹⁶⁾ L'art. 2409, comma 7 Cod. Civ. dispone che: "[...] i provvedimenti previsti da questo articolo possono essere adottati anche su richiesta del collegio sindacale, del consiglio di sorveglianza o del comitato per il controllo sulla gestione, nonché nelle società che fanno ricorso al mercato del capitale di rischio, del pubblico ministero; in questi casi le spese per l'ispezione sono a carico della società [...]".

- nel corso dell'esercizio sono stati rilasciati i pareri previsti dalla legge e dallo Statuto dell'A.F.M..

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Le risultanze dello stato patrimoniale presentano, a fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente, mentre i dati esposti nel conto economico sono posti a raffronto con le previsioni del 2016⁽¹⁷⁾ e con i consuntivi degli esercizi 2014⁽¹⁸⁾ e 2015⁽¹⁹⁾. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio 2014 si rimanda alla relazione redatta dal precedente Revisore dei Conti - Rag. Roberto Morelli in data 23 aprile 2015. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio precedente si rimanda alla propria relazione redatta in data 28 aprile 2016, come da relativo verbale n. 04/2016 del 28 aprile 2016.

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

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 Cod. Civ., come modificato dal D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al bilancio d'esercizio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio d'esercizio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5 Cod. Civ.⁽²⁰⁾;
- 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 più alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;

⁽¹⁷⁾ Il bilancio preventivo economico 2016, il bilancio pluriennale 2016/2018 ed il piano programma 2016/2018 sono stati deliberati dal Consiglio di Amministrazione dell'A.F.M. con deliberazione n. 021/2015 del 14 ottobre 2015 ed approvati dal Consiglio Comunale del Comune di Busto Garolfo con deliberazione n. 046/2015 del 21 dicembre 2015 - il piano programma 2016/2018 e con deliberazione n. 047/2015 del 21 dicembre 2015 - il bilancio preventivo economico 2016 ed il bilancio pluriennale 2016/2018.

⁽¹⁸⁾ Il bilancio d'esercizio 2014 è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione dell'A.F.M. con deliberazione n. 06/2015 del 09 aprile 2015 ed approvato dal Consiglio Comunale del Comune di Busto Garolfo con deliberazione n. 020/2015 del 1° luglio 2015.

⁽¹⁹⁾ Il bilancio d'esercizio 2015 è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione dell'A.F.M. con deliberazione n. 04/2016 del 13 aprile 2016 ed approvato dal Consiglio Comunale del Comune di Busto Garolfo con deliberazione n. 029/2016 dell'11 luglio 2016.

⁽²⁰⁾ L'art. 2423, comma 5 Cod. Civ. dispone che: "[...] se, in casi eccezionali, l'applicazione di una disposizione degli articoli seguenti è incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta, la disposizione non deve essere applicata. La nota integrativa deve motivare la deroga e deve indicarne l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico. Gli eventuali utili derivanti dalla deroga devono essere iscritti in una riserva non distribuibile se non in misura corrispondente al valore recuperato [...]".

- si precisa, per mero richiamo, che non sarà possibile distribuire dividendi intaccando le riserve di utili oltre l'ammontare netto dei costi di impianto e ampliamento, dei costi di sviluppo e dell'avviamento iscritti nell'attivo;
- 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;
- sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c., relative agli strumenti finanziari derivati e per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro *fair value*;
- 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" e della "relazione illustrativa del conto consuntivo" redatta dalla Direttrice, non si ha nulla da osservare, facendo, peraltro, notare che la decisione in merito spetta al Consiglio Comunale di Busto Garolfo.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per Euro 106.593,49.

Si concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa ex art. 58⁽²¹⁾ dello Statuto dell'A.F.M..

I risultati della revisione legale del bilancio d'esercizio sono contenuti nella Sezione A della presente relazione.

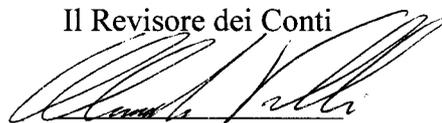
Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta propongo al Consiglio Comunale di Busto Garolfo di deliberare in merito all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, così come redatto dagli amministratori.

La seduta viene chiusa alle ore 15:30 previa lettura, stesura e sottoscrizione del presente verbale che a norma dell'art. 57, comma 7 dello Statuto dell'A.F.M., dovrà essere trasmesso al Comune di Busto Garolfo entro il 15 maggio 2017.

Busto Garolfo, 19 aprile 2017

Il Revisore dei Conti



Dott. Alessandro Valli

⁽²¹⁾ L'art. 58 dello Statuto dell'A.F.M. dispone che: "[...] gli utili sono destinati nell'ordine seguente:

- 20% al fondo di riserva ordinario;
- 20% al fondo di riserva straordinario;
- 10% al fondo finanziamento degli investimenti;

un ulteriore 10% può essere destinato ad un fondo di copertura costi sociali.

L'utile rimanente verrà versato all'Ente Locale entro 3 mesi dall'approvazione del Conto Consuntivo da parte del Consiglio Comunale, con deliberazione divenuta esecutiva [...]."