

RELAZIONE DEL DIRETTORE AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2023

Signori Amministratori
ai sensi dell'art. 42 del D.P.R. 902/86 vado ad illustrare il Bilancio consuntivo dell'esercizio 2023.

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 31/12/2023 sono poste a raffronto con quelle al 31/12/2022 mentre nel conto economico le risultanze al 31/12/23 sono poste a raffronto con i dati consuntivi degli esercizi 2022 e 2021 e con le previsioni 2023.

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

INTRODUZIONE

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

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

Si dichiara che la redazione del Bilancio è stata formulata in conformità alle scritture contabili ed i principi previsti dal codice civile ed in particolare si è rispettato il disposto dell'art. 2423 C.C. sui principi di redazione e sulla chiarezza del Bilancio che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed il risultato economico di esercizio. Si sono rispettati i principi previsti dall'art. 2426 C.C..

Gli elementi della situazione patrimoniale sono valutati in base ai seguenti criteri:

1. i cespiti sono iscritti allo stesso valore di costo del precedente esercizio incrementato con gli acquisti 2023 e depurato dei relativi fondi di ammortamento;
2. le rimanenze finali di merci sono state valutate al costo con il metodo del prezzo al dettaglio scorporando dal prezzo di vendita l'IVA ed il ricarico calcolati secondo il gruppo di appartenenza;
3. i crediti sono iscritti al presumibile valore nominale;
4. i risconti e ratei attivi e passivi sono iscritti secondo il criterio della competenza temporale;
5. il fondo trattamento di fine rapporto risulta adeguato in relazione alla situazione di diritto maturata da ciascun dipendente;
6. gli ammortamenti sono stati effettuati in considerazione dell'utilità futura che ciascun bene potrà apportare nel modo di seguito dettagliato.

	v. iniziale	incrementi	decrementi	f.do 01/01	Al.	Amm.ti 2023	Decrem. F.do	Valori netti
negozio	296.723,73			75.438,78	1,5	4.450,86		216.834,09
area edif.	72.424,33							72.424,33
ufficio	155.605,87			36.211,04	1,5	2.334,09		117.060,74
area edif.	37.586,14							37.586,14
mobili e attrezz.	116.787,56	3.740,00	1.962,54	108.504,36	15	4.790,96	1.962,54	7.232,24
macchine uff.	53.501,76	4.570,00		52.210,45	20	1.729,30		5.132,01
sistemi telef.	981,27			981,27	20			0
impianto allarme	8.699,44			8.699,44	30			0
impianti macch. Attr.	36.573,81			34.584,47	15	516,15		1.473,19
software	2.294,20			2.294,20	20			0
TOTALI	781.178,11	8.310,00	-1.962,54	317.924,01		13.821,36	-1.962,54	457.742,74

ANALISI ECONOMICA

Dall'analisi economica si rileva che il costo delle merci vendute ammonta a € 1.077.201,44 e che da queste è stato conseguito un ricavo di € 1.613.231,24 (al netto delle ritenute previdenziali ed assistenziali ordinarie ASL di € 68.372,95); in valore assoluto il margine di contribuzione lordo ricavato dalla differenza dei ricavi stessi con il costo del venduto ammonta a € 536.029,80, in valore percentuale l'incidenza del costo delle merci sui ricavi è del 66,77% per cui l'utile lordo sul venduto è del 33,23%, negli anni precedenti:

anno 2022: 67,91%; utile lordo sul venduto del 32,09%

anno 2021: 67,70%; utile lordo sul venduto del 32,30%

Desidero evidenziare che anche per l'anno 2023 è stato applicato uno sconto variabile dal 10% al 30% su un paniere di prodotti SOP Ed OTC scelti periodicamente. Durante l'anno sono inoltre proseguite le vendite promozionali di apparecchi medicali, cosmetici prodotti igienici e prodotti parafarmaceutici vari.

Prosegue, inoltre, la vendita a prezzo agevolato di prodotti parafarmaceutici a scuole ed enti riconosciuti. L'Azienda effettua inoltre dei servizi gratuiti come il servizio di misurazione della pressione e di pesa persone. Tutte le iniziative sopra citate hanno portato ad un minor introito pari e circa € 20.000,00.

Nella tabella seguente illustro l'andamento delle vendite relativo agli anni 2021-2022-2023:

	2021		2022		2023	
	valori lordi	valori netti	valori lordi	valori netti	valori lordi	valori netti
VENDITE CONTANTI	903.276,75	903.276,75	961.665,53	961.665,53	943.934,07	943.934,07
VENDITE ATS (ricette)	647.747,55	586.424,90	675.963,90	610.368,50	692.140,50	623.767,55
ritenute ATS	61.322,65		65.595,40		68.372,95	
VENDITA ENTI APPART.						
VENDITA ENTI DIVERSI e privati	28.032,03	28.032,03	21.568,59	21.568,59	13.024,11	13.024,11
VENDITA PRESTAZIONI SERVIZI	2.139,16	2.139,16	2.061,23	2.061,23	3.759,67	3.759,67
VENDITA PRESTAZIONI SERVIZI ATS	28.105,72	28.105,72	32.861,47	32.861,47	28.745,84	28.745,84
TOTALI	1.609.301,21	1.547.978,56	1.694.120,72	1.628.525,32	1.681.604,19	1.613.231,24

Nell'anno 2023 si nota un lieve decremento delle vendite complessive dello 0,939% rispetto all'anno 2022 calcolato sui valori al netto delle ritenute.

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

- le vendite da farmaci da prescrizione (vendite ATS con ricetta) sono aumentate del 2,20% rispetto al 2022;
- per quanto riguarda il comparto commerciale (vendite contanti) si è avuto un decremento del 1,84% rispetto all'anno precedente;
- le vendite prestazioni servizi ATS relative ai farmaci dispensati per conto dell'ASL e a tutti i servizi quali CUP, scelta/revoca medico, screening colon retto ecc. hanno avuto un decremento del 12,52% rispetto all'anno 2022 dovuto principalmente al mancato introito dei tamponi Covid 19 che l'azienda effettuava a decorrere da novembre 2021 e che con il cessare della pandemia sono terminati;
- le vendite diverse a privati o enti ha avuto un decremento del 39,62% rispetto all'anno precedente.

Esaminando i costi della gestione desidero fare notare che:

1. 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 "Caccia" 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, spirometria per un ammontare totale di € 1.460,00;
 - si è aderito all'iniziativa dell'Associazione culturale "Gioco fiaba" donando € 500,00.
2. La voce collaborazione professionale occasionale di € 16.298,00 è relativa al costo sostenuto per le prestazioni dei farmacisti collaboratori a partita iva;

3. La voce riviste informazione sanitaria riguarda le riviste che vengono distribuite gratuitamente alla clientela inerenti materie sanitarie ed ammontano ad € 362,78.

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MERCI

Il valore del magazzino al 31/12/23 ammonta ad € 191.464,08 al 01/01/2023 risulta essere di € 192.650,34. Utilizzando le risultanze numeriche sopra specificate si nota che l'indice di rotazione è pari a 5,61 volte così calcolate:

INDICE DI ROTAZIONE = COSTO DEL VENDUTO/SCORTA MEDIA:

$$1.077.201,44 : 192.057,21 = 5,61$$

A seguito di verifica fisica del magazzino si è rilevata una differenza di € 9.000,00 (valore di vendita). Detta differenza è verosimilmente dovuta allo spaccettamento di prodotti venduti singolarmente durante il periodo Covid nonché a prodotti scaduti e rimasti in giacenza e a prodotti ATS dispensati a costo zero ma caricati a magazzino.

Per tale ragione si è ritenuto opportuno accantonare una svalutazione del magazzino di € 6.000,00.

Il risultato prima delle imposte presenta un utile di € 142.849,82.

Nell'esercizio sono state accantonate imposte:

- IRAP per € 6.934,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 177.788,49;
- IRES per € 33.756,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 140.648,82.

Desidero far notare che se l'azienda non effettuasse interventi in campo di educazione e informazione sanitaria, interventi relativi ad una politica delle vendite di prodotti SOP e OTC, cosmetici e parafarmaceutici vari scontati, e servizi offerti alla clientela a prezzi agevolati o gratuiti, che ho sopra illustrato e che ritengo doverosi per un'azienda pubblica in quanto positivi per la collettività, l'utile prima delle imposte ammonterebbe ad € 170.672,60.

Il bilancio dopo l'imputazione dell'onere fiscale chiude con un UTILE 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 € 61.295,89 verrà messo a disposizione del Comune di Busto Garolfo successivamente all'approvazione di questo bilancio consuntivo da parte del Consiglio Comunale.

NORMATIVA PRIVACY

Conformemente a quanto previsto dal D.Lgs. 196/2003 così come integrato dal D.Lgs. 101/2018 relativo all'adeguamento della normativa nazionale alle disposizioni del Regolamento Europeo 2016/679, l'Azienda comunica che si è uniformata a quanto richiesto in materia di trattamento di dati personali dalle vigenti disposizioni di legge.

BUSTO GAROLFO, 26/03/2024

IL DIRETTORE
(Gattavari Dott. Guido)