*DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE*

# COMUNE DI BUSTO GAROLFO

***CITTA' METROPOLITANA DI MILANO***

***O R I G I N A L E***

**APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2018 DELL'AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA**

*Nr. Progr.* **46**

*Data* **27/09/2019**

*Seduta NR.* **10**

*Adunanza ORDINARIA Seduta PUBBLICA di PRIMA Convocazione in data 27/09/2019 alle ore 21:00*

*Il PRESIDENTE ha convocato il CONSIGLIO COMUNALE NELLA SALA CONSILIARE, oggi **27/09/2019** 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:

| *Cognome e Nome* | *Pre.* | *Cognome e Nome* | *Pre.* | *Cognome e Nome* | *Pre.* |
|---|---|---|---|---|---|
| BINAGHI FRANCESCO | S | CARNEVALI STEFANO | S | D'ELIA PATRIZIA | N |
| BIONDI SUSANNA | S | SELMO RAFFAELA | S | LUONI MASSIMO LUIGI | N |
| CAMPETTI PATRIZIA | S | LA TEGOLA ANNA | S | CARDANI LUIGI | S |
| TUNICE VALENTINA | S | DELL'ACQUA ALDO | S | | |
| MILAN ANDREA | S | DIANESE DANIELE | S | | |
| RIGIROLI GIOVANNI | S | PIRAZZINI ANGELO | N | | |
| ZANGIROLAMI MARCO | S | LUNARDI SABRINA | S | | |
| *Totale Presenti:* ***14*** | | | *Totali Assenti:* ***3*** | | |

Assenti Giustificati i signori:
*PIRAZZINI ANGELO; D'ELIA PATRIZIA; LUONI MASSIMO LUIGI*

Assenti Non Giustificati i signori:

*Nessun convocato risulta assente ingiustificato*

*Partecipa alla seduta il SEGRETARIO GENERALE DOTT. GIACINTO SARNELLI.*

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

*, , .*

OGGETTO:
APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2018 DELL'AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

E' presente in aula il Dott. Enrico Andrea Ceriotti, Presidente dell'Azienda Farmaceutica Municipalizzata che introduce l'argomento.

Successivamente,

**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 2018, nonché l'allegato parere del Revisore del Conto della predetta Azienda, pervenuto al Comune di Busto Garolfo in data 29.04.19, prot. n. 10004;

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

Visto il Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000;

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

Considerato che l'argomento è stato esaminato dalla Commissione Consiliare Economico-Finanziaria tenutasi in data 19.09.19;

Con votazione unanime favorevole, espressa per alzata di mano dai n. 14 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 2018 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 € 106.150,50 .

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. 14 Consiglieri presenti e votanti,

**D E L I B E R A**

Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile.

.

.

DELIBERAZIONE N. 46 DEL 27/09/2019

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 46 DEL 27/09/2019**

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
*FRANCESCO BINAGHI*

IL SEGRETARIO GENERALE
*DOTT. GIACINTO SARNELLI*

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

# COMUNE DI BUSTO GAROLFO

***CITTA' METROPOLITANA DI MILANO***

***DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE***

***O R I G I N A L E***

Numero Delibera **46** del **27/09/2019**

---

OGGETTO

**APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2018 DELL'AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA**

---

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

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

---

Data 23/09/2019

IL RESPONSABILE DI AREA
Dott.ssa ATTILIA CASTIGLIONI

---

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

# FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

**Comune di Busto Garolfo (MI)**

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

## N. 06 DEL 10/04/2019

*COPIA*

## OGGETTO: Approvazione Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2018.

L'anno duemiladiciannove il giorno dieci del mese di sprile 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 Revisore dei conti Dott. ALESSANDRO VALLI.

E' presente il consulente dell'Azienda Dott. GIANCARLO MULIARI.

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

**DELIBERA N. 06 DEL 10/04/2019**

**OGGETTO: Approvazione Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2018.**

## IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Sentito il Presidente che illustra l'argomento in oggetto,

Visti gli elaborati dello stato patrimoniale al 31/12/2018 i cui risultati sono posti a raffronto con i dati al 31/12/2017;

Visti gli elaborati del conto economico i cui risultati al 31/12/2018, sono posti a raffronto con le previsioni del 2018 e con i risultati al 31/12/2017 e 31/12/2016;

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

Con votazione unanime espressa per alzata di mano

## D E L I B E R A

1) di approvare il Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2018 nelle seguenti risultanze finali

*STATO PATRIMONIALE*

| | |
|---|---|
| **ATTIVO** | **1.006.108,67** |

| | |
|---|---|
| **PASSIVO** | **332.100,61** |
| **PATRIMONIO NETTO** | **567.857,56** |
| **UTILE D'ESERCIZIO** | **106.150,50** |

*CONTO ECONOMICO*

| | |
|---|---|
| **VALORE DELLA PRODUZIONE** | **1.669.012,82** |
| **COSTI DELLA PRODUZIONE** | **1.519.491,01** |
| ***differenza*** | **149.521,81** |
| **PROVENTI FINANZIARI NETTI** | **-476,31** |
| **RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZI.** | **0** |
| ***UTILE AL LORDO DELLE IMPOSTE*** | **149.045,50** |
| **IMPOSTE DELL'ESERCIZIO** | **42.895,00** |
| ***UTILE NETTO DELL'ESERCIZIO*** | **106.150,50** |
| | |

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% pari ad € 42.460,20 verrà messo a disposizione del comune di Busto Garolfo.

**DELIBERAZIONE DEL C.D.A. N. 06 DEL 10/04/2019**

Il presente processo verbale, previa lettura, è stato approvato e firmato.

IL PRESIDENTE
*F.TO CERIOTTI AVV. ANDREA ENRICO*

IL SEGRETARIO
F.TO *OLDANI DOTT. SSA M. CARMEN*

---

***CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE***

Copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune di Busto Garolfo dal al

BUSTO GAROLFO,

IL SEGRETARIO

.....

---

***DICHIARAZIONE DI CONFORMITA'***

E' copia conforme all'originale, in carta libera

BUSTO GAROLFO, 10/04/2019

Visto IL PRESIDENTE
Andrea Enrico Ceriotti

IL SEGRETARIO
.....

---

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA
BUSTO GAROLFO

# BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2018 (D.M. 26-04-98)

## *STATO PATRIMONIALE*

| ATTIVO | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **A) CREDITI V/ ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO** | | |
| **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | |
| I) Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e ampliamento | | |
| 2) costi di sviluppo | | |
| 3) diritti di brevetto ind. e diritti di util. opere ingegno | | |
| 4) concessioni, licenze, marchi e dir. simili | | |
| 5) avviamento | | |
| 6) immob.in corso e acc.ti | | |
| 7) altre (software) | 2.294,20 | 2.294,20 |
| (-) f.do amm.to software | - 1.622,17 | - 1.163,33 |
| **totale** | **672,03** | **1.130,87** |
| 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 | - 84.510,02 | - 77.725,07 |
| **totale terreni e fabbricati** | **477.830,05** | **484.615,00** |
| 2) impianti e macchinari | 93.111,28 | 88.366,28 |
| (-) f.do amm.to impianti e macchinari | - 84.991,20 | - 78.509,68 |
| **totale impianti e macchinari** | **8.120,08** | **9.856,60** |
| 3) attrezzature industriali e comm.li | 115.087,56 | 121.299,20 |
| (-) f.do amm.to attrezz.ind. | - 72.503,79 | - 85.534,76 |
| **totale attrezz.ind. Comm.li** | **42.583,77** | **35.764,44** |
| 4) altri beni | | |
| | | |

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | | |
| **totale** | **528.533,90** | **530.236,04** |
| III) Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in: | | |
| a) imprese controllate | | |
| b) imprese collegate | | |
| c) imprese controllanti | | |
| d) altre imprese | | |
| 2) crediti v/ | | |
| a) imprese controllate | | |
| b) imprese collegate | | |
| c) Ente pubblico di riferimento | | |
| d) altri | | |
| 3) altri titoli | | |
| 4) azioni proprie, con indicaz. del valore nominale compl. | | |
| **totale** | | |
| **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B** | **529.205,93** | **531.366,91** |
| **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 | 184.210,48 | 177.575,69 |
| 5) acconti | | |
| **totale** | **184.210,48** | **177.575,69** |
| II) Crediti con separata indicazione per ciascuna voce degli | | |
| importi esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 1) v/ utenti e clienti | 35.158,93 | 43.518,66 |
| (-) f.do svalutazione crediti | | - 848,00 |
| totale crediti v/ utenti | **35.158,93** | **42.670,66** |
| 2) v/ imprese controllate | | |
| 3) v/ imprese collegate | | |
| 4) v/ ente pubblico di riferimento | | |
| 5) v/ imprese sottoposte al controllo della controllante | | |
| | | |

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| 5-bis) crediti tributari | 4.815,97 | 19.248,06 |
| 5-ter) imposte anticipate | | |
| 5-quater) v/ altri | 1.695,12 | 3.951,21 |
| **totale** | **41.670,02** | **65.869,93** |
| 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 | 56.405,97 |
| **totale** | **56.405,97** | **56.405,97** |
| IV) Disponibilita' liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali presso: | | |
| b) banche | 184.575,37 | 81.324,01 |
| | | |
| **totale depositi bancari** | **184.575,37** | **81.324,01** |
| 2) assegni | | |
| 3) denaro e valori in cassa | 2.589,81 | 6.934,90 |
| **totale** | **187.165,18** | **88.258,91** |
| **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C** | **469.451,65** | **388.110,50** |
| D) RATEI E RISCONTI | | |
| risconti attivi | 7.451,09 | 7.210,76 |
| ratei attivi | | |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI D** | **7.451,09** | **7.210,76** |
| **TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)** | **1.006.108,67** | **926.688,17** |
| | | |

| PASSIVO | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **A) PATRIMONIO NETTO** | | |
| I Capitale di dotazione | 157.519,35 | 157.519,35 |
| II Riserva di sovraprezzo delle azioni | | |
| III Riserva di rivalutazione | | |
| IV F.do di riserva legale | 150.742,77 | 134.145,51 |
| V Riserve statutarie e regolamentari | | |
| a) f.do rinnovo impianti | | |
| b) f.do finanziam.svil.invest. | 75.371,37 | 67.072,74 |
| c) altre | | |
| Fondo costi sociali | 72.180,52 | 63.881,89 |
| Fondo riserva straordinaria | 111.839,56 | 95.242,30 |
| Fondo spese impreviste | 203,99 | 203,99 |
| VII Altre riserve distintintamente indicate | | |
| VIII Utili (perdita) portati a nuovo | | |
| IX ( Utile) perdita dell'esercizio | 106.150,50 | 82.986,31 |
| **TOTALE** | **674.008,06** | **601.052,09** |
| **B) F.DO PER RISCHI ED ONERI** | | |
| 1) per trattamento di quiescenza | | |
| 2) per imposte, anche differite | | |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi | | |
| 4) per verbale accertamento ATS | 3.249,37 | 3.249,37 |
| 5) f.do svalutazione magazzino | | 5.000,00 |
| **TOTALE** | **3.249,37** | **8.249,37** |
| **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.** | **155.251,70** | **141.625,71** |
| **D) DEBITI con separata indicazione per ciascuna voce** | | |
| **degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo** | | |
| 1) obbligazioni | | |
| 2) obbligazioni convertibili | | |
| 3) debiti v/ soci per finanziamenti | | |
| 4) debiti v/ banche per mutuo ipotecario | | |
| 5) debiti v/ finanziatori | | |
| 6) acconti | | |
| 7) debiti v/ fornitori | 124.489,76 | 146.551,04 |
| 8) debiti rappresentati da titoli di credito | | |
| 9) debiti v/ imprese controllate | | |

| | | |
|---|---|---|
| | **2018** | **2017** |
| 10) debiti v/ imprese collegate | | |
| 11) debiti v/ imprese controllanti | | |
| 11-bis) debiti v/ imprese sottoposte al controllo | | |
| delle controllanti | | |
| 12) debiti tributari | 25.114,16 | 7.622,58 |
| 13) debiti v/ istituti di previdenza | 14.316,12 | 12.212,34 |
| 14) altri debiti | 9.499,50 | 9.375,04 |
| **TOTALE** | **173.419,54** | **175.761,00** |
| **E) RATEI E RISCONTI** | | |
| Risconti passivi | 180,00 | |
| Ratei passivi | | |
| **TOTALE** | **180,00** | **-** |
| **TOTALE PASSIVO (A+B+C+D)** | **1.006.108,67** | **926.688,17** |

| *CONTO ECONOMICO* | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **CONSUNTIVO 2018** | **PREVENTIVO 2018** | **CONSUNTIVO 2017** | **CONSUNTIVO 2016** |
| **A) VALORE DELLA PRODUZIONE** | | | | |
| **1) RICAVI** | | | | |
| a) DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI | | | | |
| 1- Ricavi vendita | 930.458,66 | 994.526,00 | 984.569,27 | 973.270,12 |
| 2- Ricavi vendita assistenza S.N. | 660.567,92 | 747.420,00 | 696.636,95 | 672.886,10 |
| 3- Ricavi vendita Comune | | 500,00 | | |
| 4- Ricavi vendita diversi | 25.426,86 | 15.366,00 | 22.843,00 | 19.722,63 |
| 5- Ricavi prestazioni servizi | 1.481,56 | 4.240,00 | 3.040,57 | 3.055,74 |
| 6- Ricavi prestazioni servizi ATS | 11.785,20 | 12.127,00 | 13.301,39 | 12.014,35 |
| | | | | |
| b) RIC.DA COPERTURA COSTI SOCIALI | | | | |
| *TOTALE RICAVI DELLE VENDITE (A1)* | *1.629.720,20* | *1.774.179,00* | *1.720.391,18* | *1.680.948,94* |
| **2) VARIAZ.DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI** | | | | |
| **IN CORSO DI LAVORAZIONE E FINITI** | | | | |
| **3) VARIAZ.DEI LAVORI IN CORSO SU ORDIN.** | | | | |
| **4) INCREM.DI IMMOBILIZZ.PER LAVORI INTERNI** | | | | |
| **5) ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDIC.** | | | | |
| **DEI CONTRIB. C/ ES.** | | | | |
| a) DIVERSI | | | | |
| 1- rimb.assoc.INDE | 4.790,60 | 3.000,00 | 5.954,27 | 2.119,83 |
| 2- proventi diversi | 940,20 | 500,00 | 140,68 | 607,00 |
| 3- fitti attivi | 720,00 | 1.560,00 | 1.140,00 | 1.560,00 |
| 4- storno f.do svalutazione magazzino | 5.000,00 | | | |
| 5- premi su acquisti | 16.507,42 | 11.000,00 | 14.974,06 | 12.347,39 |
| 6- merce in sconto su acquisti | 264,40 | | 330,00 | 1.308,60 |
| 7- sopravvenienze attive | | | 955,00 | 956,60 |
| 8- rimborsi assicurativi | 11.070,00 | | 710,00 | |
| b) CORRISPETTIVI | | | | |
| c) CONTRIBUTI CONTO ESERCIZIO | | | | |
| *TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI (A5)* | *39.292,62* | *16.060,00* | *24.204,01* | *18.899,42* |
| **TOTALE A** | **1.669.012,82** | **1.790.239,00** | **1.744.595,19** | **1.699.848,36** |
| **B) COSTI DELLA PRODUZIONE** | | | | |

| | CONSUNTIVO 2018 | PREVENTIVO 2018 | CONSUNTIVO 2017 | CONSUNTIVO 2016 |
|---|---|---|---|---|
| **6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E** | | | | |
| **DI MERCI** | 1.139.872,51 | 1.300.000,00 | 1.249.003,00 | 1.202.835,83 |
| - acquisto immobilizzazioni amm.bili nell'anno | 489,26 | 1.000,00 | 1.548,58 | 1.483,34 |
| **7) PER SERVIZI** | | | | |
| - manutenzioni e riparazioni | 3.903,11 | 2.500,00 | 6.555,46 | 2.043,14 |
| - consulenza fiscale e legale | 2.100,80 | 4.200,00 | 5.597,82 | 4.147,20 |
| - spese tenuta pos | 231,00 | 100,00 | 134,00 | 96,00 |
| - pulizia locali | 7.200,00 | 7.200,00 | 7.200,00 | 7.080,00 |
| - postali | 77,50 | 150,00 | 114,45 | 66,02 |
| - telefoniche | 2.120,57 | 1.800,00 | 1.911,48 | 1.690,57 |
| - spese condominiali | 4.468,35 | 4.500,00 | 3.554,18 | 4.182,73 |
| - spese riscaldamento | 1.099,98 | 1.500,00 | 1.229,07 | 1.471,56 |
| - assicurazioni | 7.198,02 | 7.500,00 | 7.098,02 | 7.119,02 |
| - acqua | 49,02 | 50,00 | 39,18 | 26,72 |
| - energia elettrica | 5.623,68 | 4.800,00 | 5.504,17 | 5.236,14 |
| - spese pubblicità | 1.118,71 | 1.700,00 | 1.187,94 | 1.594,31 |
| - spese informazione-educazione sanitaria | 7.481,25 | 6.000,00 | 7.430,04 | 3.919,40 |
| - assistenza software | 3.044,21 | 3.500,00 | 5.702,33 | 3.324,80 |
| - canoni smartphone | 40,00 | | | |
| - spese aggiornamento prof.le | | - | | |
| - spese trasferte | 128,00 | 200,00 | 159,00 | 179,00 |
| - commissioni bonifici | 482,64 | 450,00 | 464,70 | 439,04 |
| - commissioni carte credito | 2.511,58 | 1.100,00 | 1.558,95 | 1.033,76 |
| - rit. Inps CDA | 135,21 | 150,00 | 154,67 | 135,38 |
| - canoni noleggio impianto telefonico | 615,28 | 687,00 | 630,00 | 687,74 |
| - indennità consiglio amm. | 840,00 | 1.150,00 | 987,00 | 864,00 |
| - indennità revisore unico | 2.527,20 | 2.527,00 | 2.527,20 | 2.527,20 |
| - adeguamento normativo trasparenza e anticorruzione | | 500,00 | | |
| *TOTALE COSTI PER SERVIZI (B7)* | *52.996,11* | *52.264,00* | *59.739,66* | *47.863,73* |
| **8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI** | | | | |
| - affitto locali | | | | |
| - canoni leasing | | | | |
| - interessi passivi canoni leasing | | | | |
| - spese leasing | | | | |
| *TOTALE COSTI GODIMENTO BENI TERZI ( B8)* | | | | |

| | CONSUNTIVO 2018 | PREVENTIVO 2018 | CONSUNTIVO 2017 | CONSUNTIVO 2016 |
|---|---|---|---|---|
| **9) PER IL PERSONALE:** | | | | |
| a) STIPENDI E SALARI | 210.346,41 | 193.295,00 | 196.136,89 | 204.083,98 |
| b) ONERI SOCIALI | 60.625,61 | 55.685,00 | 50.655,92 | 58.920,57 |
| c) T.F.R. | 17.551,59 | 15.260,00 | 16.802,04 | 16.995,33 |
| d) TRATTAMENTO DI QUIESCENZA | | | | |
| e) ALTRI COSTI | 159,97 | | | |
| *TOTALE COSTI PER IL PERSONALE ( B9)* | *288.683,58* | *264.240,00* | *263.594,85* | *279.999,88* |
| **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 | 458,84 | 234,84 | 458,84 | 234,81 |
| *TOTALE AMM.TI IMMOB. IMMAT. (B10-A)* | *458,84* | *234,84* | *458,84* | *234,81* |
| b) AMM.TI IMMOBIL.MATERIALI | | | | |
| 1- amm.to immobile ufficio | 2.334,09 | 2.334,09 | 2.334,09 | 2.334,09 |
| 2- amm.to immobile negozio | 4.450,86 | 4.450,86 | 4.450,86 | 4.450,86 |
| 2- amm.to mobili e attrezzi | 7.931,53 | 4.638,00 | 9.650,44 | 6.414,59 |
| 3- amm.to macchine ufficio | 1.337,30 | 1.020,00 | 1.133,80 | 1.124,40 |
| 4- amm.to beni amm.bili nell'anno | | | | |
| 5- amm.ti sistemi telefonici | | | | |
| 6- amm.to impianto d'allarme | 484,50 | 323,00 | 242,25 | |
| 7- amm.to impianti e macchinari | 4.659,72 | 5.120,00 | 4.541,97 | 4.807,47 |
| *TOTALE AMM.TO IMMOB. MAT. (B10-B)* | *21.198,00* | *17.885,95* | *22.353,41* | *19.131,41* |
| c) ALTRE SVALUTAZIONI | | | | |
| d) SVALUTAZ.DEI CREDITI COMPRESI | | | | |
| NELL'ATTIVO CIRCOL.E DELLE DISPONIB.LIQUIDE | | | 848,00 | |
| **11) VARIAZIONE DELLE RIMAN.DI MATERIE PRIME, DI** | | | | |
| **CONSUMO, SUDSSIDIARIE E MERCI** | - *6.634,79* | 2.000,00 | - *200,98* | - *11.045,97* |
| **12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI** | | | | |
| **13) ALTRI ACCANTONAMENTI** | | | | |
| 1 - accantonamento svalutazione magazzino | | | 5.000,00 | |
| 2 - accantonamento verbale accertamento ATS | | | 3.249,37 | |
| **14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE:** | | | | |
| - IMU | 3.508,00 | 3.508,00 | 3.508,00 | 3.508,00 |

| | CONSUNTIVO 2018 | PREVENTIVO 2018 | CONSUNTIVO 2017 | CONSUNTIVO 2016 |
|---|---|---|---|---|
| - tassa regionale e comunale | 210,20 | 210,00 | 210,20 | 210,20 |
| - tassa rifiuti solidi | 2.906,00 | 2.900,00 | 2.890,00 | 2.847,00 |
| - tasse vidimaz. Libri | 310,00 | 310,00 | 310,00 | 310,00 |
| - tasse pesi-utif-frigo | | - | 60,00 | |
| - quote associative | 2.860,00 | 2.800,00 | 2.710,00 | 2.710,00 |
| - cancelleria | 1.684,39 | 1.700,00 | 1.468,01 | 1.452,55 |
| - sanzioni tributarie e amministrative | 3.101,40 | | 22,24 | 196,31 |
| - valori bollati | 426,20 | 200,00 | 124,70 | 115,50 |
| - spese diverse | 2.400,84 | 2.600,00 | 1.773,76 | 2.501,64 |
| - spese acquisto shopper | 673,30 | 2.000,00 | 2.259,00 | |
| - imposta di registro | 200,00 | - | 67,00 | 67,00 |
| - riviste informazione sanitaria | 1.217,10 | 1.250,00 | 1.208,93 | 1.201,51 |
| - diritto camerale | 223,00 | 300,00 | 221,00 | 336,70 |
| - spese e tasse cciaa | | 100,00 | 25,00 | |
| - imposta di bollo | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| - spese assistenza siss | 380,00 | 300,00 | 105,00 | 295,00 |
| - spese asso farm distacchi sindacali | | 200,00 | | |
| - spese tenuta sito | 690,57 | 150,00 | 40,57 | |
| - spese aggiornamento DVR | 1.000,00 | 500,00 | 950,00 | 500,00 |
| - spese fiscalmente indeducibili | - | | 877,20 | |
| - sopravvenienze e insussistenze passive | 536,50 | | 1.204,50 | 875,00 |
| *TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE (B14)* | *22.427,50* | *19.128,00* | *20.135,11* | *17.226,41* |
| **TOTALE B** | **1.519.491,01** | **1.656.752,79** | **1.625.729,84** | **1.557.729,44** |
| **DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI** | | | | |
| **DELLA PRODUZIONE (A-B)** | **149.521,81** | **133.486,21** | **118.865,35** | **142.118,92** |
| **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/ | | | | |

| | CONSUNTIVO 2018 | PREVENTIVO 2018 | CONSUNTIVO 2017 | CONSUNTIVO 2016 |
|---|---|---|---|---|
| IMPR.CONTROLLATE COLLEGATE ENTI | | | | |
| PUBBLICI, ALTRE | | | | |
| b) DA TITOLI ISCRITTI NELLE IMMOBIL.CHE | | | | |
| NON COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI | | | | |
| c) DA TITOLI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOL, | | | | |
| CHE NON COSTITUISCONO PARTECIP. | | | | |
| - da negoziazione titoli | | | | 14.286,47 |
| d) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI | | | | |
| 4- ALTRI - interessi att. C/C | 1,49 | 60,00 | 1,36 | 86,81 |
| *TOTALE ALTRI PROVENTI FINANZIARI (C16)* | *1,49* | *60,00* | *1,36* | *14.373,28* |
| **17) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI** | | | | |
| d) ALTRI | | | | |
| - interessi passivi mutuo | | | | - 98,40 |
| - spese gestione titoli | | | | - 68,01 |
| - oneri d'imposta mutuo | | | | |
| - oneri bancari | - 477,80 | - 200,00 | - 401,40 | - 433,30 |
| - interessi passivi | | | | |
| - interessi su debiti tributari | | | | |
| *TOT.INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (C17)* | *- 477,80* | *- 200,00* | *- 401,40* | *- 599,71* |
| **17bis) UTILI E PERDITE SU CAMBI** | | | | |
| **TOTALE 15 + 16 - 17 - 17 bis** | **- 476,31** | **- 140,00** | **- 400,04** | **13.773,57** |
| **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. | | | | |

| | CONSUNTIVO 2018 | PREVENTIVO 2018 | CONSUNTIVO 2017 | CONSUNTIVO 2016 |
|---|---|---|---|---|
| d) di strumenti finanziari derivati | | | | |
| **TOTALE 18-19** | - | - | - | - |
| **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE** | **149.045,50** | **133.346,21** | **118.465,31** | **155.892,49** |
| ( A-B+-C+-D+-E) | | | | |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio | | | | |
| A) IMPOSTE CORRENTI | | | | |
| - IRES | 36.467,00 | 32.885,00 | 30.532,00 | 43.218,00 |
| - IRAP | 6.428,00 | 6.237,00 | 4.947,00 | 6.081,00 |
| B) IMPOSTE RELATIVE A ESERCIZI PRECEDENTI | | | | |
| C) IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE | | | | |
| **21) (UTILE) PERDITA ESERCIZIO** | **106.150,50** | **94.224,21** | **82.986,31** | **106.593,49** |

Approvato con delibera n. 6 del 10/04/2019

# AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA DI BUSTO GAROLFO (MI)

## *NOTA INTEGRATIVA ABBREVIATA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2018*

### 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 31/12/2018 sono poste a raffronto con quelle al 31/12/2017 mentre nel "Conto Economico" i dati al 31/12/2018 sono posti a raffronto con le previsioni del 2018 e con i dati consuntivi degli esercizi 2017 e 2016.

Le voci del precedente bilancio, riportate per comparazione, sono omogenee rispetto a quelle dell'esercizio chiuso al 31/12/2018. Si precisa che a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015, che ha comportato l'aggiornamento dello schema di bilancio di cui al citato D.M. 26 aprile 1995, i dati del bilancio chiuso al 31/12/2018 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 ESPRESSI 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 rettificate, dall'anno corrente, dai corrispettivi fondi di ammortamento.
Il software è iscritto al costo di acquisizione ed è ammortizzato in cinque esercizi con quote costanti.
Le immobilizzazioni il cui valore economico alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al costo, ammortizzato secondo i criteri sopraccitati, vengono svalutate fino a concorrenza del loro valore economico. Se vengono meno le ragioni che hanno determinato questa svalutazione, si procede al ripristino del costo.

**Immobilizzazioni materiali**
Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.
Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.
Le aliquote di ammortamento rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, non modificate rispetto all'esercizio precedente, sono le seguenti:

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

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

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

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

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

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

**Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

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

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

**Disponibilità liquide**

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

**Ratei e risconti**

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

**Fondi per rischi ed oneri**

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

**Trattamento di Fine Rapporto**

Rappresenta l'effettiva indennità maturata verso i dipendenti in conformità alle norme di legge, ai contratti di lavoro vigenti e a quelli integrativi aziendali.
Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti 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 esposte, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.
In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.
Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

**Ricavi e Costi**

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

## 2. I MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

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

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

| | Valori iniziali | Incrementi | Fondo iniziale | Ammortamento | Valori a bilancio |
|---|---|---|---|---|---|
| Software | 2.294,20 | | 1.163,33 | 458,84 | 672,03 |
| **Totale** | **2.294,20** | | **1.163,33** | **458,84** | **672,03** |

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

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

| | Valori Iniziali | Incrementi | Fondo iniziale | Ammortamento | Valori a bilancio |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fabbricati UFFICIO** | | | | | |
| valore fabbricato | 155.605,87 | | 24.540,59 | 2.334,09 | 128.731,19 |
| valore area edificata | 37.586,14 | | | 0 | 37.586,14 |
| **Fabbricati NEGOZIO** | | | | | |
| valore fabbricato | 296.723,73 | | 53.184,48 | 4.450,86 | 239.088,39 |
| valore area edificata | 72.424,33 | | 0 | 0 | 72.424,33 |
| **Totale** | **562.340,07** | | **77.725,07** | **6.784,95** | **477.830,05** |

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. Si segnala, infine, che l'ammortamento è stato determinato nel rispetto dei limiti introdotti con il decreto legge 233/06 e quindi scorporando, dal valore del fabbricato la quota relativa al terreno (determinata con l'aliquota forfetaria del 20%) su cui non è 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 | 45.552,76 | 3.175,00 | 43.701,65 | 1.337,30 | 3.688,81 |
| Sistemi telefonici | 981,27 | | 981,27 | | 0 |
| Impianto allarme | 8.699,44 | | 7.326,69 | 484,50 | 888,25 |
| Impianti macchinari e attr. | 33.132,81 | 1.570,00 | 26.500,07 | 4.659,72 | 3.543,02 |
| **Totale** | **88.366,28** | **4.745,00** | **78.509,68** | **6.481,52** | **8.120,08** |

L'incremento della voce macchine ufficio elettroniche riguarda l'acquisto di un nuovo server per la farmacia per € 2.360,00 e due unità ssd per € 815,00.

L'incremento della voce impianti macchinari e attrezzature di € 1.570,00 riguarda la sostituzione del motore della pompa di calore.

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

| | Valori iniziali | Incrementi | Decrementi | Fondo iniziale | Ammorta mento | decrementi | Valore a bilancio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Mobili e attrezzature | 121.299,20 | 15.288,36 | 21.500,00 | 85.534,76 | 7.931,53 | 20.962,50 | 42.583,77 |
| Totale | **121.299,20** | **15.288,36** | **21.500,00** | **85.534,762** | **7.931,53** | **20.962,50** | **42.583,77** |

L'incremento del conto mobili e attrezzature riguarda:

- l'acquisto di nuovi arredi posizionati nel retro farmacia per incrementare il magazzino per € 5.707,46;
- l'acquisto di un nuovo distributore automatico a seguito della manomissione del vecchio per € 7.200,90 ;
- l'installazione di un passafarmaci per il turno notturno per € 2.380,00.

Il decremento riguarda la dismissione del vecchio distributore automatico ceduto per la rottamazione.

**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 2018, come pure in precedenti esercizi, non sono state operate svalutazioni per perdite durevoli di immobilizzazioni materiali o immateriali.

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

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

| *Voce di bilancio* | *Consistenza iniziale* | *Incremento o decremento e/o utilizzo* | *Consistenza finale* |
|---|---|---|---|
| Rimanenze di merci | 177.575,69 | +6.634,79 | 184.210,48 |
| Crediti | 65.869,93 | -24.199,91 | 41.670,02 |
| Attività Finanziarie non immobilizzate | 56.405,97 | 0,00 | 56.405,97 |
| Disponibilità liquide | 88.258,91 | +98.906,27 | 187.165,18 |
| Ratei e risconti attivi | 7.210,76 | +240,33 | 7.451,09 |
| | | | |
| Patrimonio Netto | 601.052,09 | +72.955,97 | 674.008,06 |
| Fondo per rischi ed oneri | 8.249,37 | -5.000,00 | 3.249,37 |
| Trattamento fine rapporto lav. sub. | 141.625,71 | +13.625,99 | 155.251,70 |
| Debiti | 175.761,00 | -2.341,46 | 173.419,54 |
| Ratei e risconti passivi | 0,00 | +180,00 | 180,00 |

**DETTAGLIO VOCI ATTIVO CIRCOLANTE:**

## RIMANENZA DI MERCI

Tra l'attivo circolante figurano le merci in rimanenza a fine esercizio per un importo pari a **184.210,48.**

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 **€ 35.158,93** è comprensiva dei **crediti per fatture da emettere per € 3.663,56** così come meglio specificato nella tabella sottostante:

**CREDITI V/ UTENTI E CLIENTI**

| | |
|---|---|
| ATS | 27.903,23 |
| NEOPHARMED GENTILI | 61,00 |
| CHIMIMEC | 221,60 |
| IL CERCHIO | 112,88 |
| SODALITAS 2000 | 64,27 |
| MARE SRL | 3.118,15 |
| CAMMS | 14,24 |
| FATTURE DA EMETTERE ATS | 3.663,56 |
| **TOTALE** | **35.158,93** |

**CREDITI TRIBUTARI si riferiscono a**

| | |
|---|---|
| ECCEDENZA IRES | 1.362,00 |
| CREDITI RIMBORSO IRES | 3.453,97 |
| **TOTALE** | **4.815,97** |

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 V/ BCC | 1.366,14 |
| CREDITI V/CONDOM. GUAGNELLINI | 259,65 |
| CREDITI DL 66 | 69,33 |
| **TOTALE** | **1.695,12** |

Il credito v/ BCC per € 1.366,14 è relativo alle transazioni pos/carte di credito realizzate nel mese di dicembre 2018 e accreditate dalla banca a gennaio 2019.

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** |

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

- i titoli relativi al F.DO ETICO OBBL. sono iscritti al costo di acquisto essendo lo stesso inferiore al valore corrente di tali titoli al 31 dicembre 2018 (pari ad € 46.182,91).

- i titoli relativi al FONDO ETICO BIL. sono iscritti al costo di acquisto essendo lo stesso inferiore al valore corrente di tali titoli al 31 dicembre 2018 (pari a € 21.084,51);

I depositi bancari riguardano il saldo del C/C giacente presso la Banca di Credito Cooperativo di Busto Garolfo e Buguggiate ammontante ad **€ 184.575,37** che comprende il deposito cauzionale del Direttore pari ad **€ 520,00** precedentemente depositato su libretto a risparmio intestato al Direttore che per legge è stato estinto ed il corrispettivo versato sul C/C aziendale.
Il denaro ed i valori bollati in cassa si riferiscono all'incasso del corrispettivo dell'ultimo giorno dell'anno ed al fondo spese economali ed ammontano ad **€ 2.589,81.**

**RISCONTI ATTIVI:** Sono relativi a

| | |
|---|---|
| SPESE PUBBLICITA' ITALIAONLINE | 699,00 |
| ASSICURAZIONI | 5.867,96 |
| BANCO FARMACEUTICO | 150,00 |
| CANONE POS | 77,00 |
| CANONE ASS. SOFTWARE | 368,55 |
| SPESE PUBBLICITA' ASTRA | 40,57 |
| ARUBA | 137,99 |
| CANONI NOLEGGIO TELEFONO | 110,02 |
| **TOTALE** | **7.451,09** |

## DETTAGLIO VOCI DEL PASSIVO:

Tra il PATRIMONIO NETTO figurano :

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

| | |
|---|---|
| **F.DO DI RISERVA LEGALE** | |
| Valore iniziale | **134.145,51** |
| Destinazione 20% utile 2017 | 16.597,26 |
| | **150.742,76** |

| | |
|---|---|
| **F.DO FINANZ.SVIL.INVESTIM.** | |
| Valore iniziale | **67.072,74** |
| Destinazione 10% utile 2017 | 8.298,63 |
| | **75.371,35** |

| | |
|---|---|
| **F.DO COSTI SOCIALI** | |
| Valore iniziale | **63.881,89** |
| Destinazione 10% utile 2017 | 8.298,63 |

| | |
|---|---|
| | **72.180,52** |

| | |
|---|---|
| **F.DO RISERVA STRAORD.** | |
| Valore iniziale | **95.242,30** |
| Destinazione 20% utile 2017 | 16.597,26 |
| | **111.839,56** |

| | |
|---|---|
| **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.

| | |
|---|---|
| **F.DO RISCHI PER VERBALE ACCERTAMANETO ATS** | **3.249,37** |

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

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

| F.do al 01/01/18 | Rivalutazione 2018 | Accantonamento 2018 | Utilizzo per previdenza complementare | Ritenuta rivalutazione T.F.R. | F.do al 31/12/18 |
|---|---|---|---|---|---|
| 141.625,71 | 3.175,02 | 13.342,05 | ( 2.351,33) | (539,75) | 155.251,70 |

Nella voce **DEBITI V/ FORNITORI** di **€ 124.489,76** figurano i debiti v/ fornitori per **€ 136.640,73** comprensivi dei debiti per **fatture da ricevere per € 2.294,59** ed esposti al netto delle **note credito da ricevere per € -14.445,56** relative a sconti, resi e rettifiche di fatturazione di competenza dell'anno 2018 così come di seguito dettagliati:

**DEBITI FATTURE DA RICEVERE**

| | |
|---|---|
| ENEL | 991,03 |
| TELECOM | 363,11 |
| COMIFAR | 348,80 |
| MEDICAIR | 591,65 |
| **TOTALE** | **2.294,59** |

**DEBITI NOTE CREDITO DA RICEVERE**

| | |
|---|---|
| COMIFAR | -1.005,89 |
| SPEM | -13.439,67 |
| **TOTALE** | **-14.445,56** |

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

| | |
|---|---|
| DEB.V/RITENUTE LAV.DIPEND. | 7.747,51 |
| DEB.V/ IRPEF LAV. AUT. | 486,00 |
| DEB. V/ RIT. RIV. TFR | 85,10 |
| DEB. V/ IRAP | 1.481,00 |
| DEB. V/ IVA | 15.314,55 |
| **TOTALE** | **25.114,16** |

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

| | |
|---|---|
| DEBITI V/ INPS CDA | 90,92 |
| DEBITI V/ CPDEL | 7.401,56 |
| DEBITI V/ INPS | 2.081,69 |
| DEBITI V/ INPS DIP. SANTI/AGATI | 3.802,75 |

| | |
|---|---|
| DEBITI V/ ONAOSI | 257,36 |
| DEBITI V/ INAIL | 681,84 |
| **TOTALE** | **14.316,12** |

La voce **ALTRI DEBITI** comprende:

| | |
|---|---|
| DEBITI V/ DIPENDENTI | 6.452,11 |
| DEBITI V/ BCC x riconciliazione | 107,06 |
| DEBITI V/ DIRETTORE X CAUZIONE | 520,00 |
| DEBITI V/ F.DO ANIMA TFR SANTI | 2.351,33 |
| DEBITI V/ ASL | 69,00 |
| **TOTALE** | **9.499,50** |

**RISCONTI PASSIVI: Sono relativi a:**

| | |
|---|---|
| FITTI ATTIVI | 180,00 |
| **TOTALE** | **180,00** |

## 4-Bis LE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Il conto economico si presenta a forma scalare.

Nello schema di Bilancio le singole voci di ricavi e di costo sono state poste a confronto con gli importi dei due esercizi precedenti e delle previsioni per il 2018.

### VALORE DELLA PRODUZIONE

I ricavi ammontanti a complessive **€ 1.629.720,20** sono indicati al netto dell'iva, dei resi, delle trattenute del SSN ex legge 412/91 e legge 122/2010 pari ad **€ 72.805,97**. Gli stessi sono così ripartiti:

| | **importo totale** | **ritenute ASL** | **valore a bilancio** |
|---|---|---|---|
| RICAVI VENDITE | 930.458,66 | | 930.458,66 |
| RICAVI VENDITE ASL | 733.373,89 | 72.805,97 | 660.567,92 |
| RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI ATS | 11.785,20 | | 11.785,20 |
| RICAVI VENDITA ENTE APPARTENENZA | | | |
| RICAVI VENDITA ENTI DIVERSI E PRIVATI | 25.426,76 | | 25.426,76 |
| RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI | 1.481,56 | | 1.481,56 |
| **TOTALE** | **1.702.526,07** | **72.805,97** | **1.629.720,20** |

**ALTRI RICAVI E PROVENTI:**

| | |
|---|---|
| RIMBORSI ASSOCIAZIONE INDE | 4.790,60 |
| RIMBORSI DIVERSI | 940,20 |
| FITTI ATTIVI | 720,00 |
| PREMI SU ACQUISTI | 16.507,42 |
| MERCE IN SCONTO SU ACQUISTI | 264,40 |
| RIMBORSI ASSICURATIVI | 10.710,00 |
| STORNO FONDO SVALUTAZIONE MAGAZZINO | 5.000,00 |
| **TOTALE** | **39.292,65** |

La voce comprende i rimborsi che l'associazione INDE effettua per il ritiro dei medicinali scaduti; i rimborsi diversi per buoni sconto; i fitti attivi deL BOX di proprietà concesso in locazione; i premi su acquisti relativi agli extra sconti praticati dai grossisti sugli acquisti di merci a seguito dei contratti stipulati, la merce cedutaci in sconto su acquisti effettuati. I rimborsi assicurativi riguardano il rimborso da parte dell'assicurazione del distributore automatico distrutto nel furto

con scasso avvenuto il 21/02/2018 per € 10.710,00, e per € 360,00 il rimborso del furto avvenuto il 30/08/2017 mentre lo storno del fondo svalutazione magazzino si riferisce al giro conto dell'accantonamento effettuato nell'anno 2017.

## 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** | **1.139.872,51** |
|---|---|

| **ACQUISTO IMMOBILIZZAZIONI AMMORTIZZABILI NELL'ANNO** | **489,26** |
|---|---|

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

| | |
|---|---|
| 2 TERMOCONVETTORI | 89,26 |
| 1 SGABELLO + SEPARATORI CASSETTI | 220,00 |
| SEPARATORI CASSETTI | 180,00 |
| **TOTALE** | **489,26** |

| **PER SERVIZI** | **52.996,11** |
|---|---|

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 in conformità alla previsioni statutarie. In particolare nel corso del 2018 l'Azienda ha posto in essere i seguenti interventi:
  - è stato realizzato il progetto "EDUCAZIONE ALLA SALUTE" in collaborazione con l'istituto comprensivo "Caccia" per un ammontare complessivo di € 3.901,25;
  - sono state promosse presso il nostro esercizio 6 giornate screening e precisamente MOC, SPIROMETRIA, BIA, REFLUSSO VENOSO per un ammontare complessivo di € 2.100,00;
  - è stata sponsorizzata una giornata della scienza per € 1.000,00;
  - è stato sponsorizzato un corso per l'utilizzo di defibrillatori automatici per € 480,00.

- la voce commissioni carte di credito è aumentata rispetto al 2017 a causa della liberalizzazione della cifra minima consentita con tale metodo di pagamento.

**PER IL PERSONALE**

La voce si suddivide in:

| | |
|---|---|
| STIPENDI E SALARI | 210.346,41 |
| ONERI SOCIALI | 60.625,61 |
| T.F.R. | 17.551,59 |
| ALTRI COSTI | 159,97 |
| **TOTALE** | **288.683,58** |

In questo conto, oltre agli stipendi erogati nell'anno, sono state accantonate le quote di competenza 2018 delle 14° mensilità che verranno corrisposte nel 2019 ed i relativi contributi previdenziali.
L'incremento del 9,51% rispetto al 2017 è dovuto principalmente all'assunzione a tempo determinato di un farmacista collaboratore per il periodo 01/03/2018-31/08/2018.

## AMMORTAMENTI

Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Ammortamento software pari ad **€ 458,84** relativo alla quota di ammortamento del software per la tariffazione delle ricette e alla quota relativa al software di contabilità acquistato nell'anno.

Ammortamenti immobilizzazioni materiali

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

| | |
|---|---|
| AMMORTAMENTO IMMOBILE NEGOZIO | 4.450,86 |
| AMMORTAMENTO IMMOBILE UFFICIO | 2.334,09 |
| AMMORTAMENTO MOBILI E ATTREZZI | 7.931,53 |
| AMMORTAM. MACCHINE UFF. ELETTR. | 1.337,30 |
| AMMORTAMENTO IMPIANTO ALLARME | 484,50 |
| AMMORTAM. IMPIANTI E MACCHINARI | 4.659,72 |
| **TOTALE** | **21.198,00** |

## VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MERCI € -6.634,79

Il valore è dato dalla differenza delle rimanenze al 31/12/18 ammontanti a 184.210,48 e quelle al 31/12/2017 ammontanti a 177.575,69.

| | |
|---|---|
| **ONERI DIVERSI DI GESTIONE** | **22.427,50** |

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 € 536,50 riguardano la minusvalenza di cessione rilevata a seguito della dismissione del vecchio distributore automatico.

**La differenza tra il valore ed i costi della produzione dà origine ad un risultato operativo della gestione di € 149.521,81.**

## PROVENTI ED ONERI FINANZIARI:

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

### ALTRI PROVENTI FINANZIARI

| | |
|---|---|
| INTERESSI ATT. C/C BANCARIO | 1,49 |
| **TOTALE** | **1,49** |

**INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI**

| | |
|---|---|
| ONERI BANCARI | 477,80 |
| **TOTALE** | **477,80** |

**Prima dell'accantonamento imposte l'Azienda chiude con un utile lordo di € 149.045,50.**

**IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**

Nell'esercizio 2018 sono state accantonate le seguenti imposte correnti: IRAP corrente per € 6.428,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 164.820,00 e IRES corrente per € 36.467,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 151.947,00. Di conseguenza, dopo l'imputazione per competenza dell'onere fiscale, l'utile d'esercizio risulta pari a **€ 106.150,50.**

## 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

| *Voci di bilancio* | *Importi esigibili entro l'esercizio successivo* | *Importi esigibili oltre l'esercizio successivo* | | *Saldi di bilancio* |
|---|---|---|---|---|
| | | *di durata residua < o = a 5 anni* | *di durata residua > di 5 anni* | |
| **voce B.III.2 dell'attivo: crediti:** | | | | |
| a) verso imprese controllate; | | | | |
| b) verso imprese collegate; | | | | |
| c) verso Ente pubblico di riferimento, | | | | |
| d) verso altri; | | | | |
| **voce C.II dell'attivo: crediti** | | | | |
| 1) verso clienti | 35.158,93 | | | 35.158,93 |
| 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 | 4.815,97 | | | 4.815,97 |
| 5-ter) imposte anticipate | | | | |
| 5-quater) verso altri | 1.695,12 | | | 1.695,12 |
| **Totale** | **41.670,02** | | | **41.670,02** |

## Tabella 6.2. – Durata residua dei debiti

| *Voci di bilancio* | *Importi esigibili entro l'esercizio successivo* | *Importi esigibili oltre l'esercizio successivo* | | *Saldi di bilancio* |
|---|---|---|---|---|
| | | *di durata residua < o = a 5 anni* | *di durata residua > di 5 anni* | |
| 1) Obbligazioni | | | | |
| 2) Obbligazioni convertibili | | | | |
| 3) Debiti verso banche per mutuo | | | | |
| 4) Debiti verso soci per finanziamenti | | | | |
| 5) Debiti verso altri finanziatori | | | | |
| 6) Acconti | | | | |
| 7) Debiti verso fornitori | 124.489,76 | | | 124.489,76 |
| 8) Debiti rappresentati da titoli di credito | | | | |
| 9) Debiti verso imprese controllate | | | | |
| 10) Debiti verso imprese collegate | | | | |
| 11) Debiti verso controllanti | | | | |
| 12) Debiti tributari | 25.114,16 | | | 25.114,16 |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza | 14.316,12 | | | 14.316,12 |
| 14) Altri debiti | 8.979,50 | | 520,00 | 9.499,50 |
| Totale | **172.899,54** | | **520,00** | **173.419,54** |

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

| *Voci di bilancio* | *Importi dei debiti NON coperti da garanzie* | *Debiti garantiti da garanzie reali su beni sociali* | | *Saldi di bilancio* |
|---|---|---|---|---|
| | | *Ipoteche su immobili* | *Altre garanzie reali* | |
| 1) Obbligazioni<br>2) Obbligazioni convertibili<br>3) Debiti verso banche per mutuo<br>4) Debiti verso soci per finanziamenti<br>5) Debiti verso altri finanziatori<br>6) Acconti<br>7) Debiti verso fornitori<br>8) Debiti rappresentati da titoli di credito<br>9) Debiti verso imprese controllate<br>10) Debiti verso imprese collegate<br>11) Debiti verso controllanti | 124.489,76 | | | 124.489,76 |
| 12) Debiti tributari | 25.114,16 | | | 25.114,16 |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza | 14.316,12 | | | 14.316,12 |
| 14) Altri debiti | 8.979,50 | | 520,00 | 9.499,50 |
| Totale | **172.899,54** | | **520,00** | **173.419,54** |

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 VERIFICATESI 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** | **112.826,81** | **56.413,39** | **53.222,54** | **73.923,60** | **203,99** | **106.593,49** |
| Incrementi | 0 | 21.318,70 | 10.659,35 | 10.659,35 | 21.318,70 | | |
| Decrementi | | | | | | | -106.593,49 |
| Risultato dell'esercizio precedente | | | | | | | 82.986,31 |
| **Alla chiusura dell'esercizio precedente** | **157.519,35** | **134.145,51** | **67.072,74** | **63.881,89** | **95.242,30** | **203,99** | **82.986,31** |
| Incrementi | 0 | 16.597,26 | 8.298,63 | 8.298,63 | 16.597,26 | | |
| Decrementi | | | | | | | -82.986,31 |
| Risultato dell'esercizio corrente | | | | | | | 106.150,50 |
| **Alla chiusura dell'esercizio corrente** | **157.519,35** | **150.742,77** | **75.371,37** | **72.180,52** | **111.839,56** | **203,99** | **106.150,50** |

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 | 150.742,77 | • per aumento di capitale<br>• per copertura perdite | 150.742,77 | 0 | 0 |
| F.do finanziamento sviluppo investimenti | 75.371,37 | • per aumento di capitale per copertura perdite | 75.371,37 | 0 | 0 |
| F.do costi sociali | 72.180,52 | • per aumento di capitale<br>• per copertura perdite | 72.180,52 | 0 | 0 |
| F.do riserva straordinaria | 111.839,56 | • per aumento di capitale<br>• per copertura perdite | 111.839,56 | | 0 |
| F.do spese impreviste | 203,99 | • per aumento di capitale<br>• per copertura perdite | 203,99 | | 0 |
| F.do ex art. 2426 c. 1 n. 5 C.C. | | • per copertura perdite | | | 0 |
| Utili portati a nuovo | | • per aumento di capitale<br>• per copertura perdite<br>• per distribuzione ai soci | | | *75.831,92 |
| Totale | 567.857,56 | | 410.338,21 | | 75.831,92 |
| Quota non distribuibile | | | | | |
| Residua quota distribuibile | | | | | |

Nel prospetto l'importo di 75.831,92 contrassegnato con un asterisco (*) si riferisce ai seguenti utili:

- € 42.637,39 (utile 2016) corrisposto al Comune in data 12/10/2017
- € 33.194,53 (utile 2017) corrisposto al Comune in data 02/10/2018

## 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 31/12/2018 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 31/12/2018 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 31/12/2018, 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 31/12/2018, l'Azienda ha corrisposto compensi all'organo amministrativo per euro 840,00 e compensi all'organi di controllo per euro 2.527,20. Si

## 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 segnalo fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

## 22-septies. LA PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI

L'esercizio 2018 chiude con un utile netto di € 106.150,50 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 € 42.460,20 verrà messo a disposizione del Comune di Busto Garolfo successivamente all'approvazione di questo bilancio consuntivo da parte del Consiglio Comunale.

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

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

| ENTE EROGATORE | IMPORTO RISCOSSO | CAUSALE |
|---|---|---|
| ATS Milano | Euro 646.446,89 | Ricette farmaci SSN |

IL DIRETTORE
*(Oldani Dott. M. Carmen)*

Approvato con delibera n. 6 del 10/04/2019

IL PRESIDENTE
*(Ceriotti Avv. Andrea Enrico)*

# AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA
# BUSTO GAROLFO (MI)

## Allegato n. 1 alla Nota Integrativa al Bilancio dell'esercizio 2018

## INVENTARIO AL 31/12/2018

| | | |
|---|---|---|
| gruppo A | **SPECIALITA' MEDICINALI** | **95.156,21** |
| gruppo B | **MEDICAZIONI ED ARTICOLI SANITARI** | **3.901,58** |
| gruppo C | **DIETETICI** | **17.074,16** |
| gruppo D | **COSMETICI, PRODOTTI IGIENICI E VARIE** | **63.358,25** |
| gruppo E | **GALENICI** | **1.224,28** |
| gruppo F | **OMEOPATICI ERBORISTERIA** | **3.456,00** |
| | **TOTALE** | **184.210,48** |

| gruppo | denominazione | valore lordo | % iva scorporo | valore al netto di iva | % ricarico | valori al netto di iva e ricarico | TOT. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A | **Specialità medicinali** | 147.072,80 | 10 | grossisti 93.591,78 | 27 | 68.322,00 | |
| | | | | ditte 40.110,76 | 33 | 26.874,21 | 95.196,21 |
| B | **Medicaz. ed articoli sanitari** | 7.322,96 | 22 | 6.002,43 | 35 | 3.901,58 | 3.901,58 |
| C | **Dietetici** | 27.957,09 | 10 | 2.216,23 | 10 | 1.994,61 | |
| | | | | 23.199,30 | 35 | 15.079,55 | 17.074,16 |
| D | **Cosmetici, prod.ig.e varie** | | | | | | |
| | *b) tessili* | 5.881,55 | 22 | 4.820,94 | 25 | 3.615,71 | |
| | *c) prod.igienici, sanitari e varie* | 66.731,20 | 22 | 54.697,70 | 30 | 38.288,39 | |
| | *d) cosmetici* | 43.623,44 | 22 | 35.756,92 | 40 | 21.454,15 | 63.358,25 |
| E | **Galenici** | 2.987,24 | 22 | 2.448,56 | 50 | 1.224,28 | 1.224,28 |
| F | **Omeopatia ed erboristeria** | 6.800,51 | 22 | 5.574,19 | 38 | 3.456,00 | 3.456,00 |
| | **TOTALI** | **308.376,79** | | **268.418,81** | | **184.210,48** | **184.210,48** |

# AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA
# BUSTO GAROLFO (MI)

## *RELAZIONE DEL DIRETTORE AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2018*

Signori Amministratori
ai sensi dell'art. 42 del D.P.R. 902/86 vado ad illustrare il Bilancio consuntivo dell'esercizio 2018.

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 31/12/2018 sono poste a raffronto con quelle al 31/12/2017 mentre nel conto economico le risultanze al 31/12/18 sono poste a raffronto con i dati consuntivi degli esercizi 2017 e 2016 e con le previsioni 2018.

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 2018 e depurato dei relativi fondi di ammortamento;
2. le rimanenze finali di merci sono state valutate al costo con il metodo del prezzo al dettaglio scorporando dal prezzo di vendita l'iva ed il ricarico calcolati secondo il gruppo di appartenenza;
3. i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo;
4. i risconti e ratei attivi e passivi sono iscritti secondo il criterio della competenza temporale;
5. il fondo trattamento di fine rapporto risulta adeguato in relazione alla situazione di diritto maturata da ciascun dipendente;
6. gli ammortamenti sono stati effettuati in considerazione dell'utilità futura che ciascun bene potrà apportare nel modo di seguito dettagliato;

| | v. iniziale | incrementi | decrementi | f.do 01/01 | al. | amm.ti 2018 | Decremento fondi | valori netti |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| negozio | 296.723,73 | | | 53.184,48 | 1,5 | 4.450,86 | | 239.088,39 |
| area edif. | 72.424,33 | | | | | | | 72.424,33 |
| ufficio | 155.605,87 | | | 24.540,59 | 1,5 | 2.334,09 | | 128.731,19 |
| area edif. | 37.586,14 | | | | | | | 37.586,14 |
| mobili e attrezz. | 121.299,20 | 15.288,36 | 21.500,00 | 85.534,76 | 15 | 7.931,53 | 20.962,50 | 42.583,77 |
| macchine uff. | 45.552,76 | 3.175,00 | | 43.701,65 | 20 | 1.337,30 | | 3.688,81 |
| sistemi telef. | 981,27 | | | 981,27 | 20 | | | - |
| impianto allarme | 8.699,44 | | | 7.326,69 | 30 | 484,50 | | 888,25 |
| impianti macch. Attr. | 33.132,81 | 1.570,00 | | 26.500,07 | 15 | 4.659,72 | | 3.543,02 |
| software | 2.294,20 | | | 1.163.33 | 20 | 458,84 | | 672,03 |
| **TOTALI** | **774.299,75** | **20.033,36** | 21.500,00 | **242.932,84** | | **21.656,84** | 20.962,50 | **529.205,93** |

## ANALISI ECONOMICA

Dall'analisi economica si rileva che il costo delle merci vendute ammonta a € 1.133.237,72 e che da queste è stato conseguito un ricavo di €. 1.629.720,20 (al netto delle ritenute previdenziali ed assistenziali ordinarie ASL di €. 72.805,97); in valore assoluto il margine di contribuzione lordo ricavato dalla differenza dei ricavi stessi con il costo del venduto ammonta a € 496.482,48, in valore percentuale l'incidenza del costo delle merci sui ricavi è del 69,54% per cui l'utile lordo sul venduto è del 30,46%, negli anni precedenti:

anno 2017 : 72,59%; utile lordo sul venduto del 27,41%;

anno 2016 : 70,90%; utile lordo sul venduto del 29,10%;

Desidero evidenziare che anche per l'anno 2018 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 € 18.052,31.

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 € 4.500,00 circa.

Nella tabella seguente illustro l'andamento vendite relativo agli anni 2016-2017-2018:

| | 2016 | | 2017 | | 2018 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | *valori lordi* | *valori netti* | *valori lordi* | *valori netti* | *valori lordi* | *valori netti* |
| VENDITE CONTANTI | 973.270,12 | 973.270,12 | 984.569,27 | 984.569,27 | 930.458,66 | 930.458,66 |
| VENDITE ATS | 751.117,28 | 672.886,10 | 774.833,78 | 696.636,95 | 733.373,89 | 660.567,92 |
| ritenute ATS | 78.231,18 | | 78.196,83 | | 72.805,97 | |
| VENDITA ENTI APPART. | | | | | | |
| VENDITA ENTI DIVERSI e privati | 19.722,63 | 19.722,63 | 22.843,00 | 22.843,00 | 25.426,86 | 25.426,86 |
| VENDITA PRESTAZIONI SERVIZI | 3.055,74 | 3.055,74 | 3.040,57 | 3.040,57 | 1.481,56 | 1.481,56 |
| VENDITA PRESTAZIONI SERVIZI ATS | 12.014,35 | 12.014,35 | 13.301,39 | 13.301,39 | 11.785,20 | 11.785,20 |
| **TOTALI** | **1.759.180,12** | **1.680.948,94** | **1.798.588,01** | **1.720.391,18** | **1.702.526,17** | **1.629.720,20** |

Analizzando i dati sopra esposti si nota un decremento delle vendite rispetto al 2017 del 5,27% 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 diminuite del 5,50% rispetto all'anno precedente;
- le vendite ASL (al netto delle ritenute) hanno avuto un decremento del 5,18% rispetto all'anno 2017;
- le vendite prestazioni servizi ATS relative ai farmaci dispensati per conto dell'ASL hanno avuto un decremento del 11,40% rispetto all'anno 2017 dovuto al nuovo prontuario definito dal Ministero della salute.

Le motivazione di tali decrementi sono da imputare al fatto che nel Comune è stata aperta una nuova Farmacia ed una parafarmacia.

Esaminando la voce "altri ricavi e proventi" desidero fare notare che :

- le sopravvenienze attive riguardano il rimborso da parte dell'assicurazione del distributore automatico distrutto nel furto con scasso avvenuto il 21/02/2018 per € 10.710,00, e per € 360,00 il rimborso del furto avvenuto il 30/08/2017 mentre l'utilizzo del fondo svalutazione magazzino si riferisce al giro conto dell'accantonamento effettuato nell'anno 2017.

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 in conformità alla previsioni statutarie. In particolare nel corso del 2018 l'Azienda ha posto in essere i seguenti interventi:

- è stato realizzato il progetto "EDUCAZIONE ALLA SALUTE" in collaborazione con l'istituto comprensivo "Caccia" per un ammontare complessivo di € 3.901,25;
- sono state promosse presso il nostro esercizio 6 giornate screening e precisamente MOC, SPIROMETRIA, BIA, REFLUSSO VENOSO per un ammontare complessivo di € 2.100,00;
- è stata sponsorizzata una giornata della scienza per € 1.000,00;
- è stato sponsorizzato un corso per l'utilizzo di defibrillatori automatici per € 480,00.

- La voce riviste informazione sanitaria riguarda le riviste che vengono distribuite gratuitamente alla clientela inerenti materie sanitarie ed ammontano ad € 1.217,10.

- La voce commissioni carte di credito è aumentata rispetto al 2017 a causa della liberalizzazione della cifra minima consentita con tale metodo di pagamento.

- La voce Costi per il personale è aumentata, rispetto al 2017, principalment, a seguito dell'assunzione a tempo determinato (dal 01/03/2018 al 31/08/2018) di un farmacista collaboratore.

- La voce sopravvenienze ed insussistenze passive per € 536,50 riguardano la minusvalenza di cessione rilevata a seguito della dismissione del vecchio distributore automatico ceduto per la rottamazione.

## VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MERCI

Il valore del magazzino al 31/12/18 ammonta ad € 184.210,48 al 01/01/2018 risulta essere di € 177.575,69. Utilizzando le risultanze numeriche sopra specificate si nota che l'indice di rotazione è pari a 6,26 volte così calcolate:

INDICE DI ROTAZIONE = COSTO DEL VENDUTO/SCORTA MEDIA:
1.133.237,72 : 180.893,09 = 6,26

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.

## Il risultato prima delle imposte presenta un utile di € 149.045,50.

Nell'esercizio sono state accantonate imposte:

- IRAP per € 6.428,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 164.820,00;
- IRES per € 36.467,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 151.947,00.

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 € 179.079,06.

**Il bilancio dopo l'imputazione dell'onere fiscale chiude con un UTILE di € 106.150,50 che verrà destinato secondo quanto stabilito dall'art. 58 dello statuto aziendale.**

## CODICE DELLA PRIVACY E DOCUMENTO PROGRAMMATICO DELLA SICUREZZA

Conformemente a quanto nel Regolamento Europeo 2016/679, l'Azienda comunica che si è uniformata a quanto richiesto in materia di trattamento di dati personali dalle vigenti disposizioni di legge.

BUSTO GAROLFO, 28/03/2019

*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 2018*

## *REVISORE DEI CONTI*

## *VERBALE N. 04/2019*

Il giorno ventiquattro del mese di aprile dell'anno duemiladiciannove, alle ore 17:45, 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. 022/2018 del 21 giugno 2018 per il triennio 2018-2021 (decorrente dal 1° luglio 2018 al 30 giugno 2021), per la predisposizione della relazione di competenza al bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 (*ex* art. 45, comma 1 dello Statuto dell'A.F.M.).

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

---

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

- comma 1 dispone che: *"[...] l'azienda speciale è ente strumentale dell'ente locale dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio statuto, approvato dal consiglio comunale o provinciale. L'azienda speciale conforma la propria gestione ai princìpi contabili generali contenuti nell'allegato n. 1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, ed ai princìpi 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 (CISPEL) 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, lettera *d)* dello Statuto dell'A.F.M..

Visto il proprio precedente verbale n. 02/2019 del 18 marzo 2019 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 2018 (ex art. 57 dello Statuto dell'A.F.M.) [...]".*

Visto il verbale del Consiglio di Amministrazione del 28 marzo 2019 e, in particolare, il punto n. 2 all'ordine del giorno, avente ad oggetto: *"Presentazione bilancio consuntivo 2018" ex* art. 57, comma 1 dello Statuto dell'A.F.M..

Visto il verbale del Consiglio di Amministrazione del 10 aprile 2019 e, in particolare, il punto n. 2 all'ordine del giorno, avente ad oggetto: *"Approvazione bilancio consuntivo 2018" ex* art. 57, comma 6 dello Statuto dell'A.F.M..

Vista la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 06/2019 del 10 aprile 2019, avente ad oggetto: *"Approvazione bilancio consuntivo dell'esercizio 2018" ex* art. 57, comma 6 dello Statuto dell'A.F.M..

Ricevuto in data 15 aprile 2019 - prot. n. 013/2019 il bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 *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 2018.

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. Princìpi 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];

- *"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 princìpi contabili e di valutazione e di CONFINDUSTRIA - direttore politiche fiscali;
- documento di ricerca n. 215 *"La relazione di revisione sul bilancio: linee guida per casi particolari"* elaborato, nel mese di marzo 2018, a cura di ASSIREVI;
- *"Approccio metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni"* elaborato, nel mese di aprile 2018, a cura del gruppo di lavoro sfida qualità del CNDCEC;
- *"Lista di controllo dei princìpi di redazione del bilancio d'esercizio (Società ai cui bilanci sono applicabili le disposizioni degli artt. 2423 e successivi del Codice Civile) sulla base dei princìpi contabili applicabili ai bilanci chiusi a partire dal 31 dicembre 2018"* elaborata, nel mese di febbraio 2019, a cura di ASSIREVI;
- *"La relazione unitaria di controllo societario del collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti"* elaborata, nel mese di marzo 2019, a cura del gruppo di lavoro sfida qualità del CNDCEC.

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"*, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale - Serie Generale n. 169 del 21 luglio 2016;
- dal D.Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 rubricato *"Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155"*, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale - Serie Generale n. 38 del 14 febbraio 2019;
- dalla determina del MEF - Dipartimento della RGS - Ispettorato Generale di Finanza prot. n. 245504 del 20 novembre 2018, concernente l'adozione dei princìpi di deontologia professionale, riservatezza e segreto professionale, in conformità agli articoli 9, comma 1 e 9-*bis*, comma 2 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, come modificato dal D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135;
- dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che il 28 gennaio 2019 ha pubblicato la versione definitiva, comprensiva degli emendamenti, dei princìpi contabili nazionali aggiornati ed applicabili *"ai bilanci con esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2018 o da data successiva"*.

I princìpi di revisione nazionali attualmente in vigore sono stati emanati con una determina del Ragioniere Generale dello Stato:

---

[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."*.

- il 23 dicembre 2014 - prot. n. 100736;
- il 15 giugno 2017 - prot. n. 129507;
- il 31 luglio 2017 - prot. n. 157387;
- il 12 gennaio 2018 - prot. n. 4993.

Essi sono stati predisposti da *"ordini e associazioni"* convenzionati con il MEF e dalla CONSOB, ai sensi degli artt. 11 e 12[3] del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39. Il corpo di princìpi di revisione[4] è costituito da:

- 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;
- 34 ISA Italia, traduzione e adattamento alla realtà italiana dei corrispondenti princìpi internazionali di revisione ISA, emessi dallo IAASB;
- 2 SA Italia, princìpi di revisione su materie pertinenti la normativa nazionale.

*BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018*

I valori patrimoniali dell'A.F.M. al 31 dicembre 2018 si compongono come di seguito riportato in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2017.

[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 princìpi 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 contabile;
- il principio di revisione (SA Italia) 720B - Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente alla relazione sulla gestione e ad alcune specifiche informazioni.

| *Stato patrimoniale (Euro)* | *Bilancio d'esercizio 2017* | *Bilancio d'esercizio 2018* | *Var. '18 vs. '17* | *Var. % '18 vs. '17* |
|---|---|---|---|---|
| *Immobilizzazioni immateriali* | *1.130,87* | *672,03* | *(458,84)* | *-40,57%* |
| *Immobilizzazioni materiali* | *530.236,04* | *528.533,90* | *(1.702,14)* | *-0,32%* |
| *Attivo circolante* | *388.110,50* | *469.451,65* | *81.341,15* | *20,96%* |
| *Ratei e risconti attivi* | *7.210,76* | *7.451,09* | *240,33* | *3,33%* |
| ***Totale attivo*** | ***926.688,17*** | ***1.006.108,67*** | ***79.420,50*** | ***8,57%*** |
| *Capitale di dotazione* | *157.519,35* | *157.519,35* | *0,00* | *0,00%* |
| *Riserve* | *360.546,43* | *410.338,21* | *49.791,78* | *13,81%* |
| *Utile (perdita) dell'esercizio* | *82.986,31* | *106.150,50* | *23.164,19* | *27,91%* |
| ***Patrimonio netto*** | ***601.052,09*** | ***674.008,06*** | ***72.955,97*** | ***12,14%*** |
| *Fondo per rischi ed oneri* | *8.249,37* | *3.249,37* | *(5.000,00)* | *-60,61%* |
| *TFR* | *141.625,71* | *155.251,70* | *13.625,99* | *9,62%* |
| *Debiti* | *175.761,00* | *173.419,54* | *(2.341,46)* | *-1,33%* |
| *Ratei e risconti passivi* | *0,00* | *180,00* | *180,00* | *n.d.* |
| ***Totale passivo e patrimonio netto*** | ***926.688,17*** | ***1.006.108,67*** | ***79.420,50*** | ***8,57%*** |

I risultati economici dell'A.F.M. al 31 dicembre 2018 si compongono come di seguito riportato in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2017.

| *Conto economico (Euro)* | *Bilancio d'esercizio 2017* | *Bilancio d'esercizio 2018* | *Var. '18 vs. '17* | *Var. % '18 vs. '17* |
|---|---|---|---|---|
| ***Valore della produzione (A)*** | ***1.744.595,19*** | ***1.669.012,82*** | ***(75.582,37)*** | ***-4,33%*** |
| *Ricavi delle vendite e delle prestazioni* | *1.720.391,18* | *1.629.720,20* | *(90.670,98)* | *-5,27%* |
| *Altri ricavi e proventi* | *24.204,01* | *39.292,62* | *15.088,61* | *62,34%* |
| ***Costi della produzione (B)*** | ***(1.625.729,84)*** | ***(1.519.491,01)*** | ***106.238,83*** | ***-6,53%*** |
| *Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci* | *(1.249.003,00)* | *(1.139.872,51)* | *109.130,49* | *-8,74%* |
| *Acquisto immobilizzazioni ammortizzabili nell'anno* | *(1.548,58)* | *(489,26)* | *1.059,32* | *-68,41%* |
| *Per servizi* | *(59.739,66)* | *(52.996,11)* | *6.743,55* | *-11,29%* |
| *Per il personale* | *(263.594,85)* | *(288.683,58)* | *(25.088,73)* | *9,52%* |
| *Ammortamenti e svalutazioni* | *(23.660,25)* | *(21.656,84)* | *2.003,41* | *-8,47%* |
| *Variazione delle rimanenze* | *200,98* | *6.634,79* | *6.433,81* | *3201,22%* |
| *Altri accantonamenti* | *(8.249,37)* | *0,00* | *8.249,37* | *-100,00%* |
| *Oneri diversi di gestione* | *(20.135,11)* | *(22.427,50)* | *(2.292,39)* | *11,39%* |
| ***Differenza (A) - (B)*** | ***118.865,35*** | ***149.521,81*** | ***30.656,46*** | ***25,79%*** |
| *Proventi (oneri) finanziari (C)* | *(400,04)* | *(476,31)* | *(76,27)* | *19,07%* |
| *Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *n.d.* |
| ***Risultato prima delle imposte (E)*** | ***118.465,31*** | ***149.045,50*** | ***30.580,19*** | ***25,81%*** |
| *Imposte* | *(35.479,00)* | *(42.895,00)* | *(7.416,00)* | *20,90%* |
| ***Utile (perdita) d'esercizio*** | ***82.986,31*** | ***106.150,50*** | ***23.164,19*** | ***27,91%*** |

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 presenta un utile netto di Euro 106.150,50 (Euro 82.986,31 al 31 dicembre 2017) 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]

*Giudizio*

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale - Azienda Farmaceutica Municipalizzata di Busto Garolfo (di seguito anche *"Azienda"* o *"A.F.M."*), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dalla *"relazione illustrativa del conto consuntivo"* redatta dalla Direttrice.
A mio giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'A.F.M. al 31 dicembre 2018 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

*Elementi alla base del giudizio*

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai princìpi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali princìpi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del Revisore dei Conti per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione.
Sono indipendente rispetto all'A.F.M. in conformità alle norme e ai princìpi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.
Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

*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 e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.
Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'A.F.M. di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'A.F.M. o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

*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..

---

[5] L'art. 14, comma 1, lettera *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 risultato della revisione legale [...]"*.

*Responsabilità del Revisore dei Conti per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai princìpi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai princìpi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'A.F.M.;
- ho valutato l'appropriatezza dei princìpi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'A.F.M. di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'A.F.M. cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

*Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari*

Avendo gli amministratori redatto il bilancio d'esercizio in forma abbreviata *ex* art. 2435-*bis* Cod. Civ.[6] ed avendo fornito nella nota integrativa le notizie obbligatorie richieste dai numeri *3)* e *4)* dell'art. 2428 Cod. Civ.[7], la relazione sulla gestione (*rectius "relazione illustrativa del conto consuntivo"* redatta dalla 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.
Gli amministratori dell'A.F.M. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione (*rectius "relazione illustrativa del conto consuntivo"* redatta dalla Direttrice), incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.
Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione (*rectius "relazione illustrativa del conto consuntivo"* redatta dalla Direttrice) con il bilancio d'esercizio dell'A.F.M. al 31 dicembre 2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.
A mio giudizio, la relazione sulla gestione (*rectius "relazione illustrativa del conto consuntivo"* redatta dalla Direttrice) è coerente con il bilancio d'esercizio dell'A.F.M. al 31 dicembre 2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge.
Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera *e)* del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39[8] rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.
Nel corso dell'esercizio 2018 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, lettera *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 2018, ho verificato che sono

---

[6] 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 [...]".*

[7] 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 [...]".*

[8] L'art. 14, comma 2, lettera *e)* del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 dispone che: *"[...] la relazione, redatta in conformità ai princìpi di revisione di cui all'articolo 11, comprende: e) un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio e sulla sua conformità alle norme di legge. Il giudizio contiene altresì una dichiarazione rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione legale, circa l'eventuale identificazione di errori significativi nella relazione sulla gestione, nel qual caso sono fornite indicazioni sulla natura di tali errori [...]".*

[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, lettera *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 [...]".*

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.

*SEZIONE B - RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA 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.

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;

---

[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 princìpi 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 [...]"*.

- 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];
- 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 2018[17] e con i consuntivi degli esercizi 2016[18] e 2017[19]. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio 2016 si rimanda alla propria relazione redatta in data 19 aprile 2017, come da relativo verbale n. 04/2017 del 19 aprile 2017. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio precedente si rimanda alla propria relazione redatta in data 24 aprile 2018, come da relativo verbale n. 04/2018 del 24 aprile 2018.

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

---

[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 denunziare i fatti che ritiene censurabili al collegio sindacale, il quale deve tener conto della denunzia nella relazione all'assemblea.*
*Se la denunzia 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 denunziati 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 denunzia 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 [...]".*

[17] Il piano programma 2018/2020, bilancio preventivo economico 2018 e bilancio pluriennale 2018/2020 sono stati deliberati dal Consiglio di Amministrazione dell'A.F.M. con deliberazione n. 015/2017 del 12 ottobre 2017 ed approvati dal Consiglio Comunale del Comune di Busto Garolfo con deliberazione n. 056/2017 del 30 novembre 2017 - il piano programma 2018/2020 e con deliberazione n. 057/2017 del 30 novembre 2017 - il bilancio preventivo economico 2018 ed il bilancio pluriennale 2018/2020.

[18] Il bilancio d'esercizio 2016 è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione dell'A.F.M. con deliberazione n. 05/2017 del 13 aprile 2017 ed approvato dal Consiglio Comunale del Comune di Busto Garolfo con deliberazione n. 027/2017 del 22 giugno 2017.

[19] Il bilancio d'esercizio 2017 è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione dell'A.F.M. con deliberazione n. 09/2018 del 13 aprile 2018 ed approvato dal Consiglio Comunale del Comune di Busto Garolfo con deliberazione n. 021/2018 del 21 giugno 2018.

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 (*rectius "relazione illustrativa del conto consuntivo"* redatta dalla Direttrice) 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;
- 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* Cod. Civ., 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 2018, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per Euro 106.150,50.
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..

---

[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 [...]"*.

[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;*

I risultati della revisione legale del bilancio d'esercizio da me svolta 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 2018, così come redatto dagli amministratori.

La seduta viene chiusa alle ore 18:00 previa lettura, stesura e sottoscrizione del presente verbale che a norma dell'art. 57, comma 7[22] dello Statuto dell'A.F.M., dovrà essere trasmesso al Comune di Busto Garolfo entro il 15 maggio 2019.

Busto Garolfo, 24 aprile 2019

Il Revisore dei Conti

Dott. Alessandro Valli

---

*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 [...]".*

[22] L'art. 57, comma 7 dello Statuto dell'A.F.M. dispone che: *"[...] 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 [...]".*