

## 712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2023

### AZIENDA FARMACEUTICA COMUNALE MARTINENGO

#### DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: MARTINENGO BG VIA ANTONIO  
LOCATELLI 61

Codice fiscale: 02101190169

Forma giuridica: AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS  
267/2000

Impresa in fase di aggiornamento

#### Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL .....	2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA .....	17
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE .....	27
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE .....	28
Capitolo 5 - ALTRO DOCUMENTO (ALTRO DOCUMENTO) .....	31

## AZIENDA FARMACEUTICA COMUNALE DI MARTINENGO

### Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	Via Locatelli n. 61 24057 MARTINENGO (BG)
<b>Codice Fiscale</b>	02101190169
<b>Numero Rea</b>	BG 267493
<b>P.I.</b>	02101190169
<b>Capitale Sociale Euro</b>	15.970 i.v.

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	45.045	17.861
III - Immobilizzazioni finanziarie	10.400	10.400
Totale immobilizzazioni (B)	55.445	28.261
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	90.313	86.989
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.565	22.572
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti	28.565	22.572
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	495.773	215.747
IV - Disponibilità liquide	288.968	583.540
Totale attivo circolante (C)	903.619	908.848
D) Ratei e risconti	3.416	1.762
<b>Totale attivo</b>	<b>962.480</b>	<b>938.871</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	15.970	15.970
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	103.039	103.039
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	578.035	550.061
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	54.837	67.973
Totale patrimonio netto	751.881	737.043
B) Fondi per rischi e oneri	4.386	11.218
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	63.517	55.005
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	130.068	121.895
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti	130.068	121.895
E) Ratei e risconti	12.628	13.710
<b>Totale passivo</b>	<b>962.480</b>	<b>938.871</b>

v.2.14.1

AZIENDA FARMACEUTICA COMUNALE DI MARTINENGO

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	919.454	969.136
5) altri ricavi e proventi		
altri	17.798	7.602
Totale altri ricavi e proventi	17.798	7.602
Totale valore della produzione	937.252	976.738
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	593.868	620.265
7) per servizi	59.302	55.689
8) per godimento di beni di terzi	11.742	10.528
9) per il personale		
a) salari e stipendi	120.520	117.847
b) oneri sociali	40.094	39.153
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	9.299	12.537
c) trattamento di fine rapporto	9.299	12.537
Totale costi per il personale	169.913	169.537
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	15.394	11.875
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.394	11.875
Totale ammortamenti e svalutazioni	15.394	11.875
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.324)	(7.330)
13) altri accantonamenti	0	11.218
14) oneri diversi di gestione	16.740	10.140
Totale costi della produzione	863.635	881.922
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	73.617	94.816
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
Totale altri proventi finanziari	80	56
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	0	(2)
Totale interessi e altri oneri finanziari	0	(2)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	80	54
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	73.697	94.870
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	18.860	26.897
imposte differite e anticipate	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	18.860	26.897
21) Utile (perdita) dell'esercizio	54.837	67.973

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

### **Nota integrativa, parte iniziale**

Signori Consiglieri,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di euro 54.837 contro un utile di euro dell'esercizio precedente 67.973

Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31.12.2023 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla Legge.

#### **PRINCIPI DI REDAZIONE**

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.), salvo la deroga di cui all'articolo 2435-bis comma 7-bis del Codice Civile-

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;

Si precisa inoltre che:

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso 31.12.2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

### **ATTIVITA' SVOLTA**

La società svolge esclusivamente l'attività di gestione della Farmacia Comunale di Martinengo. Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente. Non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

#### **Immobilizzazioni Immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano costi e spese aventi utilità pluriennale e sono iscritte al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori ed ammortizzate in quote costanti. Al riguardo si precisa che si tratta di spese su beni di terzi (locali in cui viene svolta l'attività di farmacia) e che sono ammortizzate per un periodo di cinque anni.

#### **Immobilizzazioni Materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono calcolate in funzione della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Le aliquote ordinarie utilizzate non sono state modificate rispetto all'esercizio precedente e sono ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

Le spese di manutenzione ordinaria sono integralmente addebitate al conto economico.

### Immobilizzazioni Finanziarie

Le partecipazioni che costituiscono immobilizzazioni sono valutate secondo il metodo del costo.

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie rappresentano un investimento permanente e strategico per la Società.

### Crediti

Sono esposti al loro valore di realizzo, tenendo conto del grado di solvibilità del debitore, del periodo di scadenza del credito, del contenzioso in essere e delle garanzie esercitabili. L'adeguamento al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, portato a diretta diminuzione della voce dell'attivo cui si riferisce.

### Cassa e banche

Le disponibilità liquide sono espresse al loro valore nominale.

### Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di rettifiche di fatturazione.

### Ratei e risconti

Sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

### Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di merci sono valutate al minore fra il costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori, determinato secondo il metodo dell'ultimo costo che approssima il FIFO ed il corrispondente valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

### TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti alla data di chiusura dell'esercizio al netto degli acconti erogati in conformità alle leggi, ai contratti di lavoro vigenti e ad eventuali accordi aziendali.

### Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono stanziare secondo le aliquote e le norme vigenti.

Le imposte anticipate sono stanziare solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro realizzo; per contro le imposte differite sono rilevate su tutte le differenze temporali imponibili.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### **Immobilizzazioni**

#### Movimenti delle immobilizzazioni

<i>VOCI</i>	<i>IMMATERIALI</i>	<i>MATERIALI</i>	<i>FINANZIARIE</i>
Valore inizio esercizio	0	283.048	10.400
Valore ammortizzato	0	265.187	0
Valore di bilancio	0	17.861	0
Incrementi 2023	0	42.578	0
Decrementi 2023	0	0	0
Ammortamenti 2023	0	15.394	0
Decrementi fondo 2023	0	0	0
Valore fine esercizio	0	45.045	10.400

Nel corso dell'esercizio è stata acquistata un autocarro "Fiat Doblò" targato GN 162 MH per euro 33.794 per servizio trasporto ammalati.

### **Attivo circolante**

#### Rimanenze

Le rimanenze di merci, valutate al valore netto iva e al netto degli sconti applicati dai grossisti, ammontano ad euro 90.313 e risultano aumentate rispetto al 2022 di circa il 4%.

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFFERENZA
Crediti verso clienti	6.699	7.748	-1.049
Crediti verso asl	13.656	13.154	502
Crediti verso l'erario	8.182	1.642	6.540
Crediti verso altri	28	28	2
TOTALE	28.565	22.572	5.993

I crediti, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, sono aumentati rispetto all'esercizio precedente. Il valore è espresso al netto del fondo svalutazione crediti.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

##### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono rappresentate dalla seguente tabella

Amundi Obbligazionario	100.977
Fondi Anima Sforzesco	22.000
Fondi Carmignac capital plus	21.009
Eurizon profilo flessibile	22.000
Axa WF global	9.009
FF euro corp. Bond	10.009
Janus Henderson Horizon fund	10.009
M&G Lux euro corp BD	10.009



v.2.14.1

AZIENDA FARMACEUTICA COMUNALE DI MARTINENGO

Shroeder ISF euro corporate bond	10.009
Amundi azionario europa	743
Fonditalia Global	29.999
Polizza vita	250.000
<b>TOTALE</b>	<b>495.773</b>

Si tratta di investimenti tenuti presso la Fineco Bank e sono valutati al loro valore di sottoscrizione. Per quel che concerne il titolo Amundi Obbligazionario sono stati capitalizzati dividendi reinvestiti per euro 27.

Nel corso del 2023 sono stati sottoscritti con la banca Fideuram il fondo "Fonditalia Global" per euro 29.999 e una polizza assicurativa di ramo primo per euro 250.000.

### Disponibilità liquide

Si tratta dei saldi attivi dei conti correnti tenuti presso la BCC Credito Cooperativo, presso la Fineco Bank e presso la Fideuram e come denaro in cassa; l'importo si è ridotto in modo consistente a causa degli investimenti effettuati presso la banca Fideuram, come sopra evidenziati.

### **Ratei e risconti attivi**

Si tratta dei risconti sui premi assicurativi.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Descrizione	31.12.2022	Incrementi	Decrementi	31.12.2023
Capitale sociale	15.970	0	0	15.970
Riserva legale	103.039	0	0	103.039
Altre riserve	550.061	67.973	40.000	578.035
Utile di esercizio	67.973	54.837	67.973	54.837
<b>Totale</b>	<b>737.043</b>	<b>122.810</b>	<b>107.973</b>	<b>751.881</b>

Nel capitale sociale è confluito il fondo di dotazione previsto dall'art. 4 dello statuto. Nella riserva legale sono confluiti gli utili dell'esercizio antecedenti all'anno 2018.

Nelle altre riserve sono confluite la riserva straordinaria e la riserva rinnovo impianti previste dall'art. 31 dello statuto

Le variazioni riguardano la distribuzione dell'utile 2022 che è stato destinato per euro 61.186 a riserva rinnovo impianti, e per € 6.787 a riserva straordinaria. La riserva rinnovo impianti è poi stata parzialmente distribuita al Comune per euro 40.000.

### Fondi per rischi e oneri

Nel corso del 2022 era stato accantonato un fondo rischi su titoli obbligazionari relativamente al singolo fondo obbligazionario amundi; i titoli collegati alla banca Fineco hanno recuperato quote nel corso del 2023 e, quindi il fondo svalutazione titoli, sulla base dei valori correnti alla data del 31.12.2023, è stato ridotto ad euro 4.386.

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo TFR si è movimentato per l'accantonamento annuo di competenza che è risultato di euro 8.512, al netto dell'imposta sostitutiva e recupero inps.

### Debiti

	Anno 2023	Anno 2022	Differenza
Fornitori	97.726	97.362	364
Enti previdenziali e assistenziali	458	488	-30
Debiti tributari	16.561	7.711	8.850
Altri debiti	15.323	16.296	-973
Banche	0	38	-38
<b>Totale</b>	<b>130.068</b>	<b>121.895</b>	<b>8.173</b>

Il valore dei debiti è leggermente aumentato rispetto allo scorso anno.

Tutti i debiti sono esigibili entro l'esercizio.

### Ratei e risconti passivi

Si tratta principalmente dei ratei per oneri differiti per lavoro dipendente (ferie, rol, festività, 13<sup>^</sup>).

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

I ricavi di vendita vengono suddivisi in base alla seguente tabella

Fatture emesse	4.530
Vendite da banco	486.146
Vendite mutualistiche	396.858
Vendite mutualistiche remunerazione agg.	0
Servizi e prestazioni accessorie	6.659
Esecuzione vaccini	492
Vendite distributore automatico	1.990
Vendite doppio canale	17.500
Ricavi diversi	5.279
<b>Totale</b>	<b>919.454</b>

I ricavi hanno registrato una riduzione di circa il 4,5%.

Gli altri ricavi sono rappresentati dalla remunerazione aggiuntiva sulle vendite mutualistiche, dalle rettifiche mutualistiche e i rimborsi siss e dalle sopravvenienze attive per la riduzione del fondo svalutazione titoli.

### Costi della produzione

#### Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Gli acquisti di merci vengono riclassificati come segue:

Acquisti da case	141.433
Acquisti da cooperative	262.499
Acquisti da grossisti	190.178
<b>Totale</b>	<b>594.110</b>

che al netto di abbuoni e sconti pari ad euro 242 diviene pari a euro 593.868. Rispetto allo scorso esercizio si è registrato una riduzione degli acquisti di circa il 4,5%.

#### Per servizi

Si tratta di costi per l'acquisizione di servizi. Sono leggermente aumentati rispetto allo scorso anno a causa della presenza del compenso per l'amministratore e relativi contributi a partire dal mese di marzo 2023.

#### Per godimento di beni di terzi

Sono rimasti pressoché invariati rispetto a quelli dello scorso esercizio e rappresentano il canone di locazione per l'affitto dei locali dove viene svolta l'attività.

### Per il personale

I dati dell'occupazione sono specificati di seguito nel paragrafo "dati sull'occupazione". La voce è pressoché invariata rispetto allo scorso anno.

### Accantonamento rischi

Quest'anno non sono stati effettuati accantonamenti a fondi rischi, in quanto ritenuti non necessari.

### Ammortamenti e svalutazioni

Sono stati calcolati in base al residuo utilizzo dei beni strumentali e sono in incremento a seguito dei nuovi investimenti.

### Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie, di consumo e di merci

La voce ha registrato un aumento rispetto allo scorso esercizio.

## **Proventi e oneri finanziari**

Non sono voci significative di bilancio, non essendovi né investimenti che hanno determinato proventi finanziari, né debiti che hanno comportato il pagamento di interessi passivi.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2023, nella presente sezione della nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia xbrl e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis del Codice Civile, nonché delle altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni.

### **Dati sull'occupazione**

Il numero medio dei dipendenti occupati nell'anno è stato pari a 2,75 di cui due a tempo pieno e uno part-time al 75%. Tutti e tre sono farmacisti di cui uno direttore.

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

Il compenso al revisore legale, pari a euro 3.120, è stato erogato nel 2023.

E' stato deliberato a partire dal mese di marzo un compenso all'amministratore pari ad euro 350 lordi mensili che sono stati liquidati nel corso del 2024.

Si precisa che nell'esercizio nessuna anticipazione e nessun credito e nessun altro compenso sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori e sindaci.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

La società non ha impegni, garanzie e passività non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio non state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possono dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale e della tutela dei soci, né con parti correlate, né con soggetti diversi dalle parti correlate.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale di cui al n. 22-ter dell'articolo 2427 del Codice Civile.

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

Nessun fatto di rilievo è da segnalare dopo la chiusura dell'esercizio.

### **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

Non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né strumenti finanziari aventi natura di derivati.

### **Azioni proprie e di società controllanti**

La società non possiede, né direttamente, né indirettamente azioni o quote di società controllanti

v.2.14.1

AZIENDA FARMACEUTICA COMUNALE DI MARTINENGO

**Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

La società non ha costituito all'interno del patrimonio alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex. Art. 2447 bis lettera a del codice civile e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447 bis lettera b del codice civile.

**Confronto conto economico consuntivo al 31/12/2023 con conto economico previsionale 31/12/23 e con conto economico consuntivo al 31/12/22 e 31/12/21 ai sensi dell'art. 36 dello Statuto.**

Le Risultanze di voce di ricavo e costo sono comparate come previsto dallo statuto nell'art. 36:

<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	31/12/2023	Prev 31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	919.454	1.000.000	969.136	1.054.674
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI				
altri	17.798		7.602	2.206
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>937.252</b>	<b>1.000.000</b>	<b>976.738</b>	<b>1.056.880</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) PER MATERIE PRIME SUSS. CONSUMO E MERCI	593.868	645.000	620.265	670.424
7) COSTI PER SERVIZI	59.302	50.000	55.689	96.449
8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	11.742	10.000	10.528	10.413
9) COSTI PERSONALE	169.913	170.000	169.537	126.978
a) Salari e stipendi	120.520		117.847	90.766
b) Oneri sociali	40.094		39.153	27.663
c) trattamento di fine rapporto	9.299		12.537	8.549
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.394	15.000	11.875	15.775
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0		0	2.726
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.394		11.875	13.049
11) VARIAZIONE RIMANENZE	-3.324	0	-7.330	12.268
12) ACCANTONAMENTO RISCHI	0	0	11.218	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	16.740	25.000	10.140	16.173
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>863.635</b>	<b>915.000</b>	<b>881.922</b>	<b>948.480</b>

v.2.14.1

AZIENDA FARMACEUTICA COMUNALE DI MARTINENGO

<b>DIFF.VALORI/COSTI DI PRODUZIONE</b>	<b>73.617</b>	<b>85.000</b>	<b>94.816</b>	<b>108.400</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
16) Altri proventi finanziari	80	0	56	462
d) diversi dai precedenti, da altri	0		0	50
17c) Interessi, altri oneri finanz. v/altri	0	0	-2	-1
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>80</b>	<b>0</b>	<b>54</b>	<b>511</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZ.</b>				
19) Svalutazioni	0		0	0
<b>TOTALE RETT. ATT. FINANZIARIA (D)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>73.697</b>	<b>85.000</b>	<b>94.870</b>	<b>108.911</b>
22) Imposte sul reddito d'esercizio	18.860	27.500	26.897	30.813
22) Imposte anticipate	0	0	0	0
Totale imposte	18.860	27.500	26.897	30.813
23) Risultato d'esercizio	54.837	57.500	67.973	78.098
<b>23) Utile dell'esercizio</b>	<b>54.837</b>	<b>57.500</b>	<b>67.973</b>	<b>78.098</b>

## **Nota integrativa, parte finale**

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative del bilancio.

Martinengo, li 14 marzo 2024

Il Legale Rappresentante





# CITTA' DI MARTINENGO

PROVINCIA DI BERGAMO

DELIBERAZIONE N.7  
DEL 23-04-2024

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

### APPROVAZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO DELLA AZIENDA FARMACEUTICA COMUNALE

L'anno duemilaventiquattro, addì ventitre del mese di aprile alle ore 21:00 in Martinengo e nella sala delle adunanze.

Previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, vennero oggi convocati in seduta , di Prima convocazione, i componenti del Consiglio Comunale.

All'appello risultano:

<b>Seghezzi Mario</b>	<b>P</b>	<b>Volpi Cinzia Maria</b>	<b>P</b>
<b>Mazzoleni Monica.</b>	<b>P</b>	<b>Cividini Claudia</b>	<b>P</b>
<b>Merisio Simone</b>	<b>P</b>	<b>Lombardi Claudio</b>	<b>P</b>
<b>Fumagalli Silvia</b>	<b>P</b>	<b>Barchiesi Ilario</b>	<b>P</b>
<b>Bassani Omar</b>	<b>P</b>	<b>Ronzoni Riccardo</b>	<b>P</b>
<b>Martinelli Jessica</b>	<b>P</b>	<b>Olivari Sauro</b>	<b>P</b>
<b>Baracchi Giovanni</b>	<b>P</b>	<b>Ratti Marco</b>	<b>P</b>
<b>Galli Alessandro</b>	<b>P</b>	<b>Ranghetti Davide Marco</b>	<b>P</b>
<b>Totale Presenti</b>			<b>16</b>
<b>Totale Assenti</b>			<b>0</b>

Assessori esterni:

<b>Colombani Alessandro</b>	<b>P</b>
-----------------------------	----------

Partecipa il SEGRETARIO COMUNALE - Omboni Dott.ssa Alessandra, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. Seghezzi Mario assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato, posto all'ordine del giorno.

Sono presenti il presidente dell'Azienda Farmaceutica comunale, Avv. Silvano Sacchi, e il revisore dei conti dell'Azienda, dott. Austoni Andrea.

Il Sindaco, in via preliminare, propone al Consiglio comunale di modificare l'ordine del giorno anticipando ad ora la discussione del punto n. 12 "*Approvazione del bilancio di esercizio della azienda farmaceutica comunale*" così da non dover trattenere fino a tarda serata il presidente e il revisore dei conti dell'Azienda.

Il Consiglio comunale acconsente all'unanimità.

Dopodiché, il Sindaco introduce il punto all'ordine del giorno e chiede al Dott. Austoni, di illustrare l'argomento al Consiglio comunale.

I vari interventi sono integralmente trascritti nel verbale che si allega sotto la lettera B).

## **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Preso atto che

- il consiglio di amministrazione dell'Azienda speciale "Azienda farmaceutica comunale Martinengo" ha provveduto all'approvazione del bilancio d'esercizio dell'azienda chiuso al 31.12.2023 e l'ha regolarmente trasmesso al protocollo dell'Ente in data 17.04.2024 prot. n. 8037;
- il revisore dei conti dell'Azienda, con propria nota ha provveduto ad inviare, ai sensi dell'art.26 dello Statuto dell'Azienda, la relazione favorevole sul bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 con allegata nota integrativa e documentazione contabile significativa ai fini delle risultanze di esercizio parimenti acquisita al protocollo dell'Ente con la documentazione di cui al punto precedente;

Visto il bilancio di esercizio dell'Azienda farmaceutica comunale allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale sotto la lettera "A" composto dai seguenti elaborati:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Nota integrativa;
- Relazione del C.D.A.;
- Relazione del Direttore
- Relazione del revisore al bilancio d'esercizio;

Ritenuto di procedere all'esame e all'approvazione del bilancio suddetto a norma dell'art. 8 dello Statuto dell'Azienda e dell'art. 114 del d. lgs. 267/2000;

Acquisito il parere favorevole, reso dal Responsabile del settore Affari generali ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147bis del d.lgs. 267/2000, in ordine alla regolarità tecnica e alla correttezza dell'azione amministrativa;

Visto l'art. 42 in combinato con l'art. 114, comma 8 lettera c), del d.lgs. 267/2000;

Con voti favorevoli n. 13, astenuti n. 03 (Ilario Barchiesi, Sauro Olivari e Riccardo Ronzoni), contrari nessuno, resi ai sensi di legge per alzata di mano, essendo n. 16 i consiglieri presenti e n. 13 i votanti;

## **DELIBERA**

DELIBERA DI CONSIGLIO n. 7 del 23-04-2024 - pag. 2 - COMUNE DI MARTINENGO

Di approvare il bilancio d'esercizio dell'Azienda farmaceutica comunale Martinengo chiuso al 31.12.2023 con le risultanze finali come da allegato alla presente deliberazione sotto la lettera "A" composto dai seguenti elaborati:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Nota integrativa;
- Relazione del C.D.A.;
- Relazione del Direttore
- Relazione del revisore al bilancio d'esercizio;

Di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'albo comunale per giorni consecutivi quindici.

Dopodiché,

Con voti favorevoli n. 13, astenuti n. 03 (Ilario Barchiesi, Sauro Olivari e Riccardo Ronzoni), contrari nessuno, resi ai sensi di legge per alzata di mano, essendo n. 16 i consiglieri presenti e n. 13 i votanti;

### **DELIBERA**

Di dichiarare, il presenta atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.lgs. 267/2000.

**IL PRESIDENTE**  
Seghezzi Mario

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
Omboni Dott.ssa Alessandra

*Documento informatico originale firmato digitalmente ai sensi del testo unico d.p.r. 445 del 28 dicembre 2000 e del D. Lgs. n. 82 del 7 marzo 2005 e norme collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa.*



# **CITTA' DI MARTINENGO**

*PROVINCIA DI BERGAMO*

## **PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA**

### **PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO**

**N.15 DEL 16-04-2024**

**Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO DELLA AZIENDA FARMACEUTICA COMUNALE**

Il sottoscritto PESCALI PIER LUIGI, ai sensi dell'art. 49, 1° comma, del D.Lgs n. 267 in data 18.08.2000, esprime parere **Favorevole** in ordine alla **Regolarità' tecnica** della presente proposta.

Data: 17-04-24

Il Responsabile del Settore  
**PESCALI PIER LUIGI**

*Documento informatico originale firmato digitalmente ai sensi del testo unico d.p.r. 445 del 28 dicembre 2000 e del D. Lgs. n. 82 del 7 marzo 2005 e norme collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa.*



# **CITTA' DI MARTINENGO**

*PROVINCIA DI BERGAMO*

## **PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE**

### **PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO**

**N.15 DEL 16-04-2024**

**Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO DELLA AZIENDA FARMACEUTICA COMUNALE**

Il sottoscritto Pannunzio Sabrina, ai sensi dell'art. 49, 1° comma, del D.Lgs n. 267 in data 18.08.2000, esprime parere **Favorevole** in ordine alla **Regolarita' Contabile** della presente proposta.

Data: 17-04-24

Il Responsabile del Settore  
**Pannunzio Sabrina**

*Documento informatico originale firmato digitalmente ai sensi del testo unico d.p.r. 445 del 28 dicembre 2000 e del D. Lgs. n. 82 del 7 marzo 2005 e norme collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa.*

**PUNTO N. 12 O.d.G. – APPROVAZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO DELLA AZIENDA FARMACEUTICA COMUNALE.**

**SINDACO**

Grazie della loro presenza all'avvocato Sacchi e al Revisore dei Conti, dottor Andrea Austoni, che ci illustreranno il punto n. 12: *“Approvazione bilancio di esercizio della Azienda Farmaceutica Comunale”*.

A loro la parola, grazie.

**DOTTOR AUSTONI**

Grazie, Sindaco. Grazie di questo anticipo, che ci permette di affrontare, quando l'orario è più utile, questo tema, che ogni anno ci impegna, perché dobbiamo approvare il bilancio consuntivo del 2023 della farmacia e il mio compito è stato quello di revisionare questo bilancio, che è stato redatto dall'organo amministrativo: io ne do un giudizio di rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda al 31 dicembre 2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane, che ne disciplinano i criteri di redazione.

Passando ai numeri, partirei da quello più importante, che è l'utile d'esercizio, che è stato di 54.837 euro, con un leggero calo rispetto a quello dell'anno precedente, che era di 67.973 euro.

La redditività operativa si è attestata intorno all'8% e questo significa che, per ogni euro di scontrino effettuato, al netto dell'IVA chiaramente, il guadagno della farmacia è l'8%, in linea con quello degli anni precedenti.

Riguardo il flusso di cassa, quindi i soldi che sono entrati fisicamente nell'azienda farmaceutica, esso si è mantenuto in equilibrio, malgrado nell'anno 2023 si sia provveduto a investire per l'acquisto di un autoveicolo ad uso trasporto invalidi, oltre al consueto versamento al Comune a titolo di riparto degli utili. Pertanto la stabilità finanziaria dell'azienda è estremamente solida.

Particolare attenzione è stata posta dall'Amministrazione alla riduzione dei costi, che anche nell'anno 2023 hanno subito una riduzione significativa, circa 18.000 euro, pur rimanendo operativa per l'intero esercizio sociale e impiegando sempre tre dipendenti, tutti con la qualifica di farmacista, tra cui il direttore. Ecco, mi viene da dire che sicuramente, tra i costi che non sono calati, c'è quello del personale, che è rimasto praticamente identico da un anno all'altro.

In conclusione si evidenzia come il patrimonio dell'Ente al 31 dicembre 2023 ammonti complessivamente a 751.881 euro, in ulteriore incremento di circa 15.000 euro rispetto all'anno precedente. Grazie.

**SINDACO**

Grazie, dottor Austoni. Chiedo anche l'intervento del Presidente, avvocato Sacchi per illustrarci nel dettaglio le azioni, le attività e tutto quanto riguarda la farmacia. Grazie.

**AVVOCATO SACCHI**

Grazie, Sindaco. Grazie al dottor Austoni.

Aggiungo delle considerazioni che riguardano la gestione e il lavoro che è stato fatto in questo esercizio dalla farmacia.

Allora, parto prima dalle motivazioni di quella che è la descrizione dei numeri che ha fatto il Revisore e che il bilancio riporta fedelmente e chiaramente, come ci è stato appena detto.

Le dinamiche che hanno portato a questa influenza sul bilancio, le conosciamo: sono le stesse che anche l'anno scorso sono venute a dirvi, cioè la presenza della terza farmacia e alcuni fenomeni che hanno cambiato anche il sistema del mercato, soprattutto del parafarmaceutico, che costituisce una parte

importante degli utili anche della nostra azienda farmaceutica.

Detto questo, io credo che i dati più importanti da considerare siano due: *in primis*, quello che è l'utile, che è il parametro più significativo e che deve essere preso in considerazione, perché, nel prendere in considerazione quella che è la realtà della comunità di Martinengo, dobbiamo fare i conti con quelli che sono gli interpreti che, nel settore dei servizi farmaceutici e dei prodotti farmaceutici, ci troviamo a raffrontare, perché siamo un'azienda interamente partecipata, ma chiaramente anche nel mondo dell'azienda dobbiamo fare i conti con i numeri.

Allora, io per curiosità sono andato a prendermi, senza fare nomi, i bilanci di un'azienda concorrente, dove ho visto che in realtà quelli che sono i dati delle vendite sono inferiori rispetto a quelli della nostra farmacia e questo, in un certo senso, mi rincuora anche perché vedo che c'è un certo livellamento per cui nell'anno 2021-2022 il livello delle vendite di questo concorrente si è fermato, quindi di fatto mi aspetto che non ci siano grosse impennate. Ma quello che più mi ha sorpreso è l'utile perché l'utile che la farmacia ha realizzato nel 2022 è il doppio di quello che ha fatto questo concorrente, quindi quest'anno vediamo una flessione degli utili, che vi posso spiegare abbastanza rapidamente e arrivo già a questo punto che è significativo.

L'utile inferiore è dato sostanzialmente da tre voci, che abbiamo analizzato anche in CdA: non ci sono più i tamponi covid, per fortuna, che costituivano una voce importante e ci avevano dato entrate per quasi 8.000 euro nell'esercizio precedente; ci sono ammortamenti legati all'acquisto del veicolo, che è stato donato alla comunità per il servizio alle persone con disabilità e con difficoltà motorie, ammortamenti che ammontano a circa 5.000 euro e ci sono delle sopravvenienze passive legate ad alcune procedure che si sono chiuse recentemente, ma che riguardano fatti del passato per circa 3.000 euro. Se mettiamo insieme questi tre numeri, otteniamo 15.000 euro, che è la differenza di quello che è l'utile dell'anno scorso rispetto a quello di quest'anno.

Detto questo, sui numeri poi sono a disposizione naturalmente per ogni tipo di domanda.

Quello che abbiamo fatto è stato intervenire sulla liquidità, come avevamo già anticipato l'anno scorso, attraverso l'investimento della liquidità che giaceva sui conti correnti e, in particolare, anche lavorare su delle iniziative di comunicazione del valore sociale della farmacia, sia attraverso i social, con il rifacimento, che abbiamo visto nel CdA della scorsa settimana, del sito internet, anche con il canale social per la comunicazione, però anche con iniziative concrete. È stata già citata dal Revisore la donazione del veicolo e a questa aggiungo il contributo alla parrocchia che è stato fatto per il Crai Grest di quest'estate e aggiungo i 10.000 euro che sono stati donati per i nuovi nati del 2023, con la cerimonia avvenuta qui al Filandone, e inoltre il consueto contributo, che è stato dato al Comune, da parte della farmacia.

Mal contati, parliamo di 100.000 euro che la farmacia ha garantito e, oltre a questo, ci sono poi gli sconti agli over 65 sul parafarmaceutico, parliamo di un contributo di circa 100.000 euro che la farmacia ha saputo dare alla comunità. Io credo e continuo a dire che, per quanto breve sia stato il mio mandato in questo CdA, che le considerazioni economiche vanno fatte, ma la finalità che questa farmacia occupa e può ancora occupare nel futuro sono indiscutibili, perché credo che sia un risultato straordinario di tutti voi, della vostra collettività, di questa comunità.

Non nascondo che naturalmente bisogna fare i conti con quella che è la realtà anche concorrenziale del territorio: la tendenza che abbiamo visto negli scorsi anni va, bene o male, scemando perché vediamo che si parla di un calo, ma che di fatto è ancora meno marcato rispetto ai periodi precedenti, quindi di fatto questo è quello che vi posso consegnare e sono a disposizione, a questo punto, per le vostre richieste e le vostre domande.

### **SINDACO**

Grazie per l'esposizione e soprattutto grazie per il buon lavoro che avete fatto e spero che continuate a fare.

Ci sono interventi? Prego, Consigliere Barchesi.

#### **CONSIGLIERE BARCHESI**

Buonasera e intanto grazie per l'esposizione. Due o tre precisazioni.

Abbiamo parlato del calo dell'utile dovuto, per esempio, a questi 8.000 euro del discorso della mancanza dei tamponi e, a questo punto, visto che misuriamo gli 8.000 euro, ho visto che avete preso buona nota del fatto di investire la liquidità in qualcosa di più redditizio ed è apparsa una polizza di ramo primo, per cui mi chiedo se abbia avuto dei costi o no, perché l'1% sono 2.500 euro.

La seconda cosa riguarda l'utile della farmacia e adesso che, a livello concorrenziale, sia in fase di livellamento, va bene, però mi sembra costantemente in calo e questo è un dato, a mio avviso, preoccupante.

L'ultima cosa è che mi chiedo anche se il compenso che non veniva dato al Presidente, vada a incidere sull'utile. Grazie.

#### **DOTTOR AUSTONI**

Per quanto riguarda le forme di investimento, ci siamo già confrontati, anche nelle scorse approvazioni, e valgono le stesse considerazioni, cioè se è vero che l'investimento è stato fatto, i criteri di redazione del bilancio non ci permettono di appostare a bilancio il reale valore di questo investimento purtroppo, nel senso che non possiamo – perché lo prevedono proprio i principi contabili – dire che quell'investimento per cui noi abbiamo appostato 100.000 euro, oggi vale, e a bilancio lo scrivo, 150.000 euro, ad esempio (i numeri chiaramente sono inventati).

Questo perché? Perché, per un più generale principio di prudenza, che è previsto dal Codice Civile, nelle appostazioni contabili relative agli investimenti, è necessario appostare il valore minimo inferiore tra il costo al 31 dicembre di quel titolo e il costo storico, quindi a quanto l'ho acquistato. Nel momento in cui il prezzo di questo titolo si abbassa, devo svalutare, ma nel momento in cui si apprezza, prende un valore che purtroppo io non posso esprimere la bilancia.

Quindi, se è pur vero che è stato fatto questo investimento, nel bilancio il maggior valore di questo investimento non è presente. Non nego che – ma questo ve lo riporterà sicuramente il Presidente meglio di me – l'obiettivo di investire è un obiettivo che il Consiglio di Amministrazione si è prefisso anche a seguito delle sollecitazioni che sono arrivate dal Consiglio comunale. Di questo ne abbiamo parlato nell'ultimo Consiglio ed in effetti gli investimenti sono stati fatti.

Per quanto riguarda, invece, l'ulteriore quesito, lascio la parola al Presidente.

#### **AVVOCATO SACCHI**

Rispetto alla richiesta del compenso che grava sui costi, è una voce di bilancio che va in costo, quindi possiamo dire quello che vogliamo, ma a livello contabile è una voce di bilancio che grava in costo, per cui è presente e, tra l'altro, anche nella relazione fatta dal Direttore viene sottolineata la presenza e l'incidenza di questa voce, per cui se la domanda è se è una voce che ha rilevanza, ha rilevanza, nel senso che è una voce di costo, sicuramente sì.

#### **SINDACO**

Grazie. Altri interventi, signori? Prego, Consigliere Sauro Olivari, prego.

#### **CONSIGLIERE OLIVARI**

Grazie. Volevo capire: nel momento in cui avete deciso di investire la liquidità in quel modo, il criterio che avete adottato per scegliere la polizza vita... Volevo capire, perché, a mio avviso, non è lo strumento migliore, però probabilmente non so la *ratio*, la logica che avete utilizzato per fare questo tipo di investimento, perché logicamente la scelta di uno strumento finanziario dipende anche dal tempo: il



tempo è determinante.

Quindi volevo capire il criterio che avete adottato per decidere come investire questa liquidità, perché io, da fuori, avrei fatto un'altra scelta, ma vorrei capire qual è stato il criterio adottato. Grazie.

### **AVVOCATO SACCHI**

La scelta è stata adottata previo confronto con chi gestisce la posizione della farmacia negli investimenti per quanto riguarda Fineco da oltre 24 anni, quindi con il consulente Fineco, che già aveva in portafogli 200.000 euro di investimenti, raffrontato ad un altro istituto di credito, che è Banca Fideuram, che invece non aveva una storicità con la farmacia. Il lavoro che è stato fatto è quello di lavorare in concerto con i due consulenti, con i quali ci siamo trovati sia io, come Presidente, che tutto il CdA, per capire qual era lo strumento che potesse dare una garanzia, nel medio-lungo periodo alle risorse disponibili della farmacia e, in sostanza, parificare quello che era proprio l'importo dato in gestione a ciascuno dei due istituti.

Quindi ne abbiamo messo 100.000 euro in più su Fineco, arrivando a 300.000 euro in portafogli, e 300.000 euro in Fideuram. Di questa nuova liquidità, che abbiamo fatto affluire a questi due istituti, la gran parte è stata messa in una polizza ramo primo perché è stata fatta una valutazione su quella che era anche la gestione dal punto di vista contabile e la differenza su una gestione attiva, che invece sarebbe stata l'alternativa.

Questa valutazione è stata fatta di concerto anche con lo studio Tiberi, che è poi lo studio che segue la contabilità della farmacia, che, tra le altre cose, per una gestione attiva, chiedeva anche un supplemento di costo per la gestione poi della contabilità legata a una gestione attiva della posizione.

Valutati i benefici e gli aumenti di costi prospettati, abbiamo ritenuto di investire la gran parte della liquidità in una polizza ramo primo e una piccola parte, pari al 20%, invece, in fondi, però sempre a rischio assolutamente basso, per avere una sorta di mix di portafogli, che però garantisca sempre una stabilità nel tempo del capitale.

Queste sono le motivazioni che ci hanno spinto. Quindi c'è stato un lavoro veramente lungo, di cui io ringrazio il CdA, che è stato significativo per trovare la soluzione migliore, facendo lavorare due consulenti insieme allo stesso tavolo, per cercare di equilibrare i due portafogli ed evitare maggiori costi nella gestione contabile, che di fatto avrebbero parificato quello che, invece, è il costo dell'1% legato alla gestione della polizza ramo primo. Queste sono le motivazioni.

### **SINDACO**

Ci sono altri interventi? Prego, Consigliere Barchesi.

### **CONSIGLIERE BARCHESI**

Chiedo quindi: è l'1% il costo della polizza? Perché non mi è stato detto. Quindi 2.500 euro.

### **SINDACO**

Prego, Consigliere Ranghetti.

### **CONSIGLIERE RANGHETTI**

Buonasera a tutti.

Inerente a questo punto, volevo annunciare un voto favorevole perché abbiamo comunque riconosciuto l'ascolto su quanto indicato anche durante la trattazione del previsionale, inerente all'impegno della liquidità presente a bilancio su investimenti – logicamente poi sarà da attenzionare l'andamento di questi – e soprattutto per tutta l'attività sociale di pubblicità su diverse attività di sensibilizzazione sul territorio, nonché anche il *bonus* nascita, piuttosto che la donazione di mezzo di trasporto per le persone con problemi motori e portatori di disabilità.

Quindi, forte di queste attività svolte sul territorio e a favore del territorio, rimarcando comunque l'attenzione alla giusta tenuta della farmacia, esprimeremo il nostro voto favorevole.

### **SINDACO**

Grazie, Consigliere Ranghetti. Altri interventi? Se non ci sono altri interventi, poniamo in votazione il punto n. 12: "Approvazione bilancio esercizio dell'azienda farmaceutica comunale".

Favorevoli? Contrari? Astenuti? Procedo con la seconda votazione per l'immediata eseguibilità.

Favorevoli? Contrari? Astenuti? Grazie.

Colgo l'occasione per ringraziare ancora il dottor Austoni e l'avvocato Silvano Sacchi per il lavoro svolto e tutto il supporto che ci hanno dato. Grazie.

Concediamo il posto al nostro Consigliere e alla dottoressa Pannunzio che ci aiuterà per i prossimi punti.

il sottoscritto Daldossi Marco nato a nato a Bergamo il 01/07/1969 d dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del d.p.r. n. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante copia informatica del documento in origine informatico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale." (art. 23 bis, comma 2, ultimo capoverso, d.lgs 82/2005 e 6 del d.p.c.m. 13 novembre 2014)

Comune di Martinengo Prot.n. 0008037 del 17-04-2024 arrivo Cat. 10 Cl. 3

**RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO AL 31/12/2023**

Riguardo quanto richiesto dall'art. 36 dello Statuto vigente, e in particolare dalla previsione che, dalla relazione illustrativa del direttore egli debba indicare fra l'altro:

-criteri di valutazione dello stato patrimoniale;

-i criteri utilizzati nella determinazione delle quote di ammortamento e degli accantonamenti, nonché per la valutazione delle scorte, dei ratei e dei risconti;

ai fini di un'inutile duplicazione di informativa, rinvio alla nota integrativa al bilancio che contiene integralmente le informazioni richieste dallo Statuto.

L'esercizio chiuso al 31.12.2023 ha prodotto un utile d'Esercizio di € 54.837 al netto di imposte indeducibili di € 18.860 con un valore dell'utile rispetto al 2022 inferiore del 19,3%.

Per quanto concerne i ricavi per vendite e prestazioni gli stessi hanno registrato un calo del 4,5%. La contrazione delle vendite al banco è in atto negli ultimi anni, con lo sviluppo della vendita di prodotti parafarmaceutici, cosmetici, articoli sanitari in canali di vendita diversi dalla farmacia. Ulteriore elemento è stata la remissione della pandemia COVID, con la fine dei ricavi dall'emergenza COVID, come vendite di prodotti relativi e tamponi eseguiti. Per quanto riguarda le vendite mutualistiche la contrazione del fatturato è giustificata, oltre che dal calo del valore medio della ricetta a seguito delle politiche di contenimento della spesa, principalmente dalla riduzione del numero dei medici di base sul territorio.

Si è ridotto di conseguenza anche il costo d'acquisto per i prodotti oggetto della vendita della farmacia, per quanto concerne le altre spese e gli altri costi di gestione si rileva un limitato aumento per la presenza del compenso per l'amministratore e relativi contributi a partire dal mese di marzo 2023 ed la quota di ammortamento del nuovo mezzo acquistato per il trasporto ammalati.

Oltre agli aspetti evidenziati, altri fattori oggettivi condizionano il bilancio della farmacia: il consolidamento della presenza sul territorio della terza farmacia, la situazione socio-economica ed i non prevedibili sviluppi futuri, con il suo impatto sui consumi e sui servizi necessari.

Nell'evoluzione della situazione sanitaria, con riduzione della spesa a carico del SSN, difficoltà dell'organizzazione sul territorio dell'assistenza sanitaria, incremento delle pratiche amministrative/burocratiche a carico della farmacia, l'azienda ha mantenuto gli obiettivi previsti dal CDA per l'anno 2023. Il personale presente ha comunque soddisfatto le molteplici richieste del servizio sanitario e della popolazione, nel rispetto delle norme e dell'etica professionale, con costi fissi proporzionalmente aumentati, riducendo l'utile di esercizio che comunque si è confermato positivo, così come è confermata la stabilità finanziaria dell'Azienda con un livello di disponibilità liquide sostanzialmente stabile, anche considerando la quota corrisposta al Comune e l'acquisto del nuovo automezzo.

Martinengo, 16 aprile 2024

IL DIRETTORE

Dr. Marco Daldossi



**AZIENDA FARMACEUTICA  
COMUNALE MARTINENGO**  
Via Locatelli, 61  
24057 MARTINENGO (BG)  
P.IVA 02101190169  
Reg. Impr. BG 105123/97

il sottoscritto Daldossi Marco nato a Bergamo il 01/07/1969 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del d.p.r. n. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale." (art. 22, comma 3, del d.lgs 82/2005 e 4 del d.p.c.m. 13 novembre 2014)

Comune di Martinengo Prot.n. 0008037 del 17-04-2024 arrivo Cat. 10 Cl. 3

## RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO D'ESERCIZIO

Al consiglio Comunale del Comune di Martinengo

### **Premessa.**

Il Revisore, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2477 c.c., dall'art. 2409-bis c.c., dal d. lgs. 14/2019 e dallo Statuto dell'Azienda.

**Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e dell'art. 26 dello Statuto dell'azienda.**

### **Relazione sulla revisione del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio.**

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio d'esercizio dell'Azienda speciale "Azienda farmaceutica comunale Martinengo", redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis c.c., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda al 31 dicembre 2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### ***Elementi alla base del giudizio.***

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del Revisore per la revisione legale del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'azienda in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione del bilancio.

#### ***Altri aspetti.***

Il bilancio dell'azienda è stato redatto in conformità a quanto disposto dall'art. 2435-bis c.c..

#### ***Responsabilità degli amministratori e del Revisore per il bilancio d'esercizio.***

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della

Comune di Martinengo Prot.n. 0008037 del 17-04-2024 arrivo Cat. 10 Cl. 3

continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'azienda o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Revisore ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge e dello Statuto, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'azienda e sull'adeguatezza degli assetti organizzativi adottati dall'azienda.

***Responsabilità del Revisore per la revisione del bilancio d'esercizio.***

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio. In particolare, ai sensi dell'art. 26 dello Statuto, l'Organo di revisione, nella relazione che è tenuto a redigere in sede di esame del bilancio, deve attestare la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili ai criteri di valutazione di cui agli artt. 2424 e seguenti del Codice Civile.

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

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione legale allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'azienda;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa

Comune di Martinengo Prot.n. 0008037 del 17-04-2024 arrivo Cat. 10 Cl. 3

riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'azienda cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione legale e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione legale.

**Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari.**

Il bilancio è stato redatto in forma abbreviata e in nota integrativa riporta le informazioni richieste dai n. 3) e 4) dell'art. 2428 C.C. Pertanto non è possibile esprimere un giudizio di coerenza tra la relazione sulla gestione ed il relativo bilancio d'esercizio e sulla sua conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione rilasciata di cui all'art. 14, c.2, lettera e) del D. lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze acquisite e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Secondo quanto stabilito dal Codice della Crisi d'Impresa e dell'Insolvenza (d. lgs. 14/2019), ho verificato e constatato l'idoneità dell'assetto organizzativo adottato dall'impresa, che è in grado di consentire una tempestiva rilevazione di un'eventuale crisi, attraverso il monitoraggio continuo delle dinamiche aziendali, e la conseguente perdita della continuità aziendale.

Romano di Lombardia, 16/04/2024

Il Revisore legale

Dott. Andrea Austoni



il sottoscritto Daldossi Marco nato a nato a Bergamo il 01/07/1969 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del d.p.r. n. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale." (artt. 22, comma 3, del d.lgs 82/2005 e 4 del d.p.c.m. 13 novembre 2014)



### **RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO AL 31/12/2023**

#### **RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO AL 31/12/2023**

La presente relazione sulla gestione costituisce parte integrante dell'Art. 36 dello Statuto dell'Azienda farmaceutica Comunale di Martinengo, riguardante il bilancio d'esercizio che viene sottoposto alla Vostra approvazione.

Il documento redatto dal CDA ha la funzione di fornirVi, a completamento della documentazione, un'analisi fedele ed esauriente della gestione aziendale avvenuta nell'anno 2023.

Anzi tutto, si evidenzia che il risultato d'esercizio registrato a chiusura dell'anno 2023 è influenzato dagli eventi ambientali che hanno caratterizzato la comunità ed il territorio di Martinengo: da un lato, l'incremento della concorrenza dato dalla stabilizzazione sul mercato di riferimento di imprese direttamente concorrenti e, dall'altro, dalla chiusura di alcuni ambulatori medici situati in prossimità dei locali della farmacia, in concomitanza con il pensionamento dei medici condotti di cui si era già dato atto nella relazione al bilancio relativo al 2021 e 2022.

Le suesposte circostanze, in effetti, hanno condotto ad una significativa diminuzione dei ricavi sul periodo considerato, scesi nuovamente rispetto ai periodi precedenti. Proporzionalmente, si registra un calo dell'utile, comunque presente, a testimonianza della capacità da parte dell'azienda sociale, di adattarsi ai cambiamenti in atto e di continuare a fornire un servizio alla popolazione.

La società dovrà continuare ad essere in grado di affrontare i cambiamenti in atto valorizzando il proprio ruolo istituzionale e le finalità di interesse pubblico che essa persegue nei confronti ed in favore della collettività martinenghese.

Secondo quanto stabilito nello Statuto Sociale all'Art. 34, il Consiglio di Amministrazione ritiene che le scelte e gli obiettivi citati nel piano programma, siano stati raggiunti dall'Azienda Farmaceutica. In particolare:

- a) linee di sviluppo dei diversi servizi;
- b) programma degli investimenti con relative modalità di finanziamento;
- c) politiche delle tariffe: previsioni e proposte;
- d) modelli organizzativi e gestionali, programmi per l'acquisizione e la valorizzazione delle risorse umane;
- e) forme di concorso della collettività, delle associazioni, delle aziende e delle cooperative per la migliore gestione dei servizi pubblici affidati.

Più in dettaglio, oltre agli aspetti contabili e con specifico riferimento alla funzione istituzionale dell'azienda, si osserva che essa, nel corso dell'esercizio in commento, ha conservato la propria funzione di voce importante del patrimonio economico e sociale martinenghese.

Dal primo punto di vista, la Farmacia ha saputo mettere in atto azioni ed iniziative che, nel rispetto dell'equilibrio economico e finanziario, imprescindibile per la buona salute dell'azienda, hanno rappresentato un vantaggio concreto e direttamente rivolto alle fasce sociali più delicate. Tra queste meritano di essere ricordate: l'iniziativa a sostegno dei nuovi nati che ha portato all'erogazione di un contributo di circa 10.000,00 a favore delle famiglie martinenghesi e gli sconti sui prodotti parafarmaceutici in favore della popolazione residente over 65.

Per quanto concerne l'aspetto sociale, L'Azienda ha accettato di finanziare interamente l'acquisto di un veicolo concesso in comodato all'Associazione "Noi con Voi" e destinato al trasporto di persone non automunite o non autonome verso le strutture sanitarie pubbliche e

private e si è fatta parte attiva nella promozione della giornata di prevenzione per la lotta al tumore al seno, culminata con l'allestimento di un ambulatorio mobile, in data 29 settembre 2023 per esami diagnostici preventivi in favore di giovani donne della nostra comunità. Inoltre, l'Azienda ha erogato un contributo diretto alla Parrocchia per sostenere l'attività del centro ricreativo estivo.

Ciò oltre al consueto afflusso di liquidità garantito alle casse comunali.

Pertanto, nel corso del mandato politico, la Farmacia Comunale ha incarnato, con gesti concreti, la propria finalità statutaria di sostegno alla popolazione e all'istituzione comunale.

L'azienda costituisce una risorsa, anche per il futuro della città ed è pronta ad affrontare le sfide del commercio digitale e del nuovo assetto della farmacia dei Servizi disegnato dalla più recenti riforme innovative, sempre animata dal proprio spirito di servizio nei confronti della comunità

Il CDA, in chiusura, ritiene doveroso ringraziare il personale dell'azienda Farmaceutica per la disponibilità e l'ottimo lavoro di squadra svolto, approvando all'unanimità il bilancio d'esercizio 2023.

Martinengo (BG) 16 aprile 2024

Il CDA

Firmato digitalmente da:

Silvano Sacchi

Data: 17/04/2024 11:19:22

il sottoscritto Daldossi Marco nato a nato a Bergamo il 01/07/1969 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del d.p.r. n. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante copia informatica del documento in origine informatico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale." (artt. 23 bis, comma 2, ultimo capoverso, d.lgs 82/2005 e 6 del d.p.c.m. 13 novembre 2014)