

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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

Stato patrimoniale

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

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

Conto economico

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

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2023 31-12-2022

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

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

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

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

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

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

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

Criteri di redazione

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione e rettificate direttamente dai corrispettivi fondi di ammortamento.

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

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

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

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

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

$$(100 - \text{MARK-UP}) : 100 = X : \text{valore di vendita delle rimanenze.}$$

Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale.

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

Fondi per rischi e oneri

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

TFR

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

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

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

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

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

Imposte sul Reddito

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

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

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

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

La voce in esame è relativa alle unità immobiliari acquistate dall'Azienda con atto del 21 dicembre 2006 a rogito del Notaio Davide Carugati. Per finanziare tale operazione l'Azienda, oltre a dismettere parte dei titoli che aveva in portafoglio, ha contratto un mutuo per complessivi euro 300.000, estinto in data 21/12/2016. Si segnala, infine, che l'ammortamento è stato determinato nel rispetto dei limiti introdotti con il decreto legge 233/06 e quindi scorporando, dal valore del fabbricato la quota relativa al terreno (determinata con l'aliquota forfetaria del 20%) su cui non è stata calcolata la quota di ammortamento.

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

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

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

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

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

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

Le variazioni delle voci dell'attivo e del passivo

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

Attivo circolante

Rimanenze

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

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

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

CREDITI V/ UTENTI E CLIENTI

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

CREDITI TRIBUTARI si riferiscono a:

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

CREDITI V/ ALTRI si riferiscono a:

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nel conto **ALTRI TITOLI** sono registrati:

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

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

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

Disponibilità liquide

I depositi bancari riguardano il saldo del C/C giacente presso la Banca di Credito Cooperativo di Busto Garolfo e Buguggiate ammontante ad **€ 288.815,79** che comprende il deposito cauzionale del Direttore pari ad **€ 520,00** precedentemente depositato su libretto a risparmio intestato al Direttore che per legge è stato estinto ed il corrispettivo versato sul C/C aziendale.

Il denaro ed i valori bollati in cassa si riferiscono all'incasso del corrispettivo del 29 e 30 dicembre 2023 ed al fondo spese economali ed ammontano ad **€ 5.276,84**.

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

Ratei e risconti attivi

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

RISCONTI ATTIVI sono relativi a:

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

RATEI ATTIVI sono relativi a:

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

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

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

Tra il PATRIMONIO NETTO figurano:

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

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

F.DO FINANZ.SVIL.INVESTIM.	
Valore iniziale	125.872,57
Destinazione 20% utile 2022	17.281,11
	143.153,68

F.DO COSTI SOCIALI	
Nessuna variazione nell'esercizio	91.502,15

F.DO RISERVA STRAORD.	
Nessuna variazione nell'esercizio	150.482,82

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

F.DO RINNOVO AZIENDALE	
Valore iniziale	31.179,57
Destinazione 20% utile 2022	17.281,11
	48.460,68

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

ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE

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

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

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

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

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Natura/descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Quota indisponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi:	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale di dotazione	157.519,35					
Riserve di capitale:						
Riserve di utili:						
Riserva legale	189.386,03	• per aumento di capitale • per copertura perdite	189.386,03		0	0
F.do finanziamento sviluppo investimenti	143.153,68	• per aumento di capitale • per copertura perdite	143.153,68		0	0
F.do costi sociali	91.502,15	• per aumento di capitale • per copertura perdite	91.502,15		0	0
F.do riserva straordinaria	150.482,82	• per aumento di capitale • per copertura perdite	150.482,82			0
F.do spese impreviste	203,99	• per aumento di capitale • per copertura perdite	203,99			0
F.do ex art. 2426 c. 1 n. 5 C.C. F.do rinnovo aziendale	48.460,68	• per copertura perdite	48.460,68			0
F.do riserva (utile 2022) Utili portati a nuovo		• per aumento di capitale • per copertura perdite • per distribuzione ai soci	7.224,80	3.249,96		*95.977,83
Totale	780.708,70		630.414,15	3.249,96		95.977,83
Quota non distribuibile						
Residua quota distribuibile						

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

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

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Il suddetto fondo creato nel 2017 per € 3.249,37 a seguito delle ispezioni da parte dell'ATS avvenute il 16/05/2017 verbalizzata con prot. 0016054 del 05/06/2017 e del verbale prot. 19863 del 13/07/2017 relativo a contestazioni di ricette, è stato azzerato non essendoci più probabilità di richiesta di tali somme da parte dell'amministrazione finanziaria.

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

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

F.do al 01/01/23	Rivalutazione 2023	Accantonamento 2023	Utilizzo per previdenza complementare	Ritenuta rivalutazione T. F.R.	EROGAZIONE TFR	F.do al 31/12/2023
211.240,85	2.785,18	13.609,85	(3.595,69)	(472,37)	(69.566,10)	154.001,72

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

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

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

Debiti verso fornitori

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

DEBITI FATTURE DA RICEVERE

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

DEBITI NOTE CREDITO DA RICEVERE

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

Debiti tributari

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

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

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

Altri debiti

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

Ratei e risconti passivi

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

La voce **RISCONTI PASSIVI** comprende:

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

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

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

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

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

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

ALTRI RICAVI E PROVENTI:

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

La voce comprende i rimborsi che l'associazione INDE effettua per il ritiro dei medicinali scaduti; i rimborsi diversi per buoni sconto; i fitti attivi del BOX di proprietà concesso in locazione; i premi su acquisti relativi agli extra sconti praticati dai grossisti sugli acquisti di merci a seguito dei contratti stipulati. La voce comprende, inoltre, il contributo relativo al bonus investimenti per la quota di competenza dell'esercizio.

Tra le SOPRAVVIVENZE ATTIVE di € 4.014,03 figurano:

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

Costi della produzione

Vengono compresi in questo gruppo tutti i costi della gestione ordinaria, attinenti sia le operazioni caratteristiche che quelle accessorie con esclusione solo degli oneri relativi all'area finanziaria.

COSTI PER ACQUISTO MERCE	1.076.015,18
---------------------------------	---------------------

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

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

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

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

La voce comprende le spese di prestazioni correlate all'attività dell'azienda così come dettagliato nelle sottovoci del conto consuntivo. Tra esse si nota:

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

PER IL PERSONALE la voce si suddivide in:

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

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

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

AMMORTAMENTI**Ammortamenti immobilizzazioni materiali**

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

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

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MERCI € 1.186,26

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

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

Negli oneri diversi vengono compresi tutti i componenti negativi di reddito che non trovano collocazione tra le voci precedenti. Si rimanda al conto consuntivo la visione delle voci dettagliate che compongono questo raggruppamento.

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

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

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

ALTRI PROVENTI FINANZIARI DA TITOLI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

INTERESSI ATTIVI CCT EU	210,51
TOTALE	210,51

ALTRI PROVENTI FINANZIARI

INTERESSI ATT. C/C BANCARIO	3,20

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

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

Imposte sul reddito d'esercizio

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

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

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Si precisa che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, l'Azienda ha avuto in forza in media 6 dipendenti di cui: un direttore d'azienda, tre farmacisti collaboratori, una impiegata amministrativa e una commessa.

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

Si precisa che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, l'Azienda ha corrisposto compensi all'organo amministrativo per € 1.302,00 e compensi all'organo di controllo per € 2.527,20. Si precisa altresì che non sono stati concessi crediti e/o anticipazioni a favore degli amministratori e del revisore unico né sono stati assunti impegni per loro conto.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non esistono patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

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

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

ENTE EROGATORE	IMPORTO RISCOSSO	CAUSALE
ATS Milano	Euro 649.854,06	Ricette farmaci SSN

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

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

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

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

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

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

Dichiarazione di conformità del bilancio

BUSTO GAROLFO, 26 marzo 2024.

Il Legale Rappresentante

Dott. Guido Gattavari

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