

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	2.400	0
Totale immobilizzazioni immateriali	2.400	0
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	437.120	443.905
2) impianti e macchinario	5.907	6.605
3) attrezzature industriali e commerciali	7.356	7.232
Totale immobilizzazioni materiali	450.383	457.742
Totale immobilizzazioni (B)	452.783	457.742
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	182.467	191.464
Totale rimanenze	182.467	191.464
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.317	30.961
Totale crediti verso clienti	32.317	30.961
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.167	439
Totale crediti tributari	8.167	439
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	840	2.587
Totale crediti verso altri	840	2.587
Totale crediti	41.324	33.987
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	276.510	254.824
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	276.510	254.824
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	285.897	288.816
3) danaro e valori in cassa	3.164	5.277
Totale disponibilità liquide	289.061	294.093
Totale attivo circolante (C)	789.362	774.368
D) Ratei e risconti	6.647	7.246
Totale attivo	1.248.792	1.239.356
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	157.519	157.519
IV - Riserva legale	189.386	189.386
V - Riserve statutarie	474.667	433.803
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.858	7.226
Varie altre riserve	392	3.248
Totale altre riserve	3.250	10.474
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	90.080	102.160

Totale patrimonio netto	914.902	893.342
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	1.600	6.000
Totale fondi per rischi ed oneri	1.600	6.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	151.887	154.002
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	148.727	146.910
Totale debiti verso fornitori	148.727	146.910
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.776	16.053
Totale debiti tributari	4.776	16.053
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.040	11.388
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	12.040	11.388
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.786	11.546
Totale altri debiti	14.786	11.546
Totale debiti	180.329	185.897
E) Ratei e risconti	74	115
Totale passivo	1.248.792	1.239.356

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.645.327	1.613.231
5) altri ricavi e proventi		
altri	16.367	19.135
Totale altri ricavi e proventi	16.367	19.135
Totale valore della produzione	1.661.694	1.632.366
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.088.017	1.077.951
7) per servizi	118.293	86.202
9) per il personale		
a) salari e stipendi	204.077	203.313
b) oneri sociali	67.374	64.527
c) trattamento di fine rapporto	16.412	16.395
e) altri costi	4.746	0
Totale costi per il personale	292.609	284.235
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	600	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	12.549	13.821
Totale ammortamenti e svalutazioni	13.149	13.821
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.997	1.186
13) altri accantonamenti	1.600	6.000
14) oneri diversi di gestione	20.626	20.335
Totale costi della produzione	1.543.291	1.489.730
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	118.403	142.636
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	4.821	214
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	4.821	214
Totale altri proventi finanziari	4.821	214
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	22	0
Totale interessi e altri oneri finanziari	22	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	4.799	214
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	123.202	142.850
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	33.122	40.690
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	33.122	40.690
21) Utile (perdita) dell'esercizio	90.080	102.160

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	90.080	102.160
Imposte sul reddito	33.122	40.690
Interessi passivi/(attivi)	(4.799)	(214)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	118.403	142.636
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.600	6.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	13.149	13.821
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	16.412	16.395
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	31.161	36.216
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	149.564	178.852
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	8.997	1.186
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.356)	84
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.817	22.155
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	599	19
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(41)	(41)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.089)	(32)
Totale variazioni del capitale circolante netto	7.927	23.371
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	157.491	202.223
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	4.799	214
(Imposte sul reddito pagate)	(44.399)	(35.116)
(Utilizzo dei fondi)	(6.000)	(3.249)
Altri incassi/(pagamenti)	(18.527)	(73.634)
Totale altre rettifiche	(64.127)	(111.785)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	93.364	90.438
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(5.190)	(8.309)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(3.000)	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(21.686)	(98.542)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(29.876)	(106.851)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(68.520)	(41.370)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(68.520)	(41.370)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(5.032)	(57.783)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	288.816	347.169
Danaro e valori in cassa	5.277	4.707
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	294.093	351.876

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	285.897	288.816
Danaro e valori in cassa	3.164	5.277
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	289.061	294.093

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

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

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

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.

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 applicati

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

Crediti

Sono esposti 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 quota che si prevede verrà erogata per sanare il verbale ATS relativo all'ispezione del 24/11/2024.

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.

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

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..

Tabella 2.1 – Le variazioni delle immobilizzazioni immateriali: altre (software)

	Valori iniziali	Incrementi	Fondo iniziale	Ammortamento	Valori a bilancio
Software	2.294,20	3.000,00	2.294,20	600,00	2.400,00
Totale	2.294,20	3.000,00	2.294,20	600,00	2.400,00

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. Nell'anno è stato acquistato il nuovo software per la gestione farmacia ammontante ad € 3.000,00.

Immobilizzazioni materiali

Tabella 2.2 – Le variazioni delle immobilizzazioni materiali (Immobili commerciali)

	Valori Iniziali	Incrementi	Fondo iniziale	Ammortamento	Valori a bilancio
Fabbricati UFFICIO valore fabbricato valore area edificata	155.605,87 37.586,14		38.545,13	2.334,09 0	114.726,65 37.586,14
Fabbricati NEGOZIO valore fabbricato valore area edificata	296.723,73 72.424,33		79.889,64	4.450,86 0	212.383,23 72.424,33
Totale	562.340,07		118.434,77	6.784,95	437.120,35

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 scorpendo, 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.

Tabella 2.3 – Le variazioni delle immobilizzazioni materiali (Impianti e macchinari)

	Valori iniziali	Incrementi	Decrementi	Fondo iniziale	Ammortamento	decrementi	Valore a bilancio
Macchine uff. elettr.	58.071,76	1.480,00		52.939,75	1.661,80		4.950,21
Sistemi telefonici	981,27			981,27			0
Impianto allarme	8.699,44			8.699,44			0

Impianti macchinari e attr.	36.573,81			35.100,62	516,15		957,04
Totale	104.326,28	1.480,00		97.721,08	2.177,95		5.907,25

La movimentazione del conto macchine ufficio elettroniche riguarda l'acquisto di un PC all in one per € 890,00 e l'acquisto di un notebook per € 590,00.

Tabella 2.4 – Le variazioni delle immobilizzazioni materiali (Attrezz. ind. e comm.li)

	Valori iniziali	Incrementi	Decrementi	Fondo iniziale	Ammortamento	decrementi	Valore a bilancio
Mobili e attrezza.	118.565,02	3.710,00		111.332,78	3.586,16		7.356,08
Totale	118.565,02	3.710,00		111.332,78	3.586,16		7.356,08

La movimentazione del conto mobili e attrezzature riguarda l'acquisto di un paraschizzi posizionato sul banco vendite per € 2.330,00 e l'acquisto dell'apparecchio per l'effettuazione di esami per € 1.380,00.

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

Nel corso dell'esercizio 2024, 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	191.464,08	- 8.997,12	182.466,96
Crediti	33.987,02	+ 7.336,86	41.323,88
Attività Finanziarie non immobilizzate	254.822,63	+ 21.686,97	276.509,60
Disponibilità liquide	294.092,63	- 5.031,64	289.060,99
Ratei e risconti attivi	7.246,92	- 599,89	6.647,03
Patrimonio Netto	893.343,28	+ 21.559,28	914.902,56
Fondo per rischi ed oneri	6.000,00	- 5.840,00	1.600,00
Trattamento fine rapporto lav. sub.	154.001,71	- 2.114,25	151.887,46
Debiti	185.896,03	- 5.567,91	180.328,12

Voce di bilancio	Consistenza iniziale	Incremento o decremento e/o utilizzo	Consistenza finale
Ratei e risconti passivi	115,00	• 41,00	74,00

Attivo circolante

Rimanenze

DETTAGLIO VOCI ATTIVO CIRCOLANTE:

RIMANENZA DI MERCI

Tra l'attivo circolante figurano le merci in rimanenza a fine esercizio per un importo pari ad **€ 182.466,96**.

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

La voce **CREDITI V/ UTENTI E CLIENTI** che ammonta ad **€ 32.317,40** è comprensiva dei **crediti per fatture da emettere per € 141,70** così come meglio specificato nella tabella sottostante:

CREDITI V/ UTENTI E CLIENT

ATS	28.309,31
CHIMIMEC SAS	439,20
SODALITAS 2000	340,68
MARE SRL	1.779,01
CERIOTTI LAURA	25,97
FRIGERIO CRISTINA	390,93
PROMOFARM ITALIA SRL	97,60
SHOW WINDOW SRL	122,00
PFM SINTESI SRL	671,00
Fatt. da emettere ATS	141,70
TOTALE	32.317,4

CREDITI TRIBUTARI si riferiscono a:

CREDITO BONUS INVESTIMENTI	55,00
ACCONTO IRAP	2.683,00
ACCONTO IRES	5.158,00
CRED. IRES	168,97
CR. BONUS 200 euro INPS	101,92
TOTALE	8.166,89

CREDITI V/ ALTRI si riferiscono a:

CREDITI V/ COMUNE BUSTO G.	230,00
CREDITI V/ CONDOM. GUAGNELLINI	3,59

CREDITI VI COMUNE BUSTO G.	230,00
ANTICIPO FORNITORI	606,00
TOTALE	839,59

Nel conto **ALTRI TITOLI** sono registrati:

FONDO INVESTIPER	99.998,00
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
TOTALE	276.509,6

- Nell'anno 2024 (il 14/06/2024) sono scaduti € 50.000,00 nominali di BOT (valore a bilancio € 48.341,03) non più rinnovati.
- Nell'anno 2024 (il 17/10/2024) sono stati venduti € 29.970,00 (valore a bilancio) di titoli Raiffeisen.
- In data 15/10/2024 sono stati acquistati € 100.000,00 nominali di Fondi Investiper (valore a bilancio € 99.998,00).

I depositi bancari riguardano il saldo del C/C giacente presso la Banca di Credito Cooperativo di Busto Garolfo e Buguggiate ammontante ad **€ 285.897,34** 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 31 dicembre 2024 ed al fondo spese economali ed ammontano ad **€ 3.163,65**.

RISCONTI ATTIVI sono relativi a:

ASSICURAZIONI	6.155,43
CANONI NOLEGGIO TELEFONO	122,70
ABACO x PEC	270,00
ARUBA SITO INTERNET	48,90
ARUBA CANONI ASS. SOFTWARE	50,00
TOTALE	6.647,03

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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	Rinnovo aziendale
All'inizio 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 precedente							
Alla chiusura dell'esercizio precedente	157.519,35	189.386,03	143.153,68	91.502,15	150.482,82	203,99	48.460,68
Incrementi	0	0	20.431,96	0	0	0	20.431,96
Decrementi							
Risultato dell'esercizio corrente							
Alla chiusura dell'esercizio corrente	157.519,35	189.386,03	163.585,64	91.502,15	150.482,82	203,99	68.892,64

	Riserva disponibile	Riserva indisponibile	Risultato esercizio				
All'inizio dell'esercizio precedente	0	0	86.405,56				
Incrementi	0	10.474,76					
Decrementi			-86.405,96				
Risultato dell'esercizio precedente			102.159,82				
Alla chiusura dell'esercizio precedente	0	10.474,76	102.159,82				
Incrementi							
Decrementi		-7.224,80	-102.159,82				
Risultato dell'esercizio corrente	2.858,37	391,59	90.079,98				
Alla chiusura dell'esercizio corrente	2.858,37	391,59	90.079,98				

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	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	163.585,64	• per aumento di capitale • per copertura perdite	163.585,64		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	68.892,64	• per copertura perdite	68.892,64			0
F.do riserva (utile 2022) Utili portati a nuovo		• per aumento di capitale • per copertura perdite • per distribuzione ai soci	2.858,37	391,59		*99.414,52
Totale	821.572,62		666.911,64	391,59		99.414,52
Quota non distribuibile						
Residua quota distribuibile						

Nel prospetto l'importo di € 99.414,52 contrassegnato con un asterisco (*) si riferisce ai seguenti utili:

€ 30.893,82 (parte dell'utile 2022) corrisposto al Comune in data 26/10/2023

€ 7.224,80 (parte dell'utile 2022) corrisposto al Comune in data 23/12/2024

€ 61.295,90 (utile 2023) corrisposto al Comune in data 23/12/2024.

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	143.153,68
Destinazione 20% utile 2023	20.431,96
	163.585,64

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	48.460,68
Destinazione 20% utile 2023	20.431,96
	68.892,64

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 2023, pari ad € 61.295,90 unitamente a parte dell'utile 2022, accantonato inizialmente al fondo riserva indisponibile, per € 7.224,80 sono stati versati al Comune di Busto Garolfo nel 2024.

ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE

F.DO RISERVA INDISPONIBILE	391,59
F.DO RISERVA DISPONIBILE	2.858,37

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 la somma di € 7.224,80 è stata girata al fondo riserva disponibile ed erogata al Comune di Busto Garolfo nel 2024.

La restante quota di € 3.249,96, vista la quotazione dei titoli al 31/12/2024 è stata girata a fondo riserva disponibile per € 2.858,37 e messa a disposizione del Comune di Busto Garolfo e verrà erogata dopo delibera esecutiva dello stesso, pertanto il fondo riserva indisponibile rimane aperto per € 391,59.

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	1.600,00
---	-----------------

A seguito dell'ispezioni da parte di ATS avvenuta il 26/11/2024 verbalizzata con prot. N. 0230643/24 del 13/12/2024 relativo a contestazioni amministrative sono state accantonate € 1.600,00 relative agli oneri che l'Azienda si presume dovrà sostenere per la regolarizzazione del citato verbale.

F.DO SVALUTAZIONE MAGAZZINO	0
------------------------------------	----------

In sede di predisposizione del bilancio 2023 era stato disposto un accantonamento di € 6.000,00 al fine di tener conto delle differenze inventariali stimate alla data di chiusura dell'esercizio. Nel 2024 detto fondo è stato chiuso e girato alla voce utilizzo fondo svalutazione magazzino.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

F.do al 01/01/24	Rivalutazione 2024	Accantonamento 2024	Utilizzo per previdenza complementare	Ritenuta rivalutazione T. F.R.	EROGAZIONE TFR	F.do al 31/1/2024
154.001,72	3.279,43	13.132,75	(4.949,47)	(576,32)	(13.000,64)	151.887,47

Nel mese di luglio 2024 è stato liquidato il TFR al dipendente dimessosi in data 30/04/24 ammontante ad 12.488,52.

Nel mese di settembre 2024 è stato liquidato il TFR al dipendente dimessosi in data 24/08/24 ammontante a € 512,12.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

Nella voce **DEBITI V/ FORNITORI** di € **148.726,86** figurano i debiti v/ fornitori per € **131.205,57** e debiti per **fatture da ricevere per € 17.521,29**, esposti al netto delle **note credito da ricevere per € -1.291,99** relative a sconti, resi e rettifiche di fatturazione di competenza dell'anno 2024 così come di seguito dettagliati:

DEBITI FATTURE DA RICEVERE

LA FARMACEUTICA	2.006,78
EDENRED	606,00
DOTT. PERINO	702
CASA DEL CAMICE	460
SB SERVIZI	600
ENEL	1.896,80
TIM	209,14
COMIFAR	9.199,56
STUDIO CON. TEC SRL	375
VIVISOL	160,60
STUDIO SAEDI	2.597,40
TOTALE	18.813,28

DEBITI NOTE CREDITO DA RICEVERE

LA FARMACEUTICA	-1.210,00
COMIFAR	-81,99
TOTALE	-1.291,99

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

DEB.V/RITENUTE LAV.DIPEND.	4.259,16
DEB. V/ IVA	451,95
DEB.V/ IRPEF REGIONALE	8,02
DEB. IMPOSTA TFR	56,51
TOTALE	4.775,64

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

DEBITI V/ INPS CDA	170,00
DEBITI V/ CPDEL	6.390,55
DEBITI V/ INPS	1.872,29
DEBITI V/ INPS DIP. SANTI/AGATI	2.829,80
DEBITI V/ ONAOSI	286,56
DEBITI V/ INAIL	440,71
DEBITI V/ ENTI SANITARI F. DO EST	50,00
TOTALE	12.039,91

La voce **ALTRI DEBITI** comprende:

DEBITI V/ DIPENDENTI	5.498,06
DEBITI DIVERSI	1.100,00
DEBITI V/ DIRETTORE X CAUZIONE	520,00
DEBITI V/ F.DO ANIMA TFR SANTI	2.249,66
DEBITI V/ F.DO SANITA'	3.056,65
DEBITI V/ F.DO PREVIAMBIENTE	1.263,40
DEBITI V/ ASL	69,00
DEBITI V/ SOC. S. MARCO pubblicità	478,00
DEBITI V BCC X riconciliazioni	230,74
DEB. RITENUTE SINDACALI	320,20
TOTALE	14.785,71

La voce **RISCONTI PASSIVI** comprende:

CONTRIBUTO BONUS INVESTIMENTI ANNI 2022-2027	74,00
TOTALE	74,00

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 2024	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite	1.645.327	1.645.700	1.613.231	1.628.525
5) Altri ricavi	16.367	8.820	19.135	15.883
TOTALE A	1.661.694	1.654.520	1.632.366	1.644.408
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime	1.088.017	1.126.100	1.077.951	1.103.369
7) Per servizi	118.293	93.907	86.202	67.190
9) Per il personale	292.610	280.058	284.235	316.359
10) Ammortamenti	13.149	12.077	13.821	17.360
11) Variazione rimanenze	8.997	-1.500	1.186	3.525
13) Accantonamenti e svalutazioni	1.600	0	6.000	0
14) Oneri diversi di gestione	20.625	20.446	20.335	17.567
TOTALE B	1.543.291	1.531.088	1.489.730	1.525.371
Differenza (A-B)	118.403	123.432	142.636	119.037
15) Proventi finanziari	4.821	305	214	224
17) Interessi e oneri finanziari	-22	0	0	-12
TOTALE C	4.799	305	214	212
(A-B+-C+-D+-E)	123.202	123.737	142.850	119.249
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	33.122	34.523	40.690	32.843
21) (UTILE) PERDITA ESERCIZIO	90.080	89.214	102.160	86.406

VALORE DELLA PRODUZIONE

I ricavi ammontanti a complessivi € 1.645.326,64 sono indicati al netto dell'IVA, dei resi, delle trattenute del SSN ex legge 412/91 e legge 122/2010 pari ad € 23.408,25. Gli stessi sono così ripartiti:

	importo totale	ritenute ASL	valore a bilancio
RICAVI VENDITE	961.379,83		961.379,83
RICAVI VENDITE ATS	656.183,51	23.408,25	632.775,26
RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI ATS	31.999,06		31.999,06
RICAVI VENDITA ENTE APPARTENENZA	0		0
RICAVI VENDITA ENTI DIVERSI E PRIVATI	15.633,03		15.633,03
RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI	3.522,46		3.522,46

RICAVI TELEMEDICINA E MICROANALISI	17,00		17,00
TOTALE	1.668.734,89	23.408,25	1.645.326,64

ALTRI RICAVI E PROVENTI:

RIMBORSI ASSOCIAZIONE INDE	7.519,43
RIMBORSI DIVERSI	393,04
FITTI ATTIVI	720,00
PREMI SU ACQUISTI	1.658,87
CONTRIBUTO BONUS INVESTIMENTI	41,00
STORNO F.DO SVALUTAZIONE MAGAZZINO	6.000,00
SOPRAVVIVENZA ATTIVA	35,13
TOTALE	16.367,47

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 e lo storno del fondo svalutazione magazzino accantonato nel 2023.

Le sopravvenienze attive di € 35,13 riguardano il rimborso dell'iva di una fattura SIAE del 2021.

Costi della produzione

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

COSTI PER ACQUISTO MERCE	1.085.771,27
---------------------------------	---------------------

ACQUISTO IMMOBILIZZAZIONI AMMORTIZZABILI NELL'ANNO	1.966,63
---	-----------------

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

DRUM STAMPANTE	144,00
STAMPELLE X NOLEGGIO	62,40
2 DEAMBULATORI X NOLEGGIO	150,48
3 CARROZZINE X NOLEGGIO	179,25
1 MONITOR	240,00
1 STAMPANTE A COLORI	490,00
2 TERMOMETRI AMBIENTE	450,00
1 LETTINO X TELEMEDICINA	250,50
TOTALE	1.966,63

ACQUISTO MATERIALE MICROANALISI E TELEMEDICINA	279,00
---	---------------

L'acquisto riguarda il materiale per l'effettuazione delle microanalisi.

PER SERVIZI	118.293,49
-------------	------------

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 € 7.780,00 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 2024 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 2024" donando € 1.000,00 per gli studenti meritevoli;
 - sono state organizzate 6 giornate relative ad esami MOC, REFLUSSO VENOSO, SPIROMETRIA e CARDIOMETABOLICO per un ammontare di € 1.680,00;
 - si è aderito all'iniziativa dell'Associazione culturale "gioco fiaba" donando € 500,00;
 - si è aderito all'iniziativa "Insieme per i bambini" donando € 100,00.
- La voce indennità commissione esame di € 1.700,00 è relativa ai costi sostenuti per la commissione esaminatrice dei due concorsi per assunzione del Direttore e del farmacista collaboratore effettuati nell'anno.
- La voce collaborazione professionale di € 37.654,00 è relativa al costo sostenuto per le prestazioni dei farmacisti collaboratori a partita iva.
- La voce redazione inventario di € 5.393,98 è relativa ai due inventari fisici effettuati nell'anno da un'azienda specializzata.

PER IL PERSONALE la voce si suddivide in:

STIPENDI E SALARI	204.076,63
ONERI SOCIALI	67.374,26
T.F.R.	16.412,18
BUONI PASTO	4.746,00
TOTALE	292.609,07

Nell'anno sono avvenute tre dimissioni volontarie e quattro assunzioni tra cui il nuovo Direttore in data 16/09/2024.

In questo conto, oltre agli stipendi erogati nell'anno, sono state accantonate le quote di competenza 2024 delle 14° mensilità che verranno corrisposte nel 2025 ed i relativi contributi previdenziali.

Figurano, inoltre, i buoni pasto erogati ai dipendenti a decorrere dal mese di maggio 2024 e i contributi per assistenza sanitaria integrativa (art. 55 CCNL) al Fondo Est ed Etika broker a decorrere dal mese di maggio 2024.

AMMORTAMENTI

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

L'ammortamento di € 600,00 è relativo alla quota accantonata per l'acquisto del software farmacia avvenuto nell'anno.

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	3.586,16
AMMORTAM. MACCHINE UFF. ELETTR.	1.661,80
AMMORTAM. IMPIANTI E MACCHINARI	516,15
TOTALE	12.549,06

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MERCI € 8.997,12

Il valore è dato dalla differenza delle rimanenze al 31/12/2024 ammontanti ad € 182.466,96 e quelle al 31/12/2023 ammontanti ad € 191.464,08.

ACCANTONAMENTO VERBALE ACCERTAMENTO ATS	1.600,00
--	----------

A seguito dell'ispezione da parte dell'ATS avvenuta il 26/11/2024 verbalizzata con prot. N. 0230643/24 del 13/12/2024 relativo a contestazioni amministrative, sono state accantonate € 1.600,00 relative agli oneri che l'Azienda si presume dovrà sostenere per la regolarizzazione del verbale.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	20.624,93
---------------------------	-----------

Negli oneri diversi vengono compresi tutti i componenti negativi di reddito che non trovano collocazione tra le voci precedenti. La voce sopravvenienze passive riguarda conguagli Irap e Ires di anni precedenti e conguagli imposta ritenuta TFR del 2023.

Si rimanda al conto consuntivo la visione delle altre 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 € 118.403,54.

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI:

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

ALTRI PROVENTI FINANZIARI DA TITOLI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

INTERESSI ATTIVI CCT EU	4.817,24
TOTALE	4.817,24

ALTRI PROVENTI FINANZIARI

INTERESSI ATT. C/C BANCARIO	3,68
TOTALE	3,68

ONERI FINANZIARI

INTERESSI SU DEBITI TRIBUTARI	22,48
TOTALE	22,48

Prima dell'accantonamento **imposte l'Azienda chiude con un utile lordo di € 123.201,98.**

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

Imposte sul reddito d'esercizio

Nell'esercizio 2024 sono state accantonate le seguenti imposte correnti: IRES corrente per € 28.613 calcolata su un imponibile fiscale di € 119.222,01 e IRAP corrente per € 4.508,00 calcolata su un imponibile fiscale di € 115.602,99. Di conseguenza, dopo l'imputazione per competenza dell'onere fiscale, l'utile d'esercizio risulta pari ad **€ 90.079,98.**

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Si precisa che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, 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 31/12/2024, l'Azienda ha corrisposto compensi all'organo amministrativo per € 1.509,00 e compensi all'organo di controllo per € 2.597,40. 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 sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

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 63.647,77	Ricette farmaci SSN

Nell’anno 2024 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 2024 chiude con un utile netto di € 90.079,98 che a norma dell’art. 58 dello Statuto Aziendale sarà così destinato:

- 20% al fondo finanziamento degli investimenti per € 18.016,00;
- 20% al fondo per il rinnovo aziendale per € 18.016,00.
- Il rimanente 60% pari ad € 54.047,98 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 2025

Il Legale Rappresentante

Dott. Francesco De Agazio

Il sottoscritto DE AGAZIO FRANCESCO, 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.