



A.S.Far.M.

Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)

Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari

P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65

Indirizzo [e@mail](mailto:amministrazione@asfarm.it) : amministrazione@asfarm.it - sito internet : www.asfarm.it

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Nr. 1/2020

L'anno 2020, il mese di gennaio il giorno 08 alle ore 8,15 a seguito di regolare convocazione il sottoscritto

dottor Indelicato Damiano

nominato revisore unico dei Conti di A.S.FAR.M. per il triennio 2020-2022 con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 51 del 29 novembre 2019, procede alle operazioni di verifica trimestrali così come previste dalle vigenti normative di legge e di Statuto dell'Azienda Speciale, alla presenza del direttore dell'Azienda Rag. Cappella Cesare e delle collaboratrici Amministrative Rag. Colombo Carla e Rag. Pisoni Daniela..

Ho preso visione del saldo del conto corrente ordinario in essere presso la sede dell'Istituto di Credito Intesa Sanpaolo – Agenzia di Arcisate che alla data del 04/01/2020 e' di 307.747,45 :

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 10000003816		
Totale entrate	6.472.491,27	
Totale uscite		6.164.743,82
<i>Totale conto corrente</i>		<i>307.747,45</i>

Riporto di seguito la riconciliazione del conto corrente bancario aperto presso la filiale del Credito Bergamasco con sede in Induno Olona Via Porro 30, i cui saldo risulta essere:

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 1230		
Totale entrate	1.383.593,71	
Totale uscite		1.306.321,36
<i>Totale conto corrente</i>		<i>77.272,35</i>

Provvedo quindi all'esame ed alla valutazione dei dati contabili e finanziari estrapolati dalla gestione dell'area Farmacia dell'Azienda.

Sul registro dei corrispettivi, tenuto manualmente, è annotato l'incasso del giorno 07 Gennaio 2020 di €. 8.729,04, i registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 30/11/2019. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Ottobre e Novembre 2019.

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	62/2019	253.120,49	31.111,86	0,00	284.232,35
Novembre 2019	69/2019	247.589,86	30.337,44	0,00	277.927,30

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	107/2019	34.784,12	4.495,60	9.808,00	39.279,72
Novembre 2019	122/2019	31.790,48	4.113,40	9.392,00	35.903,88

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	109/2019	31.813,03	6.998,87	0,00	38.811,90
Novembre 2019	123/2019	11.463,16	2.521,89	0,00	13.985,05

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	120/2019	300.377,36	39.692,79	0,00	340.070,15
Novembre 2019	132/2019	190.818,04	25.122,90	- 21,25	215.940,94

Registro IVA Vendite intrastat.

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	108/2019	290,00	29,00	0,00	319,00

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	108/2019	31.813,03	6.998,87	0,00	38.811,90
Novembre 2019	122/2019	11.463,16	2.521,89	0,00	13.985,05

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	105/2019	2.766,60	0,00	0,00	2.766,60
Novembre 2019	120/2019	3.629,88	0,00	0,00	3.629,88

Registro IVA Acquisti No Split

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	107/2019	477,00	104,94	0,00	581,94
Novembre 2019	121/2019	755,32	163,48	0,00	918,80

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	119/2019	304.023,46	39.692,79	3.640,10	343.716,25
Novembre 2019	131/2019	193.627,19	25.122,90	2.781,90	218.750,09

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	106/2019	290,00	29,00	0,00	319,00

Procedo di seguito alla verifica della sezione sociosanitaria dell'azienda.

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 07/01/2020 con un incasso giornaliero di €. 814,90

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 30/11/2019. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Ottobre e Novembre 2019:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	20/2019	3.011,92	301,18	0,00	3.313,10
Novembre 2019	22/2019	3.205,46	320,54	0,00	3.526,00

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	145/2019	24.910,00	0,00	24.910,00	24.910,00
Novembre 2019	164/2019	44.030,84	61,89	43.412,00	44.092,73

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019		0,00	0,00	0,00	0,00
Novembre 2019		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	146/2019	25.323,11	5.525,33	0,00	30.848,44
Novembre 2019	165/2019	5.300,00	1.166,00	0,00	6.466,00

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	150-151/2019	52.079,24	6.552,74	0,00	58.631,98
Novembre 2019	169/2019	25.588,14	3.624,61	0,00	29.212,75

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	162/2019	28.989,00	0,00	28.989,00	28.989,00
Novembre 2019	179/2019	25.780,00	0,00	25.780,00	25.780,00

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	163/2019	1.537,44	0,00	1.537,44	1.537,44
Novembre 2019	182/2019	213.407,74	141,36	211.866,80	213.549,10

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	73/2019	4.831,60	0,00	0,00	4.831,60
Novembre 2019	82/2019	1.002,40	0,00	0,00	1.002,40

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019		0,00	0,00	0,00	0,00
Novembre 2019		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	76/2019	25.323,11	5.525,33	0,00	30.848,44
Novembre 2019	84/2019	5.300,00	1.166,00	0,00	6.466,00

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019	80-81/2019	52.079,23	6.552,74	0,00	58.631,97
Novembre 2019	88/2019	25.588,11	3.624,61	0,00	29.212,72

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2019		0,00	0,00	0,00	0,00
Novembre 2019		0,00	0,00	0,00	0,00

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Ottobre e Novembre 2019 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata :

Ottobre 2019

Gestione Farmacia

Iva Vendite +	41.424,52
Iva Acquisti -	46.739,31
Split payment acquisti	<u>39.692,79</u>
Parziale +	34.378,00

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite +	5.846,51
Iva Acquisti -	724,90
Split payment acquisti	<u>6.552,74</u>
Parziale +	11.674,35

Totale Debito Farmacia	+	34.378,00
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>11.674,35</u>
Totale a debito	+	46.052,35

Novembre 2019

Gestione Farmacia

Iva Vendite +	35.971,33
Iva Acquisti -	27.777,37
Split payment acquisti	<u>25.122,90</u>
Parziale +	33.316,86

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite +	1.627,90
Iva Acquisti -	287,46
Split payment acquisti	<u>3.624,61</u>
Parziale +	4.965,05

Totale Debito Farmacia	+	33.316,86
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>4.965,05</u>
Totale a debito	+	38.281,91

Procedo quindi alla verifica del pagamento dei modelli F24 relativi all'ultimo trimestre:

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
OTTOBRE 2019	Erario	28.957,25	39.742,79	68.700,04
	Inps	16.876,00	6.813,00	23.689,00
	Regioni	952,13	450,87	1.403,00
	IMU e altri tributi	490,74	180,10	670,84
	Altri enti Previd.	4.415,50	2.622,22	7.037,72
	Totale	51.691,62	49.808,98	101.500,60
<i>Importo I.V.A. mese di Ottobre € 46.052,35 pagato il giorno 18/11/2019 con delega Banco BPM</i>				

 mese	 Sezione F24	 Sez.sociosan.	 Sezione Farmacia	 Totale versato
NOVEMBRE 2019	Erario	13.647,37	6.890,47	20.537,84
	Inps	12.922,00	6.447,00	19.369,00
	Regioni	0,00	403,09	403,09
	IMU e altri tributi	155,40	2.188,92	2.344,32
	Altri enti Previd.	3.760,69	1.956,05	5.717,64
	Totale	30.485,46	17.886,43	48.371,89
Importo I.V.A. mese di Novembre €. 38.281,91 pagato il giorno 16/12/2019 con delega Banco BPM				

In data 02.12.2019 è stato pagato con F24 delega BPM Varese l'acconto imposte 2019 €. 11.035,60 così suddiviso :

- cod. 2002 €. 14.478,00
- cod. 2003 €. – 12.266,00
- cod. 3813 €. 8.823,60

In data 27.12.2019 è stato pagato l'acconto iva per l'anno 2019 per un importo di €. 61.764,11.

Ultimato così l'esame degli argomenti, oggetto di revisione, senza dover rilevare alcuna irregolarità, aggiorno i presenti ai lavori della data della prossima seduta.

Il Revisore Unico A.S.Far.M. Dott. Indelicato Damiano _____



A.S.Far.M.

Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)

Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari

P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65

Indirizzo [e@mail : amministrazione@asfarm.it](mailto:amministrazione@asfarm.it) - sito internet : www.asfarm.it

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Nr. 2/2020

L'anno 2020, il mese di aprile il giorno 08 alle ore 8,15 a seguito di regolare convocazione il sottoscritto

dottor Indelicato Damiano

nominato revisore unico dei Conti di A.S.FAR.M. per il triennio 2020-2022 con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 51 del 29 novembre 2019, collegato con la sede amministrativa di A.S.FAR.M. in Via Maciachini, 9 in "conference call" considerata l'emergenza COVID-19 che non permette l'accesso in Struttura agli esterni, procede alle operazioni di verifica trimestrali così come previste dalle vigenti normative di legge e di Statuto dell'Azienda Speciale, alla presenza del direttore dell'Azienda Rag. Cappella Cesare e delle collaboratrici Amministrative Rag. Colombo Carla e Rag. Pisoni Daniela..

Ho preso visione del saldo del conto corrente ordinario in essere presso la sede dell'Istituto di Credito Intesa Sanpaolo – Agenzia di Arcisate che alla data del 07/04/2020 e' di 496.333,26 :

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 100000003816		
Totale entrate	7.954.138,50	
Totale uscite		7.457.805,24
<i>Totale conto corrente</i>		496.333,26

Riporto di seguito la riconciliazione del conto corrente bancario aperto presso la filiale del Credito Bergamasco con sede in Induno Olona Via Porro 30, i cui saldo risulta essere:

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 1230		
Totale entrate	1.838.925,50	
Totale uscite		1.756.720,87
<i>Totale conto corrente</i>		82.204,63

Provvedo quindi all'esame ed alla valutazione dei dati contabili e finanziari estrapolati dalla gestione dell'area Farmacia dell'Azienda.

Sul registro dei corrispettivi, tenuto manualmente, è annotato l'incasso del giorno 07 Aprile 2020 di €. 8.900,00, i registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/03/2020. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Dicembre 2019, Gennaio, Febbraio e Marzo 2020.

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	75/2019	333.635,79	40.957,00	0,00	374.592,79
Gennaio 2020	03/2020	185.721,23	20.568,90	0,00	206.290,13
Febbraio 2020	06/2020	265.726,47	30.746,17	0,00	296.472,64
Marzo 2020	10/2020	265.973,13	33.445,06	0,00	299.418,19

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	135/2019	54.519,59	8.699,78	9.102,50	63.219,37
Gennaio 2020	02/2020	18.303,12	2.947,73	2.865,00	21.250,85
Febbraio 2020	10/2020	17.490,59	2.502,59	2.791,00	19.993,18
Marzo 2020	23/2020	54.884,22	10.624,11	2.488,26	65.508,33

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	136/2019	-20.472,00	-4.503,84	0,00	-24.975,84
Gennaio 2020	03/2020	4.887,94	1.075,35	0,00	5.963,29
Febbraio 2020	11/2020	10.119,29	2.226,24	0,00	12.345,53
Marzo 2020	24/2020	4.293,50	944,57	0,00	5.238,07

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	146/2019	257.173,02	34.765,83	0,00	291.938,85
Gennaio 2020	08/2020	133.588,96	16.819,41	0,00	150.408,37
Febbraio 2020	20/2020	242.394,10	31.600,55	0,00	273.994,65
Marzo 2020	32/2020	286.396,94	39.989,61	0,00	326.386,55

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	135/2019	-20.472,00	-4.503,84	0,00	-24.975,84
Gennaio 2020	03/2020	4.887,94	1.075,35	0,00	5.963,29
Febbraio 2020	11/2020	10.119,29	2.226,24	0,00	12.345,53
Marzo 2020	23/2020	4.293,50	944,57	0,00	5.238,07

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	133/2019	8.536,30	0,00	0,00	8.536,30

Gennaio 2020	1/2020	1.976,08	0,00	0,00	1.976,08
Febbraio 2020	9/2020	2.125,95	0,00	0,00	2.125,95
Marzo 2020	21/2020	2.216,36	0,00	0,00	2.216,36

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	146/2019	259.040,48	34.765,83	2.253,90	293.806,31
Gennaio 2020	8/2020	133.588,96	16.819,41	0,00	190.408,37
Febbraio 2020	20/2020	242.747,10	31.600,55	317,00	274.347,65
Marzo 2020	31/2020	286.715,94	39.989,61	317,00	326.705,55

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	134/2019	11.693,45	2.572,56	0,00	14.266,01
Gennaio 2020	2/2020	1.216,85	0,00	1.214,85	1.216,85
Febbraio 2020	10/2020	9.556,44	1.821,31	1.275,75	11.377,75
Marzo 2020	22/2020	1.341,19	5,94	1.312,20	1.347,13

Procedo di seguito alla verifica della sezione sociosanitaria dell'azienda.

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 07/04/2020 con un incasso giornaliero di €. 22,00

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31.03.2020. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Dicembre 2019 e Gennaio, Febbraio, Marzo 2020:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	23/24	3.082,61	296,79	0,00	3.379,40
Gennaio 2020	1/2	3.166,91	316,69	0,00	3.483,60
Febbraio 2020	3/4	3.319,23	331,97	0,00	3.651,20
Marzo 2020	5	2.211,71	221,19	0,00	2.432,90

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	183	309,42	30,94	0,00	340,36
Gennaio 2020	1	35.323,00	0,00	35.323,00	35.323,00
Febbraio 2020	16	69.936,23	29,22	69.644,00	69.965,45

Marzo 2020	36	12.975,61	32,66	12.649,00	13.008,27
------------	----	-----------	-------	-----------	-----------

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	184	335,00	33,50	0,00	368,50
Gennaio 2020		0,00	0,00	0,00	0,00
Febbraio 2020		0,00	0,00	0,00	0,00
Marzo 2020		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	185	7.030,99	1.546,81	0,00	8.577,80
Gennaio 2020	2	6.662,88	1.465,83	0,00	8.128,71
Febbraio 2020	17	9.958,78	2.190,93	0,00	12.149,71
Marzo 2020	37	10.694,50	2.352,79	0,00	13.047,29

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	189	40.007,60	5.793,93	0,00	45.801,53
Gennaio 2020	5	19.972,18	3.719,34	0,00	23.691,52
Febbraio 2020	21	32.558,02	5.451,42	0,00	38.009,44
Marzo 2020	40/41	24.205,46	3.547,52	0,00	27.752,98

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	198	23.695,00	0,00	23.695,00	23.695,00
Gennaio 2020	12	26.120,50	0,00	26.120,50	26.120,50
Febbraio 2020	30	34.970,00	0,00	34.970,00	34.970,00
Marzo 2020	47	24.413,00	0,00	24.413,00	24.413,00

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	200	-7.108,74	24,93	-7.358,02	-7.083,81
Gennaio 2020	15	201.208,36	320,76	198.919,50	201.529,12
Febbraio 2020	35	218.193,85	566,66	214.953,87	218.760,51
Marzo 2020	48	18.994,50	33,09	18.844,00	19.027,59

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	89	11.805,84	0,00	0,00	11.805,84
Gennaio 2020	1	4.336,56	0,00	0,00	4.336,56

Febbraio 2020	7	877,52	0,00	0,00	877,52
Marzo 2020	16	8.361,76	0,00	0,00	8.361,76

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	90	335,00	33,50	0,00	368,50
Gennaio 2020		0,00	0,00	0,00	0,00
Febbraio 2020		0,00	0,00	0,00	0,00
Marzo 2020					

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	93	7.030,99	1.546,81	0,00	8.577,80
Gennaio 2020	3	6.662,88	1.465,83	0,00	8.128,71
Febbraio 2020	10	9.958,78	2.190,93	0,00	12.149,71
Marzo 2020	18	10.694,50	2.352,79	0,00	13.047,29

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	97/98	43.807,59	5.793,93	3.800,00	49.601,52
Gennaio 2020	5/6	19.972,17	3.719,34	0,00	23.691,51
Febbraio 2020	14	35.898,51	5.451,42	3.336,50	41.349,93
Marzo 2020	21/22	28.302,95	3.547,52	3.416,50	31.850,47

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2019	92	25.393,08	117,68	0,00	25.510,76
Gennaio 2020	2	22.137,15	252,77	20.368,25	22.389,92
Febbraio 2020	8/9	17.450,64	-243,38	18.442,40	17.207,26
Marzo 2020	17	25.186,00	0,00	24.016,00	25.186,00

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Dicembre 2019 e Gennai, Febbraio 2020 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata :

Dicembre 2019

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	44.174,26
Iva Acquisti	-	37.183,66
Split payment acquisti		<u>34.765,83</u>
Parziale	+	41.756,43

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	1.902,03
Iva Acquisti	-	449,52
Split payment acquisti		<u>5.793,93</u>
Parziale	+	7.246,44

Totale Debito Farmacia	+	41.756,43
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>7.246,44</u>
Totale a debito	+	49.002,87
Acc.to versato	-	61.764,11
Importo a credito	-	12.761,24

Gennaio 2020

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	23.338,56
Iva Acquisti	-	17.887,57
Split payment acquisti		<u>16.819,41</u>
Parziale	+	22.270,40

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	2.103,28
Iva Acquisti	-	217,52
Split payment acquisti		3.719,34
Recupero pro-rata 2018		<u>-1.034,78</u>
Parziale	+	4.570,32

Totale Debito Farmacia	+	22.270,40
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>4.570,32</u>
Totale a debito	+	38.281,91
Credito precedente	-	12.761,24
Rec. Iva ravv.	-	267,01
Importo a debito	+	13.812,47

Febbraio 2020

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	34.448,96
Iva Acquisti	-	35.444,73
Split payment acquisti		<u>31.494,80</u>
Parziale	+	30.499,03

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	3.089,56
Iva Acquisti	-	292,01
Split payment acquisti		<u>5.451,42</u>
Parziale	+	8.248,97

Totale Debito Farmacia	+	30.499,03
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>8.248,97</u>
Totale a debito	+	38.748,00
13^ liquidazione	+	4.878,49
Pro-rata 2019	+	2.074,63
Rec. Iva apr. 2019	-	445,69
Credito iva 20	-	<u>3.638,40</u>
Totale versato	+	41.617,03

Procedo quindi alla verifica del pagamento dei modelli F24 relativi ai mesi di Dicembre 2019 e Gennaio, Febbraio 2020:

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
DICEMBRE 2019	Erario	21.191,80	7.828,42	29.020,22
	Inps	31.920,00	10.238,00	42.158,00
	Regioni	0,00	0,00	0,00
	IMU e altri tributi	-88,90	0,00	-88,90
	Altri enti Previd.	7.245,75	3.682,74	10.928,49
	Totale	60.268,65	21.749,16	82.017,81
<i>Pagato il giorno 16/01/2020 con delega Banco BPM</i>				
mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
GENNAIO 2020	Erario	11.491,12	12.214,69	23.705,81
	Inps	14.810,40	4.308,00	19.118,40
	Regioni	935,01	351,13	1.286,14
	IMU e altri tributi	324,21	113,23	437,44
	Altri enti Previd.	9.007,18	3.648,45	12.655,63
	Totale	36.567,92	20.635,50	57.203,42
<i>Importo I.V.A. mese di Gennaio €. 13.812,47 pagato il giorno 17/02/2020 con delega Banco BPM</i>				
mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
FEBBRAIO 2020	Erario	10.757,25	46.903,53	57.660,78
	Inps	11.727,00	4.262,00	15.989,00
	Regioni	1.147,84	351,13	1.498,97
	IMU e altri tributi	440,12	112,23	553,35
	Altri enti Previd.	3.436,17	1.878,93	5.315,10
	Totale	27.508,38		81.017,20
<i>Importo I.V.A. mese di Febbraio €. 41.617,03 pagato il giorno 16/03/2020 con delega Banco BPM</i>				

Ultimato così l'esame degli argomenti, oggetto di revisione, senza dover rilevare alcuna irregolarità, aggiornò i presenti ai lavori della data della prossima seduta.

Il Revisore Unico A.S.Far.M. Dott. Indelicato Damiano _____



A.S.Far.M.

*Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)*

*Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari
P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65*

Indirizzo [e@mail](mailto:amministrazione@asfarm.it) : amministrazione@asfarm.it sito internet : www.asfarm.it

Verbale nr. 3/2020

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI AL BILANCIO CONSUNTIVO 2019

Ai Sigg.ri Consiglieri componenti il Consiglio di Amministrazione di A.S.Far.M. Azienda Speciale Farmacia Servizi Sociosanitari.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 il Revisore Unico dei Conti ha svolto, per quanto di competenza, l'attività di vigilanza prevista dalla legge e dallo statuto, avendo comunque avuto inizio il proprio mandato il 30 novembre 2016, giusta deliberazione del Consiglio Comunale di Induno Olona nr. 51/2016. Incarico quest'ultimo rinnovato in data 29/11/2019 per il triennio a venire con giusta Deliberazione del Consiglio Comunale nr. 51.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa dell'azienda, del sistema di controllo interno, del sistema amministrativo-contabile e sulla sua affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessami, nonché mediante l'ottenimento di informazioni dall'organo amministrativo.

Nel corso dell'esercizio, ho acquisito dall'organo amministrativo, le informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, e, in base alle informazioni acquisite, non ho particolari osservazioni da riferire.

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Il Bilancio Consuntivo dell'A.S.Far.M. al 31 dicembre 2019, approvato dal Consiglio di Amministrazione di A.S.Far.M. è stato verificato nella sua impostazione e nei dettagli.

Il documento contabile si compone dello stato patrimoniale e del conto economico redatti in conformità dello schema approvato con decreto del Ministero Tesoro 26/04/1995 s.m.i. e delle novità introdotte dal D.Lgs 139/2015 e dai nuovi OIC, corredati delle note integrative e del rendiconto finanziario, documenti questi necessari alla migliore comprensione dei dati in essa contenuti, così come anche previsto dall'articolo 28 del vigente Statuto Aziendale.

Posso quindi confermare che le partite dello stato patrimoniale e quelle del conto economico, redatti in forma analitica nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge e sottoposti dal Consiglio d'Amministrazione nei termini statutari, concordano con le risultanze della contabilità aziendale, che è regolarmente tenuta.

La situazione patrimoniale espone:

Sezione	Attività	Passività	Patrimonio Netto	Risultato Esercizio
Farmacia	2.826.980,41	2.009.071,86	728.486,03	89.422,52
Sociosanitaria	1.963.366,42	1.717.193,22	239.253,32	6.919,88
Risultato	4.790.346,83	3.726.265,08	967.739,35	96.342,40

Sezione	Valore Produzione	Costo Produzione	Proventi e oneri Finanziari / Straordinari	Imposte IRAP/IRPEG	Risultato esercizio
Farmacia	3.547.459,70	3.399.961,17	-19.036,01	-39.040,00	89.422,52
Sociosanitaria	2.207.813,19	2.183.219,59	-12.958,72	-4.715,00	6.919,88
Risultato	5.755.272,89	5.583.180,76	-31.994,73	0,00	96.342,40

Il risultato trova conferma nel conto economico, in cui sono contrapposti i componenti positivi e quelli negativi del reddito, qui sotto in modo riassuntivo riportati:

A.S.FAR.M. risultanze di Bilancio 2019		
Voci		Importi
Valore della produzione	€	5.755.272,89
Costo della Produzione	€	5.583.180,76
Differenza tra valore e costo della Produzione	€	172.092,13
Proventi ed oneri finanziari	€	-31.994,73
Proventi ed oneri straordinari	€	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	140.097,40
Imposte sul reddito di esercizio IRAP - IRES	€	43.755,00
UTILE DELL'ESERCIZIO	€	96.342,40

L'azienda ha inoltre recepito il consiglio del Sindaco Revisore ed ha provveduto a riclassificare lo Stato Patrimoniale secondo la Riclassificazione finanziaria:

Sintesi di Stato Patrimoniale

Attivo	31.12.2017	31.12.2018	+/- (%)	31.12.2019	+/- (%)
ATTIVO FISSO (Immobilizzazioni)	2.147.182	2.243.714	4,5%	2.053.111	-8,5%
Immobilizzazioni Immateriali	230.350	347.629	50,9%	260.671	-25,0%
Immobilizzazioni Materiali	1.916.832	1.896.085	-1,1%	1.792.440	-5,5%
Terreni e Fabbricati	1.730.257	1.693.519	-2,1%	1.619.747	-4,4%
Altre Immobilizzazioni materiali	186.575	202.566	8,6%	172.693	-14,7%
Immobilizzazioni Finanziarie	--	--	n.c.	--	n.c.
Partecipazioni	--	--	n.c.	--	n.c.
Crediti v/controlanti, collegate, e altre	--	--	n.c.	--	n.c.
Altre immobilizzazioni finanziarie	--	--	n.c.	--	n.c.
ATTIVO CORRENTE	1.877.929	2.694.758	43,5%	2.737.235	1,6%
Magazzino/Rimanenze finali	309.623	283.052	-8,6%	256.082	-9,5%
Materie prime	309.623	283.052	-8,6%	256.082	-9,5%
Semilavorati e prodotti finiti	--	--	n.c.	--	n.c.
Lavori in corso su ordinazione	--	--	n.c.	--	n.c.
Anticipi a fornitori	--	--	n.c.	--	n.c.
Crediti	863.890	1.198.806	38,8%	1.308.759	9,2%
Disponibilità liquide	694.588	1.208.842	74,0%	1.171.165	-3,1%
Altro Attivo Circolante	9.828	4.058	-58,7%	1.229	-69,7%
CAPITALE INVESTITO	4.025.111	4.938.472	22,7%	4.790.346	-3,0%
Passivo	31.12.2017	31.12.2018	+/- (%)	31.12.2019	+/- (%)
MEZZI PROPRI (Patrimonio Netto)	948.995	1.003.739	5,8%	1.064.080	6,0%
<i>di cui Capitale Sociale</i>	53.000	53.000	0,0%	53.000	0,0%
<i>di cui Altre Riserve</i>	895.995	950.739	6,1%	1.011.080	6,3%
PASSIVITA' A M/L TERMINE	804.374	1.085.614	35,0%	980.876	-9,6%
Fondi per rischi e oneri	190.674	170.579	-10,5%	56.348	-67,0%
Fondo TFR	613.700	622.788	1,5%	659.624	5,9%
Debiti verso banche	--	--	n.c.	--	n.c.
Altri debiti a M/L termine	--	292.247	n.c.	264.904	-9,4%
PASSIVITA' CORRENTI	2.271.742	2.849.119	25,4%	2.745.390	-3,6%
Debiti verso banche	--	--	n.c.	--	n.c.
Debiti verso fornitori	1.531.617	1.852.152	20,9%	1.835.817	-0,9%
Acconti da clienti	--	--	n.c.	--	n.c.
Altri debiti a breve	740.125	996.967	34,7%	909.573	-8,8%
CAPITALE ACQUISITO	4.025.111	4.938.472	22,7%	4.790.346	-3,0%

Ed il Conto economico secondo la riclassificazione a valore aggiunto (o della pertinenza gestionale) nel prospetto che segue:

Conto economico riclassificato a Valore Aggiunto

Attivo	31.12.2017	31.12.2018	+/- (%)	31.12.2019	+/- (%)
RICAVI	5.167.868	5.197.624	0,6%	4.728.755	-9,0%
+ Variazione rimanenze finali e semil.	--	--	n.c.	--	n.c.
+ Variazione lavori in corso.	--	--	n.c.	--	n.c.
+ Incrementi di immobil.per lav.int.	--	--	n.c.	--	n.c.
+ Altri ricavi	785.514	1.068.492	36,0%	1.026.517	-3,9%
= VALORE DELLA PRODUZIONE	5.953.382	6.266.116	5,3%	5.755.272	-8,2%
- Acquisti	2.963.277	2.975.008	0,4%	2.799.318	-5,9%
- Variazione materie prime	34.442	26.571	-22,9%	26.970	1,5%
- Spese generali	926.293	1.176.207	27,0%	998.707	-15,1%
= VALORE AGGIUNTO	2.029.370	2.088.330	2,9%	1.930.277	-7,6%
- Costo del lavoro (escluso accantonamento TFR)	1.446.891	1.515.269	4,7%	1.440.913	-4,9%
= MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	582.479	573.061	-1,6%	489.364	-14,6%
- Accantonamenti	232.070	189.154	-18,5%	92.182	-51,3%
- Ammortamenti e svalutazioni	211.872	221.512	4,5%	225.090	1,6%
= MARGINE OPERATIVO NETTO (MON)	138.537	162.395	17,2%	172.092	6,0%
+ Proventi (oneri) gestione accessoria	1.691	1.092	-35,4%	265	-75,7%
= RISULTATO ANTE ONERI FINANZIARI (EBIT)	140.228	163.487	16,6%	172.357	5,4%
- Oneri (Proventi) Finanziari	20.134	30.109	49,5%	32.260	7,1%
- Rettifiche di valore di attività finanziarie	--	--	n.c.	--	n.c.
= RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	120.094	133.378	11,1%	140.097	5,0%
- Imposte	38.903	42.634	9,6%	43.755	2,6%
=REDDITO NETTO (Utile/Perdita d'Esercizio)	81.191	90.744	11,8%	96.342	6,2%

Gli impegni dell'Azienda Speciale A.S.Far.M. al 31.12.2019 non espressi nello Stato Patrimoniale ammontano a €. 1.910.166.27 e sono riferiti a :

- €. 1.881.151,47 immobile comunale sito in Induno Olona Via Maciachini, 9 ed adibito a R.S.A.;
- €. 29.014,80 riferiti al contratto di locazione operativa che regola l'utilizzo del magazzino robotizzato installato presso la farmacia nel giugno 2010.

Il sottoscritto ha accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio d'esercizio dell'Azienda. Inoltre, il Revisore Unico ha esaminato i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio presentato per accertarne la rispondenza alle prescrizioni di legge e alle condizioni economico-aziendali.

Il sottoscritto conferma che l'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

Ciò premesso, dopo attento esame del documento consuntivo di bilancio, degli allegati e delle connesse note integrative, posso dare atto di quanto segue:

I documenti sottoposti dal Consiglio d'Amministrazione presentano i requisiti di chiarezza e analiticità richiesti dalle norme civilistiche.

La relazione accompagnatoria del Bilancio Consuntivo, nel rispetto dei punti dell'articolo 2429 bis Codice Civile che interessano, indica i criteri di valutazione seguiti, illustra le variazioni intervenute nell'assetto patrimoniale a seguito della gestione annuale dell'Azienda e fornisce altri utili elementi d'esame e valutazione.

I saldi esposti nel conto patrimoniale e nel conto economico trovano puntuale riscontro nella contabilità aziendale, tenuta a norma di legge, secondo i principi di buona amministrazione e come consigliato dalla tecnica contabile.

In ordine al contenuto del Bilancio posso dichiarare che:

Le valutazioni degli elementi dell'attivo e del passivo sono state eseguite nel rispetto dei criteri stabiliti dal Codice Civile, in aderenza alla disciplina dell'imposizione diretta.

In particolare attestiamo che:

- Le immobilizzazioni immateriali, consistenti in spese di manutenzione straordinaria su immobili di terzi, sono iscritte in bilancio al costo storico, dedotte le quote d'ammortamento imputate ai vari esercizi, con periodo d'ammortamento riferito alla durata di concessione in comodato dell'immobile.

- Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in Bilancio al costo storico, al netto del relativo fondo d'ammortamento, come risulta dal dettaglio contenuto nella nota integrativa;
- Sono ammortizzate sistematicamente tenendo conto delle percentuali fiscalmente riconosciute, anche in osservanza al dettato del D.M. 31/12/1988, n. 8 che coincide con la vita utile residuale di ogni singolo cespite, valutandone l'irrilevanza del criterio del costo ammortizzato;
- I crediti sono iscritti al loro valore di realizzo;
- I debiti sono iscritti a bilancio per l'effettivo importo da corrispondere;
- Il fondo per il trattamento di fine rapporto è stato aggiornato con le quote di competenza dell'esercizio, ai sensi della Legge 297/1982 e come anche da quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e copre il debito nei confronti dei dipendenti per lo specifico titolo;
- I ratei e risconti attivi sono stati iscritti a bilancio tenendo conto della competenza dei costi e dei ricavi comuni a più esercizi.
- Il prospetto dei flussi di cassa è stato redatto in osservanza al disposto dell'articolo 30 della legge 05.08.1978, n. 468;
- Lo stato patrimoniale e il conto economico, sono stati redatti in osservanza delle disposizioni contenute nel D.M. 26/04/1995 e s.m.i.;
- Il Rendiconto Finanziario è stato redatto dall'Azienda Speciale A.S.Far.M. con il metodo indiretto ai sensi dell'art. 2423 comma 1 e 2425-ter C.C. quale documento a sé stante ed analizza correttamente i flussi di liquidità generati nell'esercizio.
- Nel nuovo esercizio l'azienda dovrà appostare le dovute risorse per l'acquisto di Dpi necessari alla corretta gestione aziendale per consentire la dovuta soluzione di continuità.

Durante l'esercizio il sottoscritto Revisore Unico per quanto di competenza ha compiuto le periodiche verifiche di legge in base ai nuovi principi di revisione, riscontrando sempre la regolare tenuta dei libri aziendali e contabili, il rispetto del vigente statuto aziendale e l'adempimento delle previste formalità civilistiche e fiscali.

Ritenendo pertanto che il bilancio d'esercizio, corredato della relazione sulla gestione, rappresenti la situazione patrimoniale-finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa dell'Azienda Speciale al 31.12.2019, esprimo **parere favorevole, per quanto di competenza** in merito all'approvazione del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2019 e alla proposta del Cda di destinazione dell'utile di esercizio.

Induno Olona, 23/04/2020

Il Revisore Unico:

Dott. Indelicato Damiano



A.S.Far.M.

Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)

Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari

P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65

Indirizzo [e@mail](mailto:amministrazione@asfarm.it) : amministrazione@asfarm.it - sito internet : www.asfarm.it

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Nr. 3/2020

L'anno 2020, il mese di giugno il giorno 30 alle ore 8,15 a seguito di regolare convocazione il sottoscritto

dottor Indelicato Damiano

nominato revisore unico dei Conti di A.S.FAR.M. per il triennio 2020-2022 con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 51 del 29 novembre 2019, procede alle operazioni di verifica trimestrali così come previste dalle vigenti normative di legge e di Statuto dell'Azienda Speciale, alla presenza del direttore dell'Azienda Rag. Cappella Cesare e delle collaboratrici Amministrative Rag. Colombo Carla e Rag. Pisoni Daniela..

Ho preso visione del saldo del conto corrente ordinario in essere presso la sede dell'Istituto di Credito Intesa Sanpaolo – Agenzia di Arcisate che alla data del 27/06/2020 e' di 570.971,75:

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 100000003816		
Totale entrate	9.101.705,50	
Totale uscite		8.530.733,75
<i>Totale conto corrente</i>		<i>570.971,75</i>

Riporto di seguito la riconciliazione del conto corrente bancario aperto presso la filiale del Credito Bergamasco con sede in Induno Olona Via Porro 30, i cui saldo risulta essere:

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 1230		
Totale entrate	2.323.691,80	
Totale uscite		2.232.296,49
<i>Totale conto corrente</i>		<i>91.395,31</i>

Provvedo quindi all'esame ed alla valutazione dei dati contabili e finanziari estrapolati dalla gestione dell'area Farmacia dell'Azienda.

Sul registro dei corrispettivi, tenuto manualmente, è annotato l'incasso del giorno 29 Giugno 2020 di €. 8.342,07, i registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/05/2020. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Dicembre 2019, Aprile e Maggio 2020.

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020	15/2020	244.344,79	31.382,51	0,00	275.727,30
Maggio 2020	21/2020	252.004,82	32.701,78	0,00	284.706,60

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020	36/2020	63.428,08	13.011,36	1.201,20	75.439,44
Maggio 2020	48-49/2020	39.865,32	7.245,67	2.780,30	47.110,99

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020	37/2020	5.118,50	1.126,07	0,00	6.244,57
Maggio 2020	50/2020	5.912,97	1.300,85	0,00	7.213,82

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020	44/2020	207.804,19	30.211,55	0,00	238.015,74
Maggio 2020	57/2020	168.744,61	24.170,73	0,00	192.915,34

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020	34/2020	5.118,50	1.126,07	0,00	6.244,57
Maggio 2020	45/2020	5.912,97	1.300,85	0,00	7.213,82

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020	32/2020	1.828,25	0,00	0,00	1.828,25
Maggio 2020	43/2020	863,44	0,00	0,00	863,44

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020	33/2020	0,00	0,00	0,00	0,00
Maggio 2020	44/2020	168.635,70	24.170,73	0,00	192.806,43

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
------	------------------------	------------	-----	----------------------	--------

Aprile 2020	134/2019	11.693,45	2.572,56	0,00	14.266,01
Maggio 2020	44/2020	220,70	0,00	218,70	220,70

Procedo di seguito alla verifica della sezione sociosanitaria dell'azienda.

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 29.06.2020 con un incasso giornaliero di €. 13,00

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31.05.2020. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Aprile e Maggio 2020:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020	7	2.029,91	201,99	0,00	2.231,90
Maggio 2020	8	2.318,37	231,83	0,00	2.550,20

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020	49	75.371,20	1.452,92	68.642,00	76.824,12
Maggio 2020	60	1.322,88	32,09	1.002,00	1.354,97

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020		0,00	0,00	0,00	0,00
Maggio 2020		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020	50	5.856,38	1.288,40	0,00	7.144,78
Maggio 2020	61	6.118,50	1.346,07	0,00	7.464,57

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020	53	23.634,14	3.426,35	0,00	27.060,49
Maggio 2020	64	23.192,74	3.348,47	0,00	26.541,21

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020	58	11.234,00	0,00	11.234,00	11.234,00
Maggio 2020	73/74	35.287,00	0,00	35.287,00	35.287,00

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020	59	8.295,98	18,04	8.214,00	8.314,02
Maggio 2020	78	195.945,65	494,26	192.362,94	196.439,91

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020	23	5.698,96	0,00	0,00	5.698,96
Maggio 2020	31	5.012,56	0,00	0,00	5.012,56

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020	24	39.380,00	0,00	0,00	39.380,00
Maggio 2020		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020	26	5.856,38	1.288,40	0,00	7.144,78
Maggio 2020	33	6.118,50	1.346,07	0,00	7.464,57

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020	29/30	26.845,89	3.426,35	3209,75	30.272,24
Maggio 2020	36	26.596,39	3.348,47	3.234,75	29.944,86

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2020	25	49.348,00	0,00	16.057,00	49.348,00
Maggio 2020	32	9.347,00	83,16	8.395,00	9.430,16

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Marzo, Aprile e Maggio 2020 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata:

Marzo 2020

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	43.886,87
Iva Acquisti	-	40.831,46
Split payment acquisti		<u>39.898,92</u>
Parziale	+	42.954,33

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	2.607,07
Iva Acquisti	-	234,93
Split payment acquisti		<u>3.547,52</u>
Parziale	+	5.919,66

Totale Debito Farmacia	+	42.954,33
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>5.919,66</u>
Totale a debito	+	48.873,99

Aprile 2020

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	43.780,72
Iva Acquisti	-	31.600,71
Split payment acquisti		<u>30.211,55</u>
Parziale	+	42.391,56

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	2.938,43
Iva Acquisti	-	186,16
Split payment acquisti		<u>3.426,35</u>
Parziale	+	6.178,62

Totale Debito Farmacia	+	42.391,56
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>6.178,62</u>
Totale a debito	+	48.570,18

Maggio 2020

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	40.310,89
Iva Acquisti	-	26.833,10
Split payment acquisti		<u>24.170,73</u>
Parziale	+	37.648,52

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	2.072,16
Iva Acquisti	-	190,31
Split payment acquisti		<u>3.348,47</u>
Parziale	+	5.230,32

Totale Debito Farmacia	+	37.648,52
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>5.230,32</u>
Totale a debito	+	42.878,84

Procedo quindi alla verifica del pagamento dei modelli F24 relativi ai mesi di Marzo, Aprile e Maggio 2020

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
MARZO 2020	Erario	17.249,27	50.672,10	67.921,37
	Inps	11.260,00	5.495,00	16.755,00
	Regioni	911,64	1.069,65	1.981,29
	IMU e altri tributi	456,01	333,89	789,90
	Altri enti Previd.	3.349,47	2.732,00	6.170,57
	Totale	33.227,38	60.390,75	93.618,13
<i>Importo I.V.A. mese di Marzo €. 48.873,99 pagato il giorno 16/04/2020 con delega Banco BPM</i>				
mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
APRILE 2020	Erario	16.469,06	64.500,29	80.969,35
	Inps	14.083,00	4.473,00	18.556,00
	Regioni	911,64	271,62	1.183,26
	IMU e altri tributi	456,01	132,94	588,95
	Altri enti Previd.	3.812,40	588,71	4.402,10
	Totale	35.733,10	69.966,56	105.699,66
<i>Importo I.V.A. mese di Aprile €. 48.570,18 pagato il giorno 18/05/2020 con delega Banco BPM</i>				
mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
MAGGIO 2020	Erario	15.074,45	40.872,19	55.946,64
	Inps	13.071,00	5.093,00	18.164,00
	Regioni	911,64	271,62	1.183,26
	IMU e altri tributi	456,01	2.135,94	2.591,95
	Altri enti Previd.	4.249,85	555,55	4.805,40
	Totale	33.762,95	48.928,30	82.691,25
<i>Importo I.V.A. mese di Maggio €. 42.878,84 pagato il giorno 16/06/2020 con delega Banco BPM</i>				

Ultimato così l'esame degli argomenti, oggetto di revisione, senza dover rilevare alcuna irregolarità, aggiorno i presenti ai lavori della data della prossima seduta.

Il Revisore Unico A.S.Far.M. Dott. Indelicato Damiano _____



A.S.Far.M.

Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)

Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari
P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65

Indirizzo [e@mail : amministrazione@asfarm.it](mailto:amministrazione@asfarm.it) - sito internet : www.asfarm.it

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Nr. 4/2020

L'anno 2020, il mese di settembre il giorno 21 alle ore 8,15 a seguito di regolare convocazione il sottoscritto

dottor Indelicato Damiano

nominato revisore unico dei Conti di A.S.FAR.M. per il triennio 2020-2022 con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 51 del 29 novembre 2019, procede alle operazioni di verifica trimestrali così come previste dalle vigenti normative di legge e di Statuto dell'Azienda Speciale, alla presenza del direttore dell'Azienda Rag. Cappella Cesare e delle collaboratrici Amministrative Rag. Colombo Carla e Rag. Pisoni Daniela..

Ho preso visione del saldo del conto corrente ordinario in essere presso la sede dell'Istituto di Credito Intesa Sanpaolo – Agenzia di Arcisate che alla data del 18/09/2020 e' di 534.669,39:

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 10000003816		
Totale entrate	10.219.243,59	
Totale uscite		9.684.574,20
Totale conto corrente		534.669,39

Riporto di seguito la riconciliazione del conto corrente bancario aperto presso la filiale del Credito Bergamasco con sede in Induno Olona Via Porro 30, i cui saldo risulta essere:

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 1230		
Totale entrate	2.859.535,72	
Totale uscite		2.749.978,68
Totale conto corrente		109.557,04

Provvedo quindi all'esame ed alla valutazione dei dati contabili e finanziari estrapolati dalla gestione dell'area Farmacia dell'Azienda.

Sul registro dei corrispettivi, tenuto manualmente, è annotato l'incasso del giorno 19 Settembre 2020 di €. 10.006,94, mentre il giorno 20 settembre essendo domenica riporta un saldo pari a zero, i registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/08/2020. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Giugno, Luglio e Agosto 2020.

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020	26/2020	234.680,44	30.412,67	0,00	265.093,11
Luglio 2020	31/2020	245.197,56	31.428,39	0,00	276.625,95
Agosto 2020	36/2020	249.973,10	31.815,47	0,00	281.788,57

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020	60/2020	28.606,57	4.265,84	2.749,50	32.872,41
Luglio 2020	72/2020	25.466,20	3.842,73	2.977,00	29.308,93
Agosto 2020	84/2020	23.858,25	3.725,54	1.830,09	27.583,79

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020	61/2020	4.028,50	886,27	0,00	4.914,77
Luglio 2020	73/2020	80.35,48	1.767,81	0,00	9.803,29
Agosto 2020	85/2020	4.028,50	886,27	0,00	4.914,77

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020	69/2020	204.429,01	27.327,25	0,00	231.756,26
Luglio 2020	82/2020	229.536,87	28.161,19	0,00	257.698,06
Agosto 2020	91/2020	152.779,96	18.560,95	0,00	171.340,91

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020	56/2020	4.028,50	886,27	0,00	4.914,77
Luglio 2020	68/2020	80.35,48	1.767,81	0,00	9.803,29
Agosto 2020	80/2020	4.028,50	886,27	0,00	4.914,77

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020	53/2020	5.902,37	0,00	0,00	5.902,37
Luglio 2020	66/2020	8.151,54	0,00	0,00	8.151,54
Agosto 2020	78/2020	2.587,78	0,00	0,00	2.587,78

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020	65/2020	249.846,11	27.327,25	0,00	277.173,36
Luglio 2020	77/2020	235.393,03	28.161,19	107,00	263.554,22
Agosto 2020	87/2020	155.100,96	18.560,95	317,00	173.661,91

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020	55/2020	3.368,45	1,31	0,00	3.369,45
Luglio 2020	67/2020	2.001,65	0,00	1.999,65	2.001,65
Agosto 2020	79/2020	3.167,20	0,00	3.165,20	3.167,20

Procedo di seguito alla verifica della sezione sociosanitaria dell'azienda.

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 20.09.2020 con un incasso giornaliero di €. 0,00

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31.08.2020. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Giugno, Luglio e Agosto 2020:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020	9	1.850,09	185,01	0,00	2.035,10
Luglio 2020	10	1.897,78	185,92	0,00	2.083,70
Agosto 2020	11	1.909,10	190,90	0,00	2.100,00

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020	79	34.596,04	27,50	34.321,00	34.623,54
Luglio 2020	99	31.904,82	19,48	31.710,00	31.924,30
Agosto 2020	121	65.446,29	41,83	65.028,00	65.488,12

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020		0,00	0,00	0,00	0,00
Luglio 2020		0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto 2020		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020	80	4.818,50	1.060,07	0,00	5.878,57
Luglio 2020	100	10.757,31	2.366,60	0,00	13.123,91
Agosto 2020	122	5.282,18	1.162,08	0,00	6.444,26

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020	83	34.252,47	5.356,25	0,00	39.608,72
Luglio 2020	104	33.246,39	4.438,23	0,00	37.684,62
Agosto 2020	125	20.268,97	3.061,36	0,00	23.330,33

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020	97	38.542,00	0,00	38.542,00	38.542,00
Luglio 2020	116	33.044,00	0,00	33.044,00	33.044,00
Agosto 2020	137	28.016,50	0,00	28.016,50	28.016,50

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020	98	15.475,54	37,08	15.301,00	15.512,62
Luglio 2020	120	207.573,45	792,49	202.940,90	208.365,94
Agosto 2020	141	202.814,42	1.112,45	196.621,59	203.926,87

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020	38	6.025,52	0,00	0,00	6.025,52
Luglio 2020	46	7.895,28	0,00	0,00	7.895,28
Agosto 2020	55	6.666,24	0,00	0,00	6.666,24

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020		0,00	0,00	0,00	0,00
Luglio 2020		0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto 2020		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020	41	4.818,50	1.060,07	0,00	5.878,57
Luglio 2020	49	10.757,31	2.366,60	0,00	13.123,91
Agosto 2020	58	5.282,18	1.162,08	0,00	6.444,26

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020	44	34.252,47	5.356,25	0,00	39.608,72
Luglio 2020	53	33.246,38	4.438,23	0,00	37.684,61
Agosto 2020	61/62	20.268,97	3.061,36	0,00	23.330,33

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2020	39	29.296,75	13,20	28.214,75	29.309,95
Luglio 2020	47	37.451,25	19,80	36.034,25	37.471,05
Agosto 2020	56	20.303,00	0,00	19.386,00	20.303,00

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Giugno, Luglio e Agosto 2020 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata:

Giugno 2020

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	34.460,75
Iva Acquisti	-	28.152,14
Split payment acquisti		<u>27.327,25</u>
Parziale	+	33.635,86

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	1.282,16
Iva Acquisti	-	257,16
Split payment acquisti		<u>5.356,25</u>
Parziale	+	6.381,25

Totale Debito Farmacia	+	33.635,86
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>6.381,25</u>
Totale a debito	+	40.017,11

Luglio 2020

Gestione Farmacia

Iva Vendite +	36.186,25
Iva Acquisti -	29.917,33
Split payment acquisti	<u>28.161,19</u>
Parziale +	34.430,11

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite +	3.345,01
Iva Acquisti -	273,00
Split payment acquisti	<u>4.438,23</u>
Parziale +	7.510,24

Totale Debito Farmacia	+ 34.430,11
Totale Debito Sociosanitari	+ <u>7.510,24</u>
Totale a debito	+ 41.940,35

Agosto 2020

Gestione Farmacia

Iva Vendite +	35.617,39
Iva Acquisti -	19.403,41
Split payment acquisti	<u>18.560,95</u>
Parziale +	34.774,93

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite +	2.465,43
Iva Acquisti -	167,53
Split payment acquisti	<u>3.061,36</u>
Parziale +	5.359,26

Totale Debito Farmacia	+ 34.774,93
Totale Debito Sociosanitari	+ <u>5.359,26</u>
Totale a debito	+ 40.134,19

Procedo quindi alla verifica del pagamento dei modelli F24 relativi ai mesi di Giugno, luglio e Agosto 2020

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
GIUGNO 2020	Erario	18.818,73	37.245,24	56.063,97
	Inps	12.227,00	5.534,00	17.761,00
	Regioni	1.493,09	271,62	1.764,71
	IMU e altri tributi	714,61	132,94	847,55
	Altri enti Previd.	4.811,95	617,69	5.429,64
	Totale	38.065,38	43.801,49	81.866,87
	<i>Importo I.V.A. mese di Giugno € 40.017,11 pagato il giorno 16/07/2020 con delega Banco BPM</i>			
mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
LUGLIO 2020	Erario	5.790,85	8.528,57	14.319,42
	Inps	30.144,00	11.001,00	41.145,00
	Regioni	1.060,16	105,92	1.166,08
	IMU e altri tributi	609,96	5,96	615,92
	Altri enti Previd.	3.360,90	1.153,23	4.514,13
	Totale	40.965,87	20.794,68	61.760,55
<i>Importo I.V.A. mese di Luglio € 41.940,35 pagato il giorno 20/08/2020 con delega Banco BPM</i>				

 mese	 Sezione F24	 Sez.sociosan.	 Sezione Farmacia	 Totale versato
AGOSTO 2020	Erario	15.346,00	34.435,94	49.781,94
	Inps	16.726,00	4.851,00	21.577,00
	Regioni	813,73	437,00	1.250,73
	IMU e altri tributi	342,50	272,21	614,71
	Altri enti Previd.	2.745,80	554,04	3.299,84
	Totale	35.974,03	40.550,19	76.524,22
<i>Importo I.V.A. mese di Agosto €. 40.134,19 pagato il giorno 16/09/2020 con delega Banco BPM</i>				

Ultimato così l'esame degli argomenti, oggetto di revisione, senza dover rilevare alcuna irregolarità, aggiornamento i presenti ai lavori della data della prossima seduta.

Il Revisore Unico A.S.Far.M. Dott. Indelicato Damiano _____



A.S.Far.M.

Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)

Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari

P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65

Indirizzo [e@mail](mailto:amministrazione@asfarm.it) : amministrazione@asfarm.it - sito internet : www.asfarm.it

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Nr. 5/2020

L'anno 2020, il mese di dicembre il giorno 2 alle ore 8,15 a seguito di regolare convocazione il sottoscritto

dottor Indelicato Damiano

nominato revisore unico dei Conti di A.S.FAR.M. per il triennio 2020-2022 con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 51 del 29 novembre 2019, procede alle operazioni di verifica trimestrali così come previste dalle vigenti normative di legge e di Statuto dell'Azienda Speciale, alla presenza del direttore dell'Azienda Rag. Cappella Cesare e delle collaboratrici Amministrative Rag. Colombo Carla e Rag. Pisoni Daniela..

Ho preso visione del saldo del conto corrente ordinario in essere presso la sede dell'Istituto di Credito Intesa Sanpaolo – Agenzia di Arcisate che alla data del 27/11/2020 e' di 859.194,72:

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 10000003816		
Totale entrate	5.941.849,31	
Totale uscite		5.082.654,59
<i>Totale conto corrente</i>		859.194,72

Riporto di seguito la riconciliazione del conto corrente bancario aperto presso la filiale del Credito Bergamasco con sede in Induno Olona Via Porro 30, i cui saldo risulta essere:

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 1230		
Totale entrate	1.993.680,65	
Totale uscite		1.858.025,64
<i>Totale conto corrente</i>		135.655,01

Provvedo quindi all'esame ed alla valutazione dei dati contabili e finanziari estrapolati dalla gestione dell'area Farmacia dell'Azienda.

Sul registro dei corrispettivi, tenuto manualmente, è annotato l'incasso del giorno 01 Dicembre 2020 di €.102.272,90 di cui €. 94089,43 relativi all'incasso della Distinta del mese di Ottobre per le ricette consegnate in ATS. I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/10/2020. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Settembre e Ottobre 2020.

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020	42/2020	251.886,04	31.832,28	0,00	283.718,32
Ottobre 2020	49/2020	273.173,67	34.278,96	0,00	307.452,63

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020	94/2020	31.499,33	4.164,92	2.945,00	35.664,25
Ottobre 2020	105-6/2020	33.118,19	3.954,62	3.213,00	37.072,81

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020	95/2020	4.028,50	886,27	0,00	4.914,77
Ottobre 2020	107/2020	4.208,50	925,87	0,00	5.134,37

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020	103/2020	194.837,86	23.925,45	0,00	218.763,31
Ottobre 2020	117/2020	223.798,06	26.795,31	0,00	250.593,37

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020	90/2020	4.028,50	886,27	0,00	4.914,77
Ottobre 2020	102/2020	4.208,50	925,87	0,00	5.134,37

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020	88/2020	3.193,43	0,00	0,00	3.193,43
Ottobre 2020	100/2020	3.512,91	0,00	0,00	3.512,91

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020	98/2020	204.667,72	23.925,45	0,00	228.593,17
Ottobre 2020	112/2020	231.637,46	26.795,31	609,15	258.432,77

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020	89/2020	1.495,50	0,00	1.493,50	1.495,50
Ottobre 2020	101/2020	5.887,45	0,00	1.941,45	5.887,45

Procedo di seguito alla verifica della sezione sociosanitaria dell'azienda.

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 01.12.2020 con un incasso giornaliero di €. 27,00

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31.10.2020. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Settembre e Ottobre 2020:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020	12	2.023,98	199,92	0,00	2.223,90
Ottobre 2020	13	2.257,19	225,71	0,00	2.482,90

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020	142	33.687,90	17,19	33.516,00	33.705,09
Ottobre 2020	164	1.208,28	20,63	1.002,00	1.228,91

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020		0,00	0,00	0,00	0,00
Ottobre 2020		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
------	------------------------	------------	-----	----------------------	--------

Settembre 2020	143	9.000,76	1.980,17	0,00	10.980,93
Ottobre 2020	165	5.856,38	1.288,40	0,00	7.144,78

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020	146	24.721,15	3.994,62	0,00	28.715,77
Ottobre 2020	168	29.923,52	4.352,49	0,00	34.276,01

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020	161	39.550,00	0,00	39.550,00	39.550,00
Ottobre 2020	184	45.224,00	0,00	45.224,00	45.224,00

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020	162	11.968,66	94,26	11.459,38	12.062,92
Ottobre 2020	188	217.014,90	1.152,74	210.488,21	218.167,64

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020	63	4.282,32	0,00	0,00	4.282,32
Ottobre 2020	71	7.498,16	0,00	0,00	7.498,16

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020		0,00	0,00	0,00	0,00
Ottobre 2020		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020	66	9.000,76	1.980,17	0,00	10.980,93
Ottobre 2020	73	5.856,38	1.288,40	0,00	7.144,78

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020	69	24.721,15	3.994,62	0,00	28.715,77
Ottobre 2020	76	29.923,52	4.352,49	0,00	34.276,01

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2020	64/65	27.939,90	998,94	22.981,25	28.938,84
Ottobre 2020	72	31.735,75	0,00	30.713,75	31.735,75

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Settembre e Ottobre 2020 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata:

Settembre 2020

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	35.909,12
Iva Acquisti	-	24.794,28
Split payment acquisti		<u>23.925,45</u>
Parziale	+	35.040,29

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	2.274,35
Iva Acquisti	-	278,21
Split payment acquisti		<u>3.994,62</u>
Parziale	+	5.990,76

Totale Debito Farmacia	+	35.040,29
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>5.990,76</u>
Totale a debito	+	41.031,05

Ottobre 2020

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	38.203,24
Iva Acquisti	-	27.675,36
Split payment acquisti		<u>26.795,31</u>
Parziale	+	37.323,19

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	2.666,85
Iva Acquisti	-	225,60
Split payment acquisti		<u>4.352,49</u>
Parziale	+	6.793,74

Totale Debito Farmacia	+	37.323,19
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>6.793,74</u>
Totale a debito	+	44.116,93

Procedo quindi alla verifica del pagamento dei modelli F24 relativi ai mesi di Settembre e Ottobre 2020

 mese 	 Sezione F24 	 Sez.sociosan. 	 Sezione Farmacia 	 Totale versato
 SETTEMBRE 2020 	Erario	16.758,62	37.127,41	53.886,03
	Inps	16.035,00	3.981,00	20.016,00
	Regioni	752,51	271,62	1.024,13
	IMU e altri tributi	366,44	132,94	499,38
	Altri enti Previd.	2.706,77	610,07	3.316,84
	 Totale 	 36.619,34 	 42.123,04 	 78.742,38
 Importo I.V.A. mese di Settembre €. 41.031,05 pagato il giorno 16/10/2020 con delega Banco BPM 				
 mese 	 Sezione F24 	 Sez.sociosan. 	 Sezione Farmacia 	 Totale versato
 OTTOBRE 2020 	Erario	11.018,09	45.655,26	56.673,35
	Inps	14.510,00	4.145,00	18.655,00
	Regioni	957,67	271,62	1.229,29
	IMU e altri tributi	454,40	114,86	569,26
	Altri enti Previd.	2.798,55	532,05	3.330,60
	 Totale 	 29.738,71 	 50.718,79 	 80.457,50
 Importo I.V.A. mese di Ottobre €. 44.116,93 pagato il giorno 16/11/2020 con delega Banco BPM 				

In data 28 ottobre 2020 è stato trasmesso il modello 770 2020 con protocollo 20102816115825408.

In data 30 novembre 2020 con modello F24 delega BPM è stato pagato l'importo di €. 503,00 quale pagamento imposte così suddiviso:
 cod. 3800 importo a credito compensato €. 5.000,00
 cod. 3813 importo a debito 5.503,00

Ultimato così l'esame degli argomenti, oggetto di revisione, senza dover rilevare alcuna irregolarità, aggiorno i presenti ai lavori della data della prossima seduta.

Il Revisore Unico A.S.Far.M. Dott. Indelicato Damiano _____



A.S.Far.M.

*Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)*

Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari

P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65

Indirizzo [e@mail](mailto:amministrazione@sfarm.it) : amministrazione@sfarm.it - sito internet : www.asfarm.it

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO di PREVISIONE 2021 e all'assestamento del Bilancio Preventivo 2020

Verbale nr. 06/2020

Revisore Unico

dott. Indelicato Damiano

In data 30 dicembre 2020 alle ore 08,30 presso la sede aziendale A.S.Far.M. di Via Maciachini, 9 in Induno Olona

e' presente il Dottor Indelicato Damiano

Nominato revisore unico dei Conti di A.S.FAR.M. per il triennio 2019-2022 con deliberazione del Consiglio Comunale nr.51 del 29 novembre 2019.

Il Bilancio preventivo economico dell'esercizio 2021, per quanto di propria competenza mi è stato sottoposto in visione per la sua approvazione ed è stato da me verificato nella sua impostazione e nei suoi dettagli, unitamente all'aggiornamento del bilancio pluriennale 2021/2023, al piano programma, al prospetto previsionale della gestione di cassa ed al documento di assestamento al bilancio di Previsione per l'esercizio 2020.

Il documento contabile annuale si compone del conto economico a scalare redatto in conformità al Decreto del Ministero del Tesoro 26/04/1995, nel quale risultano iscritte, in modo analitico, tutte le poste di ricavo e di costo che garantiscono la continuità gestionale e finanziaria con regolarità per l'esercizio.

Tutti i quadri contabili sono redatti distintamente per le due aree di attività nelle quali è articolata l'Azienda e quindi riepilogati nel conto economico generale che costituisce il bilancio complessivo dell'Azienda.

Il bilancio preventivo economico evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 20.614,00 e si riassume nei valori indicati nelle tabelle che seguono.

L'azienda speciale A.S.Far.M. nell'anno 2020 non ha avuto e/o posseduto nessuna partecipazione societaria in nessuna altra azienda ordinaria e /o partecipata a sua volta ed i componenti del suo Cda svolgono il loro incarico gratuitamente senza percepire nessun rimborso economico di genere e tipo nell'anno in esame.

Gestione Area Farmacia

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2019	PRE - CONSUNTIVO 2020	PREVENTIVO 2021	VARIAZIONI
	1 €URO	2 €URO	3 €URO	3-2
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) RICAVI				
a) dalle vendite e dalle prestazioni				
- per vendita contanti	1.904.283,10	1.990.000,00	1.920.000,00	-70.000,00
- per vendita assistiti SSN	1.274.909,92	1.240.000,00	1.230.000,00	-10.000,00
- per vendita al Comune	46,40	3.450,00	50,00	-3.400,00
- per trasferimenti Sezione Sociosanitaria e altri	0,00	0,00	0,00	0,00
- per vendite ad altri	0,00	0,00	0,00	0,00
- per rette casa albergo	0,00	0,00	0,00	0,00
- per rette reparto NAP	0,00	0,00	0,00	0,00
- per rette reparto NAT	0,00	0,00	0,00	0,00
- integrazione rette da Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
- rette rimborsate ad ospiti	0,00	0,00	0,00	0,00
- per Intramoenia Ospedaliera - Adi	0,00	0,00	0,00	0,00
- per costi sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
- per proventi gestione mensa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RICAVI	3.179.239,42	3.233.450,00	3.150.050,00	-83.400,00
2) Variazioni rimanenze prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazioni lavori in corso su ordin.	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi immobil. lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	0,00	0,00	0,00	0,00
a) diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
- da Enti Assistenziali e Previdenziali	0,00	21.800,00	5.000,00	-16.800,00
- da fornitori e altri	1.877,55	46.500,00	45.000,00	-1.500,00
- sopravvenienze attive ordinarie	0,00	9.000,00	0,00	-9.000,00
- da vari farmacia e servizi sociosan.	0	0,00	0,00	0,00
b) corrispettivi concess.ambulatori	129.573,01	115.000,00	100.000,00	-15.000,00
c) contributi in conto esercizio F.S.R.	0	0,00	0,00	0,00
d) corrispettivi concessione centro prelievi	173.361,21	93.000,00	94.500,00	1.500,00
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	304.811,77	285.300,00	244.500,00	-40.800,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.484.051,19	3.518.750,00	3.394.550,00	-124.200,00
B) COSTO DELLA PRODUZIONE				
6)				
- Medicinali e parafarmaci	0,00	2.460.000,00	2.350.000,00	-110.000,00
- Materiali e prodotti diversi	2.324.970,81	14.000,00	14.000,00	0,00
- Servizio di ristorazione e fornitura derrate	0,00	0,00	0,00	0,00
- Servizio guardaroba e lavanderia	0,00	0,00	0,00	0,00
- Servizio assistenza ospiti - promozione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
- Servizi d'assistenza sanitaria	75.647,41	75.000,00	75.000,00	0,00
TOTALE MATERIE PRIME SUSSIDIARIE	2.400.618,22	2.549.000,00	2.439.000,00	-110.000,00
7) Per servizi:				
a) Lavori, manutenzioni e riparazioni	0,00	40.000,00	30.000,00	-10.000,00
b) Manutenzioni C/Amministrazione Comunale	30.078,53	0,00	0,00	0,00
c) Assistenza Hardware e Software	0,00	17.000,00	20.000,00	3.000,00
d) Assistenza impianti tecnologici	17.101,25	10.000,00	18.500,00	8.500,00
e) Prestazioni professionali e consulenze	9.495,15	20.000,00	32.500,00	12.500,00
f) Gas, Acqua, Energia elettrica e F.M.	18.837,03	36.000,00	36.500,00	500,00
g) Cancelleria e stampati	38.977,96	8.000,00	8.000,00	0,00
h) Postali e telefoniche / Radio-T.V.	7.730,52	10.500,00	10.500,00	0,00
i) Vigilanza, pulizia e simili	12.233,96	76.500,00	77.000,00	500,00
l) Assicurazioni e bolli	74.416,24	28.500,00	28.500,00	0,00
m) Pubblicità e stampa	28.498,78	3.600,00	4.000,00	400,00
n) Indennità di carica ai consiglieri	3.791,77	0,00	0,00	0,00
o) Indennità di carica ai revisori	0,00	936,00	950,00	14,00
p) Quote associative	936,00	3.500,00	3.700,00	200,00
q) Trasferte e spese rappresentanza	3.730,00	0,00	100,00	100,00
r) Costi e oneri diversi	0,00	10.500,00	10.500,00	0,00
s) Ritenute ENPAF e convenzionali	11.456,19	13.000,00	12.800,00	-200,00
t) Spese gestione autoveicoli aziendali	12.680,54	3.000,00	3.000,00	0,00
u) Spese per gestione intramoenia ospedaliera	2.097,93	15.000,00	15.000,00	0,00
v) Progetti ed iniziative sociosanitarie	96.750,25	3.500,00	3.500,00	0,00
TOTALE COSTI PER SERVIZI	368.812,10	299.536,00	315.050,00	15.514,00
8) Per godimento beni di terzi:				
Locazione immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
Canoni leasing	32.574,70	11.000,00	0,00	-11.000,00
TOTALE COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	32.574,70	11.000,00	0,00	-11.000,00
A riportare	2.802.005,02	2.859.536,00	2.754.050,00	-105.486,00

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2019	PRE - CONSUNTIVO 2020	PREVENTIVO 2021	VARIAZIONI
	1	2	3	3-2
A riportare	2.802.005,02	2.859.536,00	2.754.050,00	-105.486,00
9) Per il personale				
a) Stipendi e salari farmacia /servizi sociosanitari	222.192,37	221.000,00	245.000,00	24.000,00
b) Stipendi e salari servizi sociosanitari	80.642,80	72.500,00	73.500,00	1.000,00
c) Oneri sociali farmacia /servizi sociosanitari	88.602,63	87.500,00	90.000,00	2.500,00
d) Tratt.di fine rapp. farmacia / servizi sociosanitari	2.166,71	2.000,00	2.000,00	0,00
e) Altri costi e Spese di aggiornamento personale	3.990,00	5.000,00	5.000,00	0,00
f) Rinn. CCNL produtt. Farmacia / Servizi Sociosanit.	18.000,00	18.000,00	15.000,00	-3.000,00
TOTALE COSTI DI PERSONALE	415.594,51	406.000,00	430.500,00	24.500,00
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) Ammortamento immob.immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Ammortamento immob. Materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
- Terreni e Fabbricati	83.220,94	83.220,94	84.000,00	779,06
- Arredamento, attrezzature. Impianti	16.580,07	15.600,00	16.000,00	400,00
- Macchine elettriche, hardware, software	3.844,45	2.200,00	3.000,00	800,00
- Autoveicoli aziendali	4.217,02	4.250,00	4.300,00	50,00
- Altri ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Svalut. crediti attivo circ. e disp. liquide	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE AMMORTAM. SVALUTAZIONI	107.862,48	105.270,94	107.300,00	2.029,06
11) Variaz. Rimanenze materie prime	23.451,46	0,00	0,00	0,00
12) a - Accantonamento per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00
12) b - Accantonamento L.5179/2004	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti (T.F.R)	19.638,66	24.000,00	22.500,00	-1.500,00
14) a - Oneri diversi gestione (Tributi locali e altri)	12.100,46	12.000,00	12.500,00	500,00
14) b - IVA indetraibile	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	3.380.652,59	3.406.806,94	3.326.850,00	-79.956,94
DIFFERENZA VALORE/COSTO PRODUZIONE	103.398,60	111.943,06	67.700,00	-44.243,06
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Interessi conto di tesoreria e altri	94,58	100,00	50,00	-50,00
b) Contributo tesoriere finalità sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi altri oneri verso:			0,00	0,00
a) Enti pubblici di riferimento	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altri / Cassa DD.PP. / Istituti di Credito	-19.130,59	-16.500,00	-20.000,00	-3.500,00
c) Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
17 - bis) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ONERI FINANZIARI	-19.036,01	-16.400,00	-19.950,00	-3.550,00
D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni:	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELLE RETTIFICHE	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	84.362,59	95.543,06	47.750,00	-47.793,06
Imposte reddito esercizio - IRAP	-8.797,00	-12.500,00	-13.000,00	-500,00
Imposte reddito esercizio - IRES	-18.806,00	-26.500,00	-15.000,00	11.500,00
Imposte anticipate - IRAP	-1.599,00	0,00	0,00	0,00
Imposte anticipate - IRES	-9.838,00	-500,00	0,00	500,00
TOTALE IMPOSTE	-39.040,00	-39.500,00	-28.000,00	11.500,00
UTILE D'ESERCIZIO	45.322,59	56.043,06	19.750,00	-36.293,06

Gestione Area Servizi Sociosanitari

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2019	PRE - CONSUNTIVO	PREVENTIVO 2021	VARIAZIONI
	1 €URO	2 €URO	3 €uro	3-2
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) RICAVI				
a) dalle vendite e dalle prestazioni				
- per vendita contanti	0,00	0,00	0,00	0,00
- per vendita assistiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00
- per vendita al Comune	0,00	0,00	0,00	0,00
- per trasferimenti Sezione Sociosanitaria e altri	0,00	0,00	0,00	0,00
- per vendite ad altri	0,00	0,00	0,00	0,00
- per rette casa albergo	861.178,77	818.500,00	810.000,00	-8.500,00
- per rette reparto Ospiti non autosufficienti	544.905,00	498.000,00	500.000,00	2.000,00
- integrazione rette da Comuni	3.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00
- rette rimborsate ad ospiti	-25.216,52	-22.000,00	-25.000,00	-3.000,00
- per Intramoenia Ospedaliera - Adi	94.286,00	120.000,00	100.000,00	-20.000,00
- per costi sociali	71.361,88	0,00	10.000,00	10.000,00
- per proventi gestione mensa	1.549.515,13	29.500,00	27.000,00	-2.500,00
TOTALE RICAVI	3.099.030,26	1.450.000,00	1.428.000,00	-22.000,00
2) Variazioni rimanenze prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazioni lavori in corso su ordin.	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi immobil. lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	0,00	0,00	0,00	0,00
a) diversi				
- da Enti Assistenziali e Previdenziali	0,00	31.200,00	18.000,00	-13.200,00
- da Servizi e Comune	6.825,91	0,00	0,00	0,00
- da fornitori e altri	38,27	19.500,00	5.000,00	-14.500,00
- da sopravvenienze attive	0,00	22.800,00	0,00	-22.800,00
- da vari farmacia e servizi sociosan.	0,00	0,00	180.000,00	180.000,00
b) corrispettivi concess.ambulatori				
- da Medicina Specialistica	0,00	373.000,00	370.000,00	-3.000,00
c) contributi in conto esercizio F.S.R.	292.973,00	300.000,00	300.000,00	0,00
d) corrispettivi concessione centro prelievi	0	0,00	0,00	0,00
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	299.837,18	746.500,00	873.000,00	126.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.398.867,44	2.196.500,00	2.301.000,00	104.500,00
B) COSTO DELLA PRODUZIONE				
6)				
- Medicinali e parafarmaci	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00
- Materiali e prodotti diversi	16.175,44	10.500,00	10.500,00	0,00
- Servizio di ristorazione e fornitura derrate	11.740,70	140.000,00	140.000,00	0,00
- Servizio guardaroba e lavanderia	213.872,18	26.100,00	26.500,00	400,00
- Servizio assistenza ospiti - promozione sociale	22.114,04	9.000,00	9.000,00	0,00
- Servizi d'assistenza sanitaria	10.230,44	136.000,00	140.000,00	4.000,00
TOTALE MATERIE PRIME SUSSIDIARIE	274.132,80	371.600,00	376.000,00	4.400,00
7) Per servizi:				
a) Lavori, manutenzioni e riparazioni	0,00	31.500,00	30.000,00	-20.000,00
b) Manutenzioni C/Amministrazione Comunale	32.468,46	50.000,00	50.000,00	42.500,00
c) Assistenza Hardware e Software	79.642,83	7.500,00	10.000,00	-2.234,00
d) Assistenza impianti tecnologici	7.927,08	12.234,00	15.000,00	-2.000,00
e) Prestazioni professionali e consulenze	11.677,69	17.000,00	45.000,00	-35.000,00
f) Gas, Acqua, Energia elettrica e F.M.	8.065,29	80.000,00	83.000,00	78.778,00
g) Cancelleria e stampati	85.681,99	4.222,00	5.000,00	900,00
h) Postali e telefoniche / Radio-T.V.	4.019,00	4.100,00	4.250,00	-58.750,00
i) Vigilanza, pulizia e simili	3.958,67	63.000,00	65.000,00	42.000,00
l) Assicurazioni e bolli	67.957,72	23.000,00	25.000,00	25.000,00
m) Pubblicità e stampa	25.158,78	0,00	500,00	500,00
n) Indennità di carica ai consiglieri	0,00	0,00	0,00	-936,00
o) Indennità di carica ai revisori	0,00	936,00	936,00	436,00
p) Quote associative	936,00	500,00	500,00	500,00
q) Trasferte e spese rappresentanza	470,00	0,00	100,00	-10.800,00
r) Costi e oneri diversi	0,00	10.900,00	11.000,00	11.000,00
s) Ritenute ENPAF e convenzionali	12.734,29	0,00	0,00	-2.500,00
t) Spese gestione autoveicoli aziendali	0,00	2.500,00	2.500,00	-269.500,00
u) Spese per gestione intramoenia ospedaliera	1.450,21	272.000,00	273.000,00	269.500,00
v) Progetti ed iniziative sociosanitarie	212.112,00	3.500,00	3.500,00	0,00
TOTALE COSTI PER SERVIZI	554.260,01	582.892,00	624.286,00	41.394,00
8) Per godimento beni di terzi:				
Locazione immobili	0,00	14.000,00	14.000,00	0,00
Canoni leasing	14.000,00	0	0,00	0,00
TOTALE COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	14.000,00	14.000,00	14.000,00	0,00
A riportare	842.392,81	968.492,00	1.014.286,00	45.794,00

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2019	PRE - CONSUNTIVO 2020	PREVENTIVO 2021	VARIAZIONI
	1	2	3	3-2
A riportare	842.392,81	968.492,00	1.014.286,00	45.794,00
9) Per il personale				
a) Stipendi e salari farmacia /servizi sociosanitari	0,00	755.000,00	785.000,00	30.000,00
b) Stipendi e salari polimabulatorio	772.549,34	0	0,00	0,00
c) Oneri sociali farmacia /servizi sociosanitari	0,00	216.500,00	240.000,00	23.500,00
d) Tratt.di fine rapp. farmacia / servizi sociosanitari	216.852,45	6.000,00	5.000,00	-1.000,00
e) Altri costi e Spese di aggiornamento personale	1.569,68	3.000,00	4.000,00	1.000,00
f) Rinn. CCNL produtt. Farmacia / Servizi Sociosanit.	3.082,72	35.000,00	35.000,00	0,00
TOTALE COSTI DI PERSONALE	994.054,19	1.015.500,00	1.069.000,00	53.500,00
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) Ammortamento immob.immateriali	0,00	87.000,00	87.000,00	0,00
b) Ammortamento immob. Materiali	86.958,02	0	0,00	0,00
- Terreni e Fabbricati	0,00	1.072,00	1.100,00	28,00
- Arredamento, attrezzature. Impianti	1.071,71	12.070,00	12.500,00	430,00
- Macchine elettriche, hardware, software	13.700,54	11.500,00	12.500,00	1.000,00
- Autoveicoli aziendali	11.292,33	4.300,00	4.300,00	0,00
- Altri ammortamenti	4.205,27	0,00	0,00	0,00
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Svalut. crediti attivo circ. e disp. liquide	0	0,00	0,00	0,00
TOTALE AMMORTAM. SVALUTAZIONI	117.227,87	115.942,00	117.400,00	1.458,00
11) Variaz. Rimanenze materie prime	117.227,87	0	0,00	0,00
12) a - Accantonamento per rischi	3.518,95	0,00	0,00	0,00
12) b - Accantonamento L.5179/2004	8.115,04	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti (T.F.R)	0,00	61.000,00	63.000,00	2.000,00
14) a - Oneri diversi gestione (Tributi locali e altri)	60.692,79	7.000,00	11.500,00	4.500,00
14) b - IVA indetraibile	6.702,11	2.000,00	2.000,00	0,00
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	2.149.931,63	2.169.934,00	2.277.186,00	107.252,00
DIFFERENZA VALORE/COSTO PRODUZIONE	1.248.935,81	26.566,00	23.814,00	-2.752,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Interessi conto di tesoreria e altri	0,00	150,00	50,00	-100,00
b) Contributo tesoriere finalità sociali	0,00	0	0,00	0,00
17) Interessi altri oneri verso:				
a) Enti pubblici di riferimento	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altri / Spese gestione bancarie / Pos	0,00	-4.200,00	-5.000,00	-800,00
c) Interessi passivi Tesoriere	-4.161,91	-8.000,00	-8.000,00	0,00
TOTALE PROVENTI ONERI FINANZIARI	-4.161,91	-12.050,00	-12.950,00	-900,00
D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni:	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELLE RETTIFICHE	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.244.773,90	14.516,00	10.864,00	-3.652,00
Imposte reddito esercizio - IRAP	0,00	-5.000,00	-5.000,00	0,00
Imposte reddito esercizio - IRES	-1.220,00	-5.000,00	-5.000,00	0,00
Imposte anticipate - IRAP	16.939,00	0,00	0,00	0,00
Imposte anticipate - IRES	-2.857,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMPOSTE	12.862,00	-10.000,00	-10.000,00	0,00
UTILE D'ESERCIZIO	1.257.635,90	4.516,00	864,00	5.380,00

Il bilancio preventivo in esame recepisce, per l'esercizio in corso, la previsione della dimensione assunta nel complesso dell'offerta multidimensionale di servizi socio-sociosanitari svolti dall'azienda nelle sedi di Via Jamoretti, 51 e di Via Maciachini, 9.

Il bilancio di Previsione è stato inoltre redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale e nella sua predisposizione non vi sono delle incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa in bilancio, così come peraltro previsto dal dettato della D.G.R. X/2569 del 31/10/2014 ed eventuali s.m.i..

Le indicazioni contenute nel Bilancio preventivo sono fondate sulla base della estrapolazione di dati storici integrate con gli sviluppi attesi di mercato ma non tengono conto, né possono tenerne conto, delle eventuali evoluzioni normative che potrebbero interessare la materia delle aziende speciali degli Enti Locali nei prossimi mesi del nuovo anno.

Le previsioni di spesa ordinarie previste nel loro complesso risultano essere ispirate da criteri di prudenza e gli stanziamenti risultano essere congrui rispetto ai precedenti esercizi.

Posso quindi confermare che le partite del conto economico e del bilancio di cassa, redatti in forma analitica nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge e sottoposti al mio esame, rispondono alle effettive esigenze gestionali dell'Azienda e che i dati contabili di previsione risultano obiettivamente valutati sulla scorta di quelli che potranno essere i ricavi che si realizzeranno e i costi da sostenere.

In relazione al Programma degli interventi da attuarsi nell'esercizio 2021 e nei due anni successivi, nel quale sono previsti investimenti rispettivamente per euro 238.500,00 per l'anno 2021, euro 158.500,00 per l'anno 2022 ed €. 153.500,00 per l'anno 2023 si suggerisce la possibilità di poter ricorrere anche al mercato del credito finanziario (mutuo) così da mantenere invariate le liquidità aziendali anche alla luce dell'assoggettamento allo split payment da parte dell'azienda, normativa questa molto penalizzante per le liquidità di cassa.

Ciò premesso, dopo attento esame dei documenti contabili ed accertato che al bilancio preventivo annuale sono allegati, così come previsto dall'articolo 27 dello Statuto Aziendale:

- l'aggiornamento del piano programma;
- i bilanci relativi alle singole aree di attività;
- il programma degli interventi da attuarsi nell'esercizio e nei due anni successivi;
- il riassunto dei dati del consuntivo presunto dell'esercizio in corso;
- la tabella numerica del personale;
- il prospetto relativo al fabbisogno annuale di cassa;
- la relazione del Consiglio di Amministrazione.

Posso dare atto di quanto segue:

- i documenti sottoposti dal Consiglio di Amministrazione presentano i requisiti di chiarezza e di analiticità secondo criteri di generale accettazione;
- che il bilancio è stato formato nell'osservanza dello statuto e che le previsioni contenute sono coerenti con gli atti di programmazione e gestione;
- che le previsioni contenute nel bilancio prevedono un utile d'esercizio di euro 20.614,00

In ordine ai contenuti del Bilancio: esprimo **parere favorevole** sul documento contabile approvato dal Consiglio d'Amministrazione, così come è stato predisposto dagli uffici amministrativi e dalla direzione dell'Azienda Speciale A.S.Far.M.

Il Revisore Unico dei Conti

dottor Indelicato Damiano



A.S.Far.M.

Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)

Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari

P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65

Indirizzo [e@mail : amministrazione@asfarm.it](mailto:amministrazione@asfarm.it) - sito internet : www.asfarm.it

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Nr. 1/2021

L'anno 2021, il mese di febbraio il giorno 18 alle ore 8,15 a seguito di regolare convocazione il sottoscritto

dottor Indelicato Damiano

nominato revisore unico dei Conti di A.S.FAR.M. per il triennio 2020-2022 con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 51 del 29 novembre 2019, procede alle operazioni di verifica trimestrali così come previste dalle vigenti normative di legge e di Statuto dell'Azienda Speciale, alla presenza del direttore dell'Azienda Rag. Cappella Cesare e delle collaboratrici Amministrative Rag. Colombo Carla e Rag. Pisoni Daniela..

Ho preso visione del saldo del conto corrente ordinario in essere presso la sede dell'Istituto di Credito Intesa Sanpaolo – Agenzia di Arcisate che alla data del 16/02/2021 e' di 539.106,00:

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 100000003816		
Totale entrate	6.879.042,71	
Totale uscite		6.339.936,71
<i>Totale conto corrente</i>		539.106,00

Riporto di seguito la riconciliazione del conto corrente bancario aperto presso la filiale del Credito Bergamasco con sede in Induno Olona Via Porro 30, il cui saldo risulta essere di €. 129.584,56:

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 000000001230		
Totale entrate	2.419.107,24	
Totale uscite		2.289.522,68
<i>Totale conto corrente</i>		129.584,56

Provvedo quindi all'esame ed alla valutazione dei dati contabili e finanziari estrapolati dalla gestione dell'area Farmacia dell'Azienda.

Sul registro dei corrispettivi, tenuto manualmente, è annotato l'incasso del giorno 17 Febbraio 2021 di €7.297,70. I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/10/2020. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Novembre, Dicembre 2020 e Gennaio 2021.

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020	56/2020	260.666,37	32.358,68	0,00	293.024,95
Dicembre 2020	66/2020	331.800,79	40.516,70	0,00	372.317,49
Gennaio 2021	4/2021	166.440,64	17.937,21	0,00	184.377,85

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020	120/2020	32.844,29	4.223,50	7.276,53	37.067,79
Dicembre 2020	134/2020	28.922,06	4.227,81	2.750,74	33.149,87
Gennaio 2021	2/2021	18.861,08	2.418,20	2.550,60	21.279,28

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020	121/2020	4.915,22	1.081,35	0,00	5.996,57
Dicembre 2020	135/2020	14.700,50	3.324,11	0,00	17.934,61
Gennaio 2021	4/2021	899,10	197,80	0,00	1.096,90

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020	130/2020	210.131,21	25.057,57	0,00	235.188,78
Dicembre 2020	147/2020	281.132,46	32.699,07	0,00	313.831,53
Gennaio 2021	8/2021	104.661,29	13.549,59	0,00	118.210,88

Registro IVA Vendite Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020					
Dicembre 2020					
Gennaio 2021	3/2021	40,04	4,00	0,00	44,04

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020	115/2020	4.915,22	1.081,35	0,00	5.996,57
Dicembre 2020	128/2020	14.700,50	3.234,11	0,00	17.934,61
Gennaio 2021	4/2021	899,10	197,80	0,00	1.096,90

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
------	------------------------	------------	-----	----------------------	--------

Novembre 2020	113/2020	10.171,75	0,00	0,00	10.171,75
Dicembre 2020	126/2020	3.098,17	0,00	0,00	3.098,17
Gennaio 2021	1/2021	24.832,61	0,00	0,00	24.832,61

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020	125/2020	219.158,91	25.055,44	0,00	244.214,35
Dicembre 2020	140/2020	291.213,48	32.701,20	0,00	323.914,68
Gennaio 2021	8/2021	104.661,29	13.549,59	0,00	118.210,88

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020	114/2020	4.840,65	0,00	2.434,65	4.840,65
Dicembre 2020	127/2020	20.937,52	2.995,38	0,00	23.932,90
Gennaio 2021	3/2021	142,00	0,00	0,00	142,00

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020					
Dicembre 2020					
Gennaio 2021	2/2021	40,04	4,00	0,00	44,04

Procedo di seguito alla verifica della sezione sociosanitaria dell'azienda.

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 17.02.2021 con un incasso giornaliero di €. 15,00

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31.01.2021. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Novembre , Dicembre 2020 e Gennaio 2021:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020	14	2.477,72	247,78	0,00	2.725,50
Dicembre 2020	15	1.806,29	180,61	0,00	1.986,90
Gennaio 2021	1	1.682,38	168,22	0,00	1.850,60

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020	189	65.240,01	21,20	65.028,00	65.261,21
Dicembre 2020	209	166,17	16,62	0,00	182,79
Gennaio 2021	1	36.480,00	0,00	36.480,00	36.480,00

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020		0,00	0,00	0,00	0,00
Dicembre 2020		0,00	0,00	0,00	0,00
Gennaio 2021		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020	190	22.451,92	4.939,42	0,00	27.391,34
Dicembre 2020	210	3.106,00	683,32	0,00	3.789,32
Gennaio 2021	2	4.618,50	1.016,07	0,00	5.634,57

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020	193/194	27.408,73	4.398,64	0,00	31.807,37
Dicembre 2020	214	46.285,87	7.465,38	0,00	53.751,25
Gennaio 2021	5	26.538,48	4.495,45	0,00	31.033,93

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020	206/207	33.019,00	0,00	33.019,00	33.019,00
Dicembre 2020	225	29.984,00	0,00	29.984,00	29.984,00
Gennaio 2021					

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020	208	4.739,30	49,57	4.332,50	4.788,87
Dicembre 2020	227	-2.788,44	29,70	0,00	-2.758,74
Gennaio 2021	15	39.549,00	0,00	39.549,00	39.549,00

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020	78	5.422,32	0,00	0,00	5.422,32
Dicembre 2020	86	6.287,72	0,00	0,00	6.287,72
Gennaio 2021	1	3.922,72	0,00	0,00	3.922,72

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020		0,00	0,00	0,00	0,00
Dicembre 2020		0,00	0,00	0,00	0,00
Gennaio 2021		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020	81	22.451,92	4.939,42	0,00	27.391,34
Dicembre 2020	89	3.106,00	683,32	0,00	3.789,32
Gennaio 2021	4	4.618,50	1.016,07	0,00	5.634,57

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020	84/85	27.408,71	4.398,64	0,00	31.807,35
Dicembre 2020	93	46.285,88	7.465,38	0,00	53.751,26
Gennaio 2021	7	26.538,47	4.495,45	0,00	31.033,92

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2020	79	35.423,00	0,00	34.599,50	35.423,50
Dicembre 2020	87/88	45.479,50	5,06	36.939,50	45.484,56
Gennaio 2021	2	23.370,00	-5,06	22.767,00	23.364,94

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Novembre, Dicembre 2020 e Gennaio 2021 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata:

Novembre 2020

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	36.738,51
Iva Acquisti	-	26.146,14
Split payment acquisti		<u>25.055,44</u>
Parziale	+	35.647,81

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	5.236,77
Iva Acquisti	-	373,50
Split payment acquisti		<u>4.398,64</u>
Parziale	+	9.261,91

Totale Debito Farmacia	+	35.647,81
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>9.261,91</u>
Totale a debito	+	44.909,72

Dicembre 2020

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	46.894,27
Iva Acquisti	-	38.503,16
Split payment acquisti		<u>32.701,20</u>
Parziale	+	41.092,31

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	893,63
Iva Acquisti	-	326,10
Split payment acquisti		<u>7.465,38</u>
Parziale	+	8.032,91

Totale Debito Farmacia	+	41.092,31
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>8.032,91</u>
Totale a debito	+	49.125,22

Acc.to Pagato 28/12/2020 - 43.122,52
 Totale a debito + 6.002,70

Gennaio 2021

Gestione Farmacia

Iva Vendite + 19.599,59
 Iva Acquisti - 13.751,39
 Split payment acquisti 13.549,59
 Parziale + 19.397,79

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite + 2.059,29
 Iva Acquisti - 178,10
 Split payment acquisti 4.495,45
 Parziale + 6.376,64

Totale Debito Farmacia + 19.397,79
 Totale Debito Sociosanitari + 6.376,64
 Totale a debito + 25.774,43

Procedo quindi alla verifica del pagamento dei modelli F24 relativi ai mesi di Novembre, Dicembre 2020 e Gennaio 2021

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
NOVEMBRE 2020	Erario	18.579,78	35.717,05	54.296,83
	Inps	9.671,00	3.508,00	13.179,00
	Regioni	234,99	0,00	234,99
	IMU e altri tributi	252,85	2.041,26	2.294,11
	Altri enti Previd.	2.946,61	583,24	3.529,85
	Totale	31.685,23	41.849,55	73.534,78

Importo I.V.A. mese di Novembre € 44.909,72 pagato il giorno 16/12/2020 con delega Banco BPM

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
DICEMBRE 2020	Erario	27.902,71	13.809,52	41.712,23
	Inps	40.746,00	13.720,00	54.466,00
	Regioni	0,00	0,00	0,00
	IMU e altri tributi	0,00	0,00	0,00
	Altri enti Previd.	6.411,73	1.404,98	7.816,71
	Totale	75.060,44	28.934,50	103.994,94

Importo I.V.A. mese di Dicembre € 6.002,70 pagato il giorno 18/01/2021 con delega Banco BPM

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
GENNAIO 2021	Erario	4.072,09	16.370,58	20.442,67
	Inps	18.696,00	4.622,00	23.318,00
	Regioni	1.101,19	330,68	1.431,87
	IMU e altri tributi	420,17	113,57	533,74
	Altri enti Previd.	9.253,56	2.325,86	11.579,42
	Totale	33.543,01	23.762,69	57.305,70

Importo I.V.A. mese di Gennaio € 25.774,43 pagato il giorno 16/02/2021 con delega Banco BPM

In data 28/12/2020 a mezzo modello di pagamento unificato F24 con delega al Banco Popolare di Milano BPM Filiale di Varese, è stato pagato l'acconto Iva € 43.122,52

Ultimato così l'esame degli argomenti, oggetto di revisione, senza dover rilevare alcuna irregolarità, aggiorno i presenti ai lavori della data della prossima seduta.

Il Revisore Unico A.S.Far.M. Dott. Indelicato Damiano _____



A.S.Far.M.

*Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)*

*Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari
P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65*

Indirizzo [e@mail](mailto:amministrazione@asfarm.it) : amministrazione@asfarm.it sito internet : www.asfarm.it

Verbale nr. 2/2021

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI AL BILANCIO CONSUNTIVO 2020

Ai Sigg.ri Consiglieri componenti il Consiglio di Amministrazione di A.S.Far.M. Azienda Speciale Farmacia Servizi Sociosanitari.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 il Revisore Unico dei Conti ha svolto, per quanto di competenza, l'attività di vigilanza prevista dalla legge e dallo statuto, avendo comunque avuto inizio il proprio mandato il 30 novembre 2016, giusta deliberazione del Consiglio Comunale di Induno Olona nr. 51/2016. Incarico quest'ultimo rinnovato in data 29/11/2019 per il triennio a venire con giusta Deliberazione del Consiglio Comunale nr. 51.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa dell'azienda, del sistema di controllo interno, del sistema amministrativo-contabile e sulla sua affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessami, nonché mediante l'ottenimento di informazioni dall'organo amministrativo.

Nel corso dell'esercizio, ho acquisito dall'organo amministrativo, le informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, e, in base alle informazioni acquisite, non ho particolari osservazioni da riferire.

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Il Bilancio Consuntivo dell'A.S.Far.M. al 31 dicembre 2020, approvato dal Consiglio di Amministrazione di A.S.Far.M. è stato verificato nella sua impostazione e nei dettagli.

Il documento contabile si compone dello stato patrimoniale e del conto economico redatti in conformità dello schema approvato con decreto del Ministero Tesoro 26/04/1995 s.m.i. e delle novità introdotte dal D.Lgs 139/2015 e dai nuovi OIC, corredati delle note integrative e del rendiconto finanziario, documenti questi necessari alla migliore comprensione dei dati in essa contenuti, così come anche previsto dall'articolo 28 del vigente Statuto Aziendale.

Posso quindi confermare che le partite dello stato patrimoniale e quelle del conto economico, redatti in forma analitica nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge e sottoposti dal Consiglio d'Amministrazione nei termini statutari, concordano con le risultanze della contabilità aziendale, che è regolarmente tenuta.

La situazione patrimoniale espone:

Sezione	Attività	Passività	Patrimonio Netto	Risultato Esercizio
Farmacia	2.214.230,70	1.337.791,80	758.657,03	117.781,87
Sociosanitaria	1.398.432,03	1.108.484,30	269.424,32	20.523,41
Risultato	3.612.662,73	2.446.276,10	1.028.081,35	138.305,28

Sezione	Valore Produzione	Costo Produzione	Proventi e oneri Finanziari / Straordinari		Imposte IRAP/IRPEG	Risultato esercizio
Farmacia	3.572.210,32	3.395.234,84	-15.454,61		-43.739,00	117.781,87
Sociosanitaria	2.195.993,19	2.160.781,69	-12.108,09	0,00	-2.580,00	20.523,41
Risultato	5.768.203,51	5.556.016,53	-27.562,70	0,00	-46.319,00	138.305,28

Il risultato trova conferma nel conto economico, in cui sono contrapposti i componenti positivi e quelli negativi del reddito, qui sotto in modo riassuntivo riportati:

A.S.FAR.M. risultanze di Bilancio 2020		
Voci		Importi
Valore della produzione	€	5.768.203,51
Costo della Produzione	€	5.556.016,53
Differenza tra valore e costo della Produzione	€	212.186,98
Proventi ed oneri finanziari	€	-27.562,70
Proventi ed oneri straordinari	€	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	184.624,28
Imposte sul reddito di esercizio IRAP - IRES	€	46.319,00
UTILE DELL'ESERCIZIO	€	138.305,28

L'azienda ha inoltre recepito il consiglio del Sindaco Revisore ed ha provveduto a riclassificare lo Stato Patrimoniale secondo la Riclassificazione finanziaria:

Sintesi di Stato Patrimoniale

Attivo	31.12.2018	31.12.2019	+/- (%)	31.12.2020	+/- (%)
ATTIVO FISSO (Immobilizzazioni)	2.243.714	2.053.111	-8,5%	1.857.567	-9,5%
Immobilizzazioni Immateriali	347.629	260.671	-25,0%	173.716	-33,4%
Immobilizzazioni Materiali	1.896.084	1.792.440	-5,5%	1.683.851	-6,1%
Terreni e Fabbricati	1.693.519	1.619.747	-4,4%	1.535.454	-5,2%
Altre Immobilizzazioni materiali	202.566	172.693	-14,7%	148.397	-14,1%
Immobilizzazioni Finanziarie	--	--	n.c.	--	n.c.
Partecipazioni	--	--	n.c.	--	n.c.
Crediti v/controlanti, collegate, e altre	--	--	n.c.	--	n.c.
Altre immobilizzazioni finanziarie	--	--	n.c.	--	n.c.
ATTIVO CORRENTE	2.694.759	2.737.236	1,6%	1.164.456	-57,5%
Magazzino/Rimanenze finali	283.052	256.082	-9,5%	263.046	2,7%
Materie prime	283.052	256.082	-9,5%	263.046	2,7%
Semilavorati e prodotti finiti	--	--	n.c.	--	n.c.
Lavori in corso su ordinazione	--	--	n.c.	--	n.c.
Anticipi a fornitori	--	--	n.c.	--	n.c.
Crediti	1.198.806	1.308.760	9,2%	159.424	-87,8%
Disponibilità liquide	1.208.842	1.171.165	-3,1%	741.685	-36,7%
Altro Attivo Circolante	4.058	1.229	-69,7%	300	-75,6%
CAPITALE INVESTITO	4.938.472	4.790.347	-3,0%	3.022.023	-36,9%
Passivo	31.12.2018	31.12.2019	+/- (%)	31.12.2020	+/- (%)
MEZZI PROPRI (Patrimonio Netto)	1.003.739	1.064.082	6,0%	1.166.387	9,6%
di cui Capitale Sociale	53.000	53.000	0,0%	53.000	0,0%
di cui Altre Riserve	950.739	1.011.082	6,3%	1.113.387	10,1%
PASSIVITA' A M/L TERMINE	1.085.614	980.876	-9,6%	875.855	-10,7%
Fondi per rischi e oneri	170.579	56.348	-67,0%	48.233	-14,4%
Fondo TFR	622.788	659.624	5,9%	590.941	-10,4%
Debiti verso banche	--	--	n.c.	--	n.c.
Altri debiti a M/L termine	292.247	264.904	-9,4%	236.681	-10,7%
PASSIVITA' CORRENTI	2.849.119	2.745.390	-3,6%	979.781	-64,3%
Debiti verso banche	--	--	n.c.	--	n.c.
Debiti verso fornitori	1.852.152	1.835.817	-0,9%	827.388	-54,9%
Acconti da clienti	--	--	n.c.	--	n.c.
Altri debiti a breve	996.967	909.573	-8,8%	152.393	-83,2%
CAPITALE ACQUISITO	4.938.472	4.790.347	-3,0%	3.022.023	-36,9%

Ed il Conto economico secondo la riclassificazione a valore aggiunto (o della pertinenza gestionale) nel prospetto che segue:

Conto economico riclassificato a Valore Aggiunto

	31.12.2018	31.12.2019	+/- (%)	31.12.2020	+/- (%)
RICAVI	5.197.624	4.728.755	-9,0%	4.719.175	-0,2%
+ Variazione rimanenze finali e semil.	--	--	n.c.	--	n.c.
+ Variazione lavori in corso.	--	--	n.c.	--	n.c.
+ Incrementi di immobil.per lav.int.	--	--	n.c.	--	n.c.
+ Altri ricavi	1.068.492	1.026.517	-3,9%	1.049.028	2,2%
= VALORE DELLA PRODUZIONE	6.266.116	5.755.272	-8,2%	5.768.203	0,2%
- Acquisti	2.975.008	2.799.318	-5,9%	2.945.306	5,2%
- Variazione materie prime	26.571	26.970	1,5%	-6.964	-125,8%
- Spese generali	1.176.207	998.707	-15,1%	927.341	-7,1%
= VALORE AGGIUNTO	2.088.330	1.930.277	-7,6%	1.902.520	-1,4%
- Costo del lavoro (escluso accantonamento TFR)	1.515.269	1.440.913	-4,9%	1.389.051	-3,6%
= MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	573.061	489.364	-14,6%	513.469	4,9%
- Accantonamenti	189.154	92.182	-51,3%	78.129	-15,2%
- Ammortamenti e svalutazioni	221.512	225.090	1,6%	223.153	-0,9%
= MARGINE OPERATIVO NETTO (MON)	162.395	172.092	6,0%	212.187	23,3%
+ Proventi (oneri) gestione accessoria	1.092	265	-75,7%	236	-10,9%
= RISULTATO ANTE ONERI FINANZIARI (EBIT)	163.487	172.357	5,4%	212.423	23,2%
- Oneri (Proventi) Finanziari	30.109	32.260	7,1%	27.799	-13,8%
- Rettifiche di valore di attività finanziarie	--	--	n.c.	--	n.c.
= RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	133.378	140.097	5,0%	184.624	31,8%
- Imposte	42.634	43.755	2,6%	46.319	5,9%
= REDDITO NETTO (Utile/Perdita d'Esercizio)	90.744	96.342	6,2%	138.305	43,6%

Analisi per indici

INDICI DI STRUTTURA FINANZIARIA	31.12.2018	Giudizio	31.12.2019	Giudizio	31.12.2020	Giudizio
Elasticità degli impieghi	0,55	Sufficiente	0,57	Sufficiente	0,39	Insufficiente
Liquidità capitale investito	0,49	Sufficiente	0,52	Sufficiente	0,30	Insufficiente
Rigidità dei finanziamenti	1,73	Sufficiente	1,74	Sufficiente	3,08	Discreto
Indebitamento	4,92	Equilibrio	4,50	Equilibrio	2,59	Equilibrio
Solidità patrimoniale	18,94	In Aumento	20,08	In Aumento	22,01	In Aumento
INDICE DI CICLO FINANZIARIO	31.12.2018	Giudizio	31.12.2019	Giudizio	31.12.2020	Giudizio
Rotazione del Capitale Investito	1,27	Ottimo	1,20	Ottimo	1,91	Ottimo
INDICI DI SITUAZIONE ECONOMICA	31.12.2018	Giudizio	31.12.2019	Giudizio	31.12.2020	Giudizio
ROS (Return On Sales = MON / [Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni])	3,1%	Sufficiente	3,6%	Sufficiente	4,5%	Sufficiente
ROI (Return on Investments = EBIT / CI)	3,3%	Sufficiente	3,6%	Sufficiente	7,0%	Sufficiente
ROE (Return on Equity = UTILE NETTO / CP)	9,0%	Discreto	9,1%	Discreto	11,9%	Discreto
Tasso costo di indebitamento ("I")	0,8%	Ottimo	0,9%	Ottimo	1,5%	Ottimo
EFFETTO LEVERAGE	31.12.2018	Giudizio	31.12.2019	Giudizio	31.12.2020	Giudizio
Leverage = ROI - I (se ROI > I, dove I = Tasso di indebitamento)	2,5%	Sufficiente	2,7%	Sufficiente	5,5%	Discreto

Gli impegni dell'Azienda Speciale A.S.Far.M. al 31.12.2020 non espressi nello Stato Patrimoniale ammontano a €. 1.913.777,22 e sono riferiti a :

- €. 1.881.151,47 immobile comunale sito in Induno Olona Via Maciachini, 9 ed adibito a R.S.A..

Il sottoscritto ha accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio d'esercizio dell'Azienda. Inoltre, il Revisore Unico ha esaminato i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio presentato per accertarne la rispondenza alle prescrizioni di legge e alle condizioni economico-aziendali.

Il sottoscritto conferma che l'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

Ciò premesso, dopo attento esame del documento consuntivo di bilancio, degli allegati e delle connesse note integrative, posso dare atto di quanto segue:

I documenti sottoposti dal Consiglio d'Amministrazione presentano i requisiti di chiarezza e analiticità richiesti dalle norme civilistiche.

La relazione accompagnatoria del Bilancio Consuntivo, nel rispetto dei punti dell'articolo 2429 bis Codice Civile che interessano, indica i criteri di valutazione seguiti, illustra le variazioni intervenute nell'assetto patrimoniale a seguito della gestione annuale dell'Azienda e fornisce altri utili elementi d'esame e valutazione.

I saldi esposti nel conto patrimoniale e nel conto economico trovano puntuale riscontro nella contabilità aziendale, tenuta a norma di legge, secondo i principi di buona amministrazione e come consigliato dalla tecnica contabile.

In ordine al contenuto del Bilancio posso dichiarare che:

Le valutazioni degli elementi dell'attivo e del passivo sono state eseguite nel rispetto dei criteri stabiliti dal Codice Civile, in aderenza alla disciplina dell'imposizione diretta.

In particolare attestiamo che:

- Le immobilizzazioni immateriali, consistenti in spese di manutenzione straordinaria su immobili di terzi, sono iscritte in bilancio al costo storico, dedotte le quote d'ammortamento imputate ai vari esercizi, con periodo d'ammortamento riferito alla durata di concessione in comodato dell'immobile.

- Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in Bilancio al costo storico, al netto del relativo fondo d'ammortamento, come risulta dal dettaglio contenuto nella nota integrativa;
- Sono ammortizzate sistematicamente tenendo conto delle percentuali fiscalmente riconosciute, anche in osservanza al dettato del D.M. 31/12/1988, n. 8 che coincide con la vita utile residuale di ogni singolo cespite, valutandone l'irrilevanza del criterio del costo ammortizzato;
- I crediti sono iscritti al loro valore di realizzo;
- I debiti sono iscritti a bilancio per l'effettivo importo da corrispondere;
- Il fondo per il trattamento di fine rapporto è stato aggiornato con le quote di competenza dell'esercizio, ai sensi della Legge 297/1982 e come anche da quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e copre il debito nei confronti dei dipendenti per lo specifico titolo;
- I ratei e risconti attivi sono stati iscritti a bilancio tenendo conto della competenza dei costi e dei ricavi comuni a più esercizi.
- Il prospetto dei flussi di cassa è stato redatto in osservanza al disposto dell'articolo 30 della legge 05.08.1978, n. 468;
- Lo stato patrimoniale e il conto economico, sono stati redatti in osservanza delle disposizioni contenute nel D.M. 26/04/1995 e s.m.i.;
- Il Rendiconto Finanziario è stato redatto dall'Azienda Speciale A.S.Far.M. con il metodo indiretto ai sensi dell'art. 2423 comma 1 e 2425-ter C.C. quale documento a sé stante ed analizza correttamente i flussi di liquidità generati nell'esercizio.

Durante l'esercizio il sottoscritto Revisore Unico per quanto di competenza ha compiuto le periodiche verifiche di legge in base ai nuovi principi di revisione, riscontrando sempre la regolare tenuta dei libri aziendali e contabili, il rispetto del vigente statuto aziendale e l'adempimento delle previste formalità civilistiche e fiscali.

Ritenendo pertanto che il bilancio d'esercizio, corredato della relazione sulla gestione, rappresenti la situazione patrimoniale-finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa dell'Azienda Speciale al 31.12.2020, esprimo **parere favorevole, per quanto di competenza** in merito all'approvazione del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2020 e alla proposta del Cda di destinazione dell'utile di esercizio.

Induno Olona, 29/04/2021

Il Revisore Unico:

f.to Dott. Indelicato Damiano



A.S.Far.M.

Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)

Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari

P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65

Indirizzo [e@mail : amministrazione@asfarm.it](mailto:amministrazione@asfarm.it) - sito internet : www.asfarm.it

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Nr. 3/2021

L'anno 2021, il mese di maggio il giorno 13 alle ore 8,30 a seguito di regolare convocazione il sottoscritto

dottor Indelicato Damiano

nominato revisore unico dei Conti di A.S.FAR.M. per il triennio 2020-2022 con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 51 del 29 novembre 2019, procede alle operazioni di verifica trimestrali così come previste dalle vigenti normative di legge e di Statuto dell'Azienda Speciale, alla presenza del direttore dell'Azienda Rag. Cappella Cesare e delle collaboratrici Amministrative Rag. Colombo Carla e Rag. Pisoni Daniela..

Ho preso visione del saldo del conto corrente ordinario in essere presso la sede dell'Istituto di Credito Intesa Sanpaolo – Agenzia di Arcisate che alla data del 12/05/2021 e' di 642.590,10

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 100000003816		
Totale entrate	10.152.397,99	
Totale uscite		9.509.807,89
<i>Totale conto corrente</i>		642.590,10

Riporto di seguito la riconciliazione del conto corrente bancario aperto presso la filiale del Credito Bergamasco con sede in Induno Olona Via Porro 30, il cui saldo risulta essere di €. 140.110,85

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 000000001230		
Totale entrate	2.909.851,13	
Totale uscite		2.769.740,28
<i>Totale conto corrente</i>		140.110,85

Provvedo quindi all'esame ed alla valutazione dei dati contabili e finanziari estrapolati dalla gestione dell'area Farmacia dell'Azienda.

Sul registro dei corrispettivi, tenuto manualmente, è annotato l'incasso del giorno 12 Maggio 2021 di €.8.447,45 I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/03/2021. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Febbraio e Marzo 2021.

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021	10/2021	239.023,85	27.860,19	0,00	266.884,04
Marzo 2021	16/2021	264.762,90	31.434,41	2.136,71	296.197,31

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021	10/2021	20.888,42	3.141,76	2.987,00	24.030,18
Marzo 2021	21-22/2021	19.710,76	2.375,14	3.141,00	22.085,90

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021	11/2021	4.576,83	1.006,90	0,00	5.583,73
Marzo 2021	24/2021	3.858,83	848,94	0,00	4.707,77

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021	18-19/2021	186.940,93	24.287,56	0,00	211.228,49
Marzo 2021	32/2021	207.346,04	26.708,95	0,00	234.054,99

Registro IVA Vendite Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2021	23/2021	20,66	2,07	0,00	20,66

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021	11/2021	4.576,83	1.006,90	0,00	5.583,73
Marzo 2021	23/2021	3.858,83	848,94	0,00	4.707,77

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021	9/2021	2.928,99	0,00	0,00	2.928,99
Marzo 2021	20/2021	1.424,51	0,00	0,00	1.424,51

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
------	------------------------	------------	-----	----------------------	--------

Febbraio 2021	19/2021	187.107,75	24.287,56	614,00	211.395,31
Marzo 2021	31/2021	209.914,04	26.708,95	3.846,80	236.622,99

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021	10/2021	10.966,11	1.822,08	1.664,20	12.788,19
Marzo 2021	22/2021	2.068,30	0,00	2.066,30	2.068,30

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2021	21/2021	20,66	2,07	0,00	22,73

Procedo di seguito alla verifica della sezione sociosanitaria dell'azienda.

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 12/05/2021 con un incasso giornaliero di €. 26,00

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 30.04.2021. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Febbraio e Marzo 2021:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021	3	1.618,63	161,87	0,00	1.780,50
Marzo 2021	5	1.837,28	183,72	0,00	2.021,00

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021	20	72.473,70	51,57	71.958,00	72.525,27
Marzo 2021	40	35.712,93	23,49	35.478,00	35.736,42

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021		0,00	0,00	0,00	0,00
Marzo 2021		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021	21	6.930,69	1.478,99	0,00	8.409,68
Marzo 2021	41	5.213,50	1.146,97	0,00	6.360,47

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021	23	24.206,18	4.647,54	0,00	28.853,72
Marzo 2021	43	25.741,72	5.000,47	0,00	30.742,19

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021	35	45.200,00	0,00	45.200,00	45.200,00
Marzo 2021	57/58	52.812,00	0,00	52.812,00	52.812,00

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021	39	196.753,37	973,50	191.447,20	197.726,87
Marzo 2021	59	-309,44	3,96	-327,44	-305,48

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021	8	5.585,25	0,00	0,00	5.585,25
Marzo 2021	15	6.572,80	0,00	0,00	6.572,80

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021		0,00	0,00	0,00	0,00
Marzo 2021		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021	11	6.930,69	1.478,99	0,00	8.409,68
Marzo 2021	18	5.213,50	1.146,97	0,00	6.360,47

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021	13	24.206,18	4.647,54	0,00	28.853,72
Marzo 2021	20	25.741,72	5.000,47	0,00	30.742,19

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2021	9	31.651,00	0,00	31.635,00	31.635,00
Marzo 2021	16/17	38.193,80	180,40	36.804,10	38.374,20

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Febbraio e Marzo 2021 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata:

Febbraio 2021

Gestione Farmacia

Iva Vendite + 31.108,27

Iva Acquisti - 27.037,29

Split payment acquisti 24.288,33

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite + 2.614,36

Iva Acquisti - 181,54

Split payment acquisti 4.647,54

Parziale + **28.359,31**

Parziale + **7.080,36**

Totale Debito Farmacia + 28.359,31
Totale Debito Sociosanitari + 7.080,36
Totale a debito + **35.439,67**

Marzo 2021

Gestione Farmacia

Iva Vendite + 33.612,37
Iva Acquisti - 27.511,30
Split payment acquisti 26.708,95
Parziale + **32.810,02**

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite + 1.334,65
Iva Acquisti - 141,60
Split payment acquisti 5.000,47
Parziale + **6.193,52**

Totale Debito Farmacia + 32.810,02
Totale Debito Sociosanitari + 6.193,52
Totale a debito + **39.003,54**

Procedo quindi alla verifica del pagamento dei modelli F24 relativi ai mesi di Febbraio e Marzo 2021

 mese	 Sezione F24	 Sez.sociosan.	 Sezione Farmacia	 Totale versato
FEBBRAIO 2021	Erario	31.119,26	32.463,92	63.583,18
	Inps	16.702,00	6.128,00	22.830,00
	Regioni	1.616,03	330,68	1.946,71
	IMU e altri tributi	497,67	113,57	611,24
	Altri enti Previd.	2.675,57	566,83	3.242,40
	Totale	52.610,53	39.603,00	92.213,53
Importo I.V.A. mese di Marzo € 35.439,67 pagato il giorno 16/03/2021 con delega Banco BPM				
 mese	 Sezione F24	 Sez.sociosan.	 Sezione Farmacia	 Totale versato
MARZO 2021	Erario	17.967,58	2.133,10	20.100,68
	Inps	12.733,00	6.562,00	19.295,00
	Regioni	783,45	330,68	1.114,13
	IMU e altri tributi	388,25	161,97	550,22
	Altri enti Previd.	2.638,49	579,40	3.217,89
	Totale	34.510,77	9.767,15	44.277,92
Importo I.V.A. mese di Marzo € 39.003,54 pagato il giorno 16/04/2021 con delega Banco BPM				

In data 29/04/2021 con protocollo nr. 21042912242245809, l'intermediario incaricato Studio Castelli di Varese, ha inoltrato all'Agenzia delle Entrate il Modello di Dichiarazione IVA 2021

Ultimato così l'esame degli argomenti, oggetto di revisione, senza dover rilevare alcuna irregolarità, aggiornò i presenti ai lavori della data della prossima seduta.

Il Revisore Unico A.S.Far.M. Dott. Indelicato Damiano _____



A.S.Far.M.

Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)

Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari
P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65

Indirizzo [e@mail : amministrazione@asfarm.it](mailto:amministrazione@asfarm.it) - sito internet : www.asfarm.it

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Nr. 4/2021

L'anno 2021, il mese di Agosto il giorno 03 alle ore 8,30 a seguito di regolare convocazione il sottoscritto

dottor Indelicato Damiano

nominato revisore unico dei Conti di A.S.FAR.M. per il triennio 2020-2022 con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 51 del 29 novembre 2019, procede alle operazioni di verifica trimestrali così come previste dalle vigenti normative di legge e di Statuto dell'Azienda Speciale, alla presenza del direttore dell'Azienda Rag. Cappella Cesare e della collaboratrice Amministrativa Rag. Colombo Carla.

Ho preso visione del saldo del conto corrente ordinario in essere presso la sede dell'Istituto di Credito Intesa Sanpaolo – Agenzia di Arcisate che alla data del 29/07/2021 e' di 765.860,45

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 100000003816		
Totale entrate	11.265.789,80	
Totale uscite		10.499.929,35
<i>Totale conto corrente</i>		<i>765.860,45</i>

Riporto di seguito la riconciliazione del conto corrente bancario aperto presso la filiale del Credito Bergamasco con sede in Induno Olona Via Porro 30, il cui saldo risulta essere di €. 156.917,08

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 000000001230		
Totale entrate	3.389.609,86	
Totale uscite		3.232.692,78
<i>Totale conto corrente</i>		<i>156.917,08</i>

Provvedo quindi all'esame ed alla valutazione dei dati contabili e finanziari estrapolati dalla gestione dell'area Farmacia dell'Azienda.

Sul registro dei corrispettivi, tenuto manualmente, è annotato l'incasso del giorno 02/08/2021 di €10.381,99 I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 30/06/2021. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Aprile, Maggio e Giugno 2021.

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021	23/2021	249.809,44	29.022,84	1.418,08	278.832,28
Maggio 2021	29/2021	270.317,25	31.243,35	1.207,68	301.560,60
Giugno 2021	35/2021	270.298,10	30.962,17	978,80	301.260,27

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021	34/2021	45.306,35	8.114,35	2.758,00	53.420,70
Maggio 2021	45/2021	36.061,27	6.233,62	2.663,18	42.294,89
Giugno 2021	57/2021	25.122,82	3.896,37	3.482,80	29.019,19

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021	36/2021	3.920,83	862,58	0,00	4.783,41
Maggio 2021	48/2021	6.787,44	1.493,23	0,00	8.280,67
Giugno 2021	59/2021	4.120,83	906,58	0,00	50.27,41

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021	43/2021	194.497,12	24.428,38	0,00	218.925,50
Maggio 2021	54/2021	176.194,60	20.563,07	0,00	196.757,67
Giugno 2021	66/2021	213.518,28	26.238,83	0,00	239.757,11

Registro IVA Vendite Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2021	47/2021	20,66	2,07	0,00	22,73
Giugno 2021	58/2021	10,33	1,03	0,00	11,36

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021	34/2021	3.920,83	862,58	0,00	4.783,41
Maggio 2021	46/2021	6.787,44	1.493,23	0,00	8.280,67
Giugno 2021	57/2021	4.120,83	906,58	0,00	5.027,41

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021	32/2021	12.729,02	0,00	0,00	12.729,02

Maggio 2021	43/2021	13.354,16	0,00	0,00	13.354,16
Giugno 2021	54/2021	4.314,38	0,00	0,00	4.314,38

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021	41-42/2021	205.448,10	24.428,38	256,48	229.876,48
Maggio 2021	52-53/2021	177.150,77	20.563,07	369,20	197.713,84
Giugno 2021	64/2021	214.011,88	26.238,83	491,60	240.250,71

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021	33/2021	2.541,55	0,00	2.539,55	2.541,55
Maggio 2021	45/2021	1.898,15	0,00	1.896,15	1.898,15
Giugno 2021	56/2021	2.656,35	160,16	1.926,35	2.816,51

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2021	44/2021	20,66	2,07	0,00	22,73
Giugno 2021	55/2021	10,33	1,03	0,00	11,36

Procedo di seguito alla verifica della sezione sociosanitaria dell'azienda.

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 02/08/2021 con un incasso giornaliero di €. 2,50.

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 30.06.2021. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Aprile, Maggio e Giugno 2021:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021	7	1.800,91	180,09	0,00	1.981,00
Maggio 2021	9	1.529,10	152,90	0,00	1.682,00
Giugno 2021	11	1.233,26	67,74	0,00	1.301,00

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021	60	36.628,98	14,90	36.480,00	36.643,88
Maggio 2021	88	35.478,00	0,00	35.478,00	35.478,00

Giugno 2021	113	37.453,04	27,51	37.178,00	37.480,55
-------------	-----	-----------	-------	-----------	-----------

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021		0,00	0,00	0,00	0,00
Maggio 2021		0,00	0,00	0,00	0,00
Giugno 2021		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021	61	7.362,50	1.619,75	0,00	8.982,25
Maggio 2021	89	11.281,19	2.481,86	0,00	13.763,05
Giugno 2021	114	6.028,40	1.326,25	0,00	7.354,65

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021	65	39.081,62	5.518,15	0,00	44.599,77
Maggio 2021	92	33.829,22	4.834,93	0,00	38.664,15
Giugno 2021	117	29.764,32	4.042,61	0,00	33.806,93

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021	83	48.431,00	0,00	48.431,00	48.431,00
Maggio 2021	111	50.240,00	0,00	50.240,00	50.240,00
Giugno 2021	143	76.181,00	0,00	76.181,00	76.181,00

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021	87	188.811,78	1.107,40	182.929,81	189.919,18
Maggio 2021	112	6.859,35	31,08	6.671,00	6.890,43
Giugno 2021	147	220.571,15	1.135,28	214.392,20	221.706,43

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021	22	6.067,36	0,00	0,00	6.067,36
Maggio 2021	30	2.082,80	0,00	0,00	2.082,80
Giugno 2021	38	7.259,20	0,00	0,00	7.259,20

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021		0,00	0,00	0,00	0,00
Maggio 2021		0,00	0,00	0,00	0,00
Giugno 2021		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021	25	7.362,50	1.619,75	0,00	8.982,25
Maggio 2021	33	11.281,19	2.481,86	0,00	13.763,05
Giugno 2021	41	6.028,40	1.326,25	0,00	7.354,65

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021	29	39.081,62	5.518,15	0,00	44.599,77
Maggio 2021	36	33.829,22	4.834,93	0,00	38.664,15
Giugno 2021	44	29.764,32	4.042,61	0,00	33.806,93

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2021	23/24	43.167,50	0,00	43.151,50	43.167,50
Maggio 2021	31/32	38.420,56	0,00	38.339,25	38.420,56
Giugno 2021	39/40	40.757,75	183,04	39.909,75	40.940,79

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Aprile, Maggio e Giugno 2021 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata:

Aprile 2021

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	37.039,22
Iva Acquisti	-	25.199,74
Split payment acquisti		<u>24.428,38</u>
Parziale	+	36.267,86

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	2.907,24
Iva Acquisti	-	213,44
Split payment acquisti		<u>5.518,15</u>
Parziale	+	8.211,95

Totale Debito Farmacia	+	36.267,86
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>8.211,95</u>
Totale a debito	+	44.479,81

Maggio 2021

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	37.935,57
Iva Acquisti	-	22.091,64
Split payment acquisti		<u>20.563,07</u>
Parziale	+	36.407,00

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	2.665,84
Iva Acquisti	-	218,98
Split payment acquisti		<u>4.834,93</u>
Parziale	+	7.281,79

Totale Debito Farmacia	+	36.407,00
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>7.281,79</u>
Totale a debito	+	43.688,79

Giugno 2021

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	34.416,32
Iva Acquisti	-	27.288,88
Split payment acquisti		<u>26.238,83</u>
Parziale	+	33.366,27

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	2.529,27
Iva Acquisti	-	158,06
Split payment acquisti		<u>4.042,61</u>
Parziale	+	6.413,82

Totale Debito Farmacia	+	33.366,27
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>6.413,82</u>
Totale a debito	+	39.780,09

Procedo quindi alla verifica del pagamento dei modelli F24 relativi ai mesi di Aprile, Maggio e Giugno 2021

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
APRILE 2021	Erario	23.744,75	38.589,96	62.334,71
	Inps	13.479,00	6.695,00	20.174,00
	Regioni	783,45	330,68	1.114,13
	IMU e altri tributi	388,25	161,97	550,22
	Altri enti Previd.	2.916,14	611,23	3.527,37
	Totale	41.311,59	46.388,84	87.700,43
	<i>Importo I.V.A. mese di Aprile € 44.479,81 pagato il giorno 17/05/2021</i>			

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
MAGGIO 2021	Erario	19.614,04	38.328,45	57.942,49
	Inps	13.798,00	6.392,00	20.190,00
	Regioni	785,45	330,68	1.116,13
	IMU e altri tributi	386,25	2.164,97	2.551,22
	Altri enti Previd.	- 114,82	- 349,07	- 463,89
	Totale	34.698,56	47.565,17	82.263,73
	<i>Importo I.V.A. mese di Maggio € 43.688,79 pagato il giorno 16/06/2021</i>			

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
GIUGNO 2021	Erario	20.668,75	36.156,45	56.825,20
	Inps	16.360,00	7.052,00	23.412,00
	Regioni	1.061,59	330,68	1.392,27
	IMU e altri tributi	341,28	236,98	578,26
	Altri enti Previd.	2.903,64	654,96	3.558,60
	Totale	41.335,26	44.431,07	85.766,33
	<i>Importo I.V.A. mese di Giugno € 39.780,09 pagato il giorno 16/07/2021</i>			

Ultimato così l'esame degli argomenti, oggetto di revisione, senza dover rilevare alcuna irregolarità, aggiornò i presenti ai lavori della data della prossima seduta.

Il Revisore Unico A.S.Far.M. Dott. Indelicato Damiano _____



A.S.Far.M.

Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)

Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari

P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65

Indirizzo [e@mail](mailto:amministrazione@asfarm.it) : amministrazione@asfarm.it - sito internet : www.asfarm.it

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Nr. 5/2021

L'anno 2021, il mese di Ottobre il giorno 19 alle ore 8,30 a seguito di regolare convocazione il sottoscritto

dottor Indelicato Damiano

nominato revisore unico dei Conti di A.S.FAR.M. per il triennio 2020-2022 con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 51 del 29 novembre 2019, procede alle operazioni di verifica trimestrali così come previste dalle vigenti normative di legge e di Statuto dell'Azienda Speciale, alla presenza del direttore dell'Azienda Rag. Cappella Cesare e della collaboratrice Amministrativa Rag. Colombo Carla.

Ho preso visione del saldo del conto corrente ordinario in essere presso la sede dell'Istituto di Credito Intesa Sanpaolo – Agenzia di Arcisate che alla data del 18/10/2021 e' di 982.938,95

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 10000003816		
Totale entrate	6.244.299,97	
Totale uscite		5.261.361,02
<i>Totale conto corrente</i>		982.938,95

Riporto di seguito la riconciliazione del conto corrente bancario aperto presso la filiale del Credito Bergamasco con sede in Induno Olona Via Porro 30, il cui saldo risulta essere di €. 156.917,08

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 00000001230		
Totale entrate	1.707.686,72	
Totale uscite		1.567.535,35
<i>Totale conto corrente</i>		140.151,37

Provvedo quindi all'esame ed alla valutazione dei dati contabili e finanziari estrapolati dalla gestione dell'area Farmacia dell'Azienda.

Sul registro dei corrispettivi, tenuto manualmente, è annotato l'incasso del giorno 18/10/2021 di €.8.552,47 I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 30/09/2021. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Luglio, Agosto e Settembre 2021.

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021	41-42/2021	282.722,96	32.400,21	847,01	315.123,17
Agosto 2021	49-50/2021	256.791,02	29.214,41	676,98	286.005,43
Settembre 2021	57/2021	252.587,34	28.809,61	584,47	281.396,95

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021	68/2021	20.589,01	3.133,56	288,00	23.722,57
Agosto 2021	79/2021	29.569,62	4.522,57	4.449,00	34.092,19
Settembre 2021	87-88/2021	24.424,39	3.673,55	2.840,50	28.107,94

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021	69/2021	4.969,93	1.093,38	0,00	6.063,31
Agosto 2021	80/2021	4.323,44	951,15	0,00	5.274,59
Settembre 2021	89/2021	8.628,48	1.898,26	0,00	10.526,74

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021	76-77/2021	223.686,86	27.301,62	0,00	250.988,48
Agosto 2021	86/2021	174.188,45	19.655,46	0,00	193.843,92
Settembre 2021	97/2021	199.136,22	24.206,97	0,00	223.343,19

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021	67/2021	4.969,93	1.093,38	0,00	6.063,31
Agosto 2021	78/2021	4.323,44	951,15	0,00	5.274,59
Settembre 2021	88/2021	8.628,48	1.898,26	0,00	10.526,74

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021	65/2021	6.313,64	0,00	0,00	6.313,64
Agosto 2021	76/2021	994,05	0,00	0,00	994,05
Settembre 2021	86/2021	3.807,63	0,00	0,00	6.807,63

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021	75/2021	223.773,88	27.222,54	664,40	250.996,42
Agosto 2021	84/2021	174.764,66	19.655,46	369,20	194.420,12
Settembre 2021	97-98/2021	199.612,81	24.075,85	736,40	223.688,66

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021	66/2021	2.372,73	79,08	1.791,35	2.451,81
Agosto 2021	77/2021	1.567,20	0,00	1.565,20	1.567,20
Settembre 2021	87/2021	905,39	0,09	903,00	905,48

Procedo di seguito alla verifica della sezione sociosanitaria dell'azienda.

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 18/10/2021 con un incasso giornaliero di €. 10,00.

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 30.09.2021. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Luglio, Agosto e Settembre 2021:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021	13	1.005,47	100,53	0,00	1.106,00
Agosto 2021	14	1.425,74	142,56	0,00	1.568,30
Settembre 2021	15	1.326,84	132,66	0,00	1.459,50

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021	148	97.979,33	12,03	97.859,00	97.991,36
Agosto 2021	178	37.332,71	15,47	37.178,00	37.348,18
Settembre 2021	202	37.615,52	79,75	37.178,00	37.695,27

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021		0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto 2021		0,00	0,00	0,00	0,00
Settembre 2021		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali

Luglio 2021	149	6.062,50	1.333,75	0,00	7.396,25
Agosto 2021	179	6.559,41	1.443,07	0,00	8.002,48
Settembre 2021	203	9.762,70	2.147,79	0,00	11.910,49

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021	152	29.739,54	3.640,50	0,00	33.380,04
Agosto 2021	182	26.714,07	4.135,06	0,00	30.849,13
Settembre 2021	207	30.655,71	4.139,37	0,00	34.795,08

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021	176	67.767,00	0,00	67.767,00	67.767,00
Agosto 2021	200	49.533,00	0,00	49.533,00	49.533,00
Settembre 2021	234	79.562,05	5,95	79.443,00	79.568,00

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021	177	13.496,83	47,56	13.280,63	13.544,39
Agosto 2021	201	3.748,00	5,94	3.721,00	3.753,94
Settembre 2021	238	207.925,00	1.195,36	201.530,60	209.120,36

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021	45	2.283,44	0,00	0,00	2.283,44
Agosto 2021	53	5.723,76	0,00	0,00	5.723,76
Settembre 2021	61	2.348,00	0,00	0,00	2.348,00

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021		0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto 2021		0,00	0,00	0,00	0,00
Settembre 2021		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021	48	6.062,50	1.333,75	0,00	7.396,25
Agosto 2021	56	6.559,41	1.443,07	0,00	8.002,48
Settembre 2021	64	9.762,70	2.147,79	0,00	11.910,49

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021	51	29.739,54	3.640,50	0,00	33.380,04
Agosto 2021	59	26.714,07	4.135,06	0,00	30.849,13
Settembre 2021	68	30.655,70	4.139,37	0,00	34.795,07

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2021	46/47	54.063,51	0,00	54.043,50	54.063,51
Agosto 2021	55	48.294,25	34,32	48.118,25	48.328,57
Settembre 2021	63	49.156,05	717,20	45.823,75	49.873,25

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Luglio, Agosto e Settembre 2021 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata:

Luglio 2021

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	35.479,79
Iva Acquisti	-	28.534,22
Split payment acquisti		<u>27.301,62</u>
Parziale	+	34.247,19

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	1.481,84
Iva Acquisti	-	148,32
Split payment acquisti		<u>3.640,50</u>
Parziale	+	4.974,02

Totale Debito Farmacia	+	34.247,19
Totale Debito Socios.	+	4.974,02
Totale a debito	+	39.221,21

Agosto 2021

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	33.840,02
Iva Acquisti	-	20.595,24
Split payment acquisti		<u>19.655,46</u>
Parziale	+	32.900,24

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	1.591,57
Iva Acquisti	-	168,39
Split payment acquisti		<u>4.135,06</u>
Parziale	+	5.558,24

Totale Debito Farmacia	+	32.900,24
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>5.558,24</u>
Totale a debito	+	38.458,48

Settembre 2021

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	33.156,78
Iva Acquisti	-	26.091,31
Split payment acquisti		<u>24.206,97</u>
Parziale	+	31.272,44

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	3.547,76
Iva Acquisti	-	209,37
Split payment acquisti		<u>4.139,37</u>
Parziale	+	7.477,76

Totale Debito Farmacia	+	31.272,44
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>7.477,76</u>
Totale a debito	+	39.780,09
Debito socios. Anno 2020	+	756,03

Credito farmacia Anno 2020	-	<u>756,03</u>
Totale a debito	+	39.780,09

Procedo quindi alla verifica del pagamento dei modelli F24 relativi ai mesi di Luglio, Agosto e Settembre 2021

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
LUGLIO 2021	Erario	14.987,45	- 592,34	14.395,11
	Inps	25.021,00	12.388,00	37.409,00
	Regioni	462,56	41,68	504,24
	IMU e altri tributi	391,70	19,97	411,67
	Altri enti Previd.	3.356,95	1.139,51	4.496,46
	Totale	44.219,66	12.996,82	57.216,48
<i>Importo I.V.A. mese di Luglio €39.221,21 pagato il giorno 20/08/2021</i>				

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
AGOSTO 2021	Erario	18.416,24	35.529,92	53.946,16
	Inps	12.467,28	7.046,00	19.513,28
	Regioni	751,56	330,68	1.082,24
	IMU e altri tributi	368,70	161,97	530,67
	Altri enti Previd.	2.924,65	691,50	3.616,15
	Totale	34.928,43	43.760,07	78.688,50
<i>Importo I.V.A. mese di Agosto €38.458,48. pagato il giorno 16/09/2021</i>				

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
SETTEMBRE2021	Erario	23.151,78	32.425,41	55.577,19
	Inps	13.707,00	6.507,00	20.214,00
	Regioni	967,27	161,97	1.129,24
	IMU e altri tributi	152,99	377,68	530,67
	Altri enti Previd.	2.128,83	- 64,15	2.064,68
	Totale	40.107,87	39.407,91	79.515,78
<i>Importo I.V.A. mese di Settembre €39.780,09 pagato il giorno 18/10/2021</i>				

Ultimato così l'esame degli argomenti, oggetto di revisione, senza dover rilevare alcuna irregolarità, aggiorno i presenti ai lavori della data della prossima seduta.

Il Revisore Unico A.S.Far.M. Dott. Indelicato Damiano _____



A.S.Far.M.

*Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)*

Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari

P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65

Indirizzo [e@mail](mailto:amministrazione@sfarm.it) : amministrazione@sfarm.it - sito internet : www.asfarm.it

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO di PREVISIONE 2022 e all'assestamento del Bilancio Preventivo 2021

Verbale nr.6/2021

Revisore Unico

dott. Indelicato Damiano

In data 29 dicembre 2021 alle ore 08,30 presso la sede aziendale A.S.Far.M. di Via Maciachini, 9 in Induno Olona

e' presente il Dottor Indelicato Damiano

Nominato revisore unico dei Conti di A.S.FAR.M. per il triennio 2019-2022 con deliberazione del Consiglio Comunale nr.51 del 29 novembre 2019.

Il Bilancio preventivo economico dell'esercizio 2022, per quanto di propria competenza mi è stato sottoposto in visione per la sua approvazione ed è stato da me verificato nella sua impostazione e nei suoi dettagli, unitamente all'aggiornamento del bilancio pluriennale 2022/2024, al piano programma, al prospetto previsionale della gestione di cassa ed al documento di assestamento al bilancio di Previsione per l'esercizio 2021.

Il documento contabile annuale si compone del conto economico a scalare redatto in conformità al Decreto del Ministero del Tesoro 26/04/1995, nel quale risultano iscritte, in modo analitico, tutte le poste di ricavo e di costo che garantiscono la continuità gestionale e finanziaria con regolarità per l'esercizio.

Tutti i quadri contabili sono redatti distintamente per le due aree di attività nelle quali è articolata l'Azienda e quindi riepilogati nel conto economico generale che costituisce il bilancio complessivo dell'Azienda.

Il bilancio preventivo economico evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 5.664,00 e si riassume nei valori indicati nelle tabelle che seguono.

L'azienda speciale A.S.Far.M. nell'anno 2021 non ha avuto e/o posseduto nessuna partecipazione societaria in nessuna altra azienda ordinaria e /o partecipata a sua volta ed i componenti del suo Cda svolgono il loro incarico gratuitamente senza percepire nessun rimborso economico di genere e tipo nell'anno in esame.

Gestione Area Farmacia

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2020	PRE - CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	VARIAZIONI
	1 €URO	2 €URO	3 €uro	3-2
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) RICAVI				
a) dalle vendite e dalle prestazioni				
- per vendita contanti	2.004.518,08	2.066.500,00	1.980.000,00	-86.500,00
- per vendita assistiti SSN	1.269.979,85	1.260.000,00	1.250.000,00	-10.000,00
- per vendita al Comune	3.498,18	45,00	50,00	5,00
- per trasferimenti Sezione Sociosanitaria e altri	0,00	0,00	0,00	0,00
- per vendite ad altri	0,00	0,00	0,00	0,00
- per rette casa albergo	0,00	0,00	0,00	0,00
- per rette reparto NAP	0,00	0,00	0,00	0,00
- per rette reparto NAT	0,00	0,00	0,00	0,00
- integrazione rette da Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
- rette rimborsate ad ospiti	0,00	0,00	0,00	0,00
- per Intramoenia Ospedaliera - Adi	0,00	0,00	0,00	0,00
- per costi sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
- per proventi gestione mensa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RICAVI	3.277.996,11	3.326.545,00	3.230.050,00	-96.495,00
2) Variazioni rimanenze prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazioni lavori in corso su ordin.	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi immobil. lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	0,00	0,00	0,00	0,00
a) diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
- da Enti Assistenziali e Previdenziali	0,00	4.600,00	15.000,00	10.400,00
- da fornitori e altri	15.391,56	31.000,00	30.000,00	-1.000,00
- sopravvenienze attive ordinarie	0,00	2.865,00	0,00	-2.865,00
- da vari farmacia e servizi sociosan.	0	0,00	0,00	0,00
b) corrispettivi concess.ambulatori	114.471,12	0,00	90.000,00	90.000,00
c) contributi in conto esercizio F.S.R.	0	0,00	0,00	0,00
d) corrispettivi concessione centro prelievi	0,00	0,00	95.000,00	95.000,00
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	129.862,68	38.465,00	230.000,00	191.535,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.407.858,79	3.365.010,00	3.460.050,00	95.040,00
B) COSTO DELLA PRODUZIONE				
6)				
- Medicinali e parafarmaci	0,00	0,00	2.255.000,00	2.255.000,00
- Materiali e prodotti diversi	2.470.585,67	2.260.000,00	15.000,00	-2.245.000,00
- Servizio di ristorazione e fornitura derrate	0,00	0,00	0,00	0,00
- Servizio guardaroba e lavanderia	0,00	0,00	0,00	0,00
- Servizio assistenza ospiti - promozione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
- Servizi d'assistenza sanitaria	0,00	0,00	55.000,00	55.000,00
TOTALE MATERIE PRIME SUSSIDIARIE	2.470.585,67	2.260.000,00	2.325.000,00	65.000,00
7) Per servizi:				
a) Lavori, manutenzioni e riparazioni	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00
b) Manutenzioni C/Amministrazione Comunale	41.132,30	52.000,00	0,00	-52.000,00
c) Assistenza Hardware e Software	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
d) Assistenza impianti tecnologici	16.942,55	18.000,00	20.000,00	2.000,00
e) Prestazioni professionali e consulenze	9.951,88	18.500,00	30.000,00	11.500,00
f) Gas, Acqua, Energia elettrica e F.M.	20.218,28	28.000,00	85.000,00	57.000,00
g) Cancelleria e stampati	31.154,82	40.000,00	9.500,00	-30.500,00
h) Postali e telefoniche / Radio-T.V.	7.918,16	9.500,00	10.500,00	1.000,00
i) Vigilanza, pulizia e simili	8.914,19	10.500,00	70.000,00	59.500,00
l) Assicurazioni e bolli	76.347,96	71.000,00	30.000,00	-41.000,00
m) Pubblicità e stampa	28.798,35	32.500,00	5.000,00	-27.500,00
n) Indennità di carica ai consiglieri	4.117,45	2.500,00	0,00	-2.500,00
o) Indennità di carica ai revisori	0,00	0,00	950,00	950,00
p) Quote associative	936,00	950,00	3.900,00	2.950,00
q) Trasferite e spese rappresentanza	3.445,00	3.500,00	0,00	-3.500,00
r) Costi e oneri diversi	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00
s) Ritenute ENPAF e convenzionali	11.867,18	11.500,00	13.000,00	1.500,00
t) Spese gestione autoveicoli aziendali	12.844,47	13.000,00	3.500,00	-9.500,00
u) Spese per gestione intramoenia ospedaliera	2.268,36	3.500,00	12.000,00	8.500,00
v) Progetti ed iniziative sociosanitarie	15.780,60	16.500,00	3.500,00	-13.000,00
TOTALE COSTI PER SERVIZI	292.637,55	331.450,00	373.850,00	42.400,00
8) Per godimento beni di terzi:				
Locazione immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
Canoni leasing	0,00	0,00	65.000,00	65.000,00
TOTALE COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	65.000,00	65.000,00
A riportare	2.763.223,22	2.591.450,00	2.763.850,00	172.400,00

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2020	PRE - CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	VARIAZIONI
	1	2	3	3-2
A riportare	2.763.223,22	2.591.450,00	2.763.850,00	172.400,00
9) Per il personale				
a) Stipendi e salari farmacia /servizi sociosanitari	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00
b) Stipendi e salari servizi sociosanitari	217.306,54	209.000,00	50.000,00	-159.000,00
c) Oneri sociali farmacia /servizi sociosanitari	73.461,12	71.000,00	73.000,00	2.000,00
d) Tratt.di fine rapp. farmacia / servizi sociosanitari	75.367,30	81.000,00	2.000,00	-79.000,00
e) Altri costi e Spese di aggiornamento personale	1.984,97	0,00	5.000,00	5.000,00
f) Rinn. CCNL produtt. Farmacia / Servizi Sociosanitari	4.680,00	5.000,00	15.000,00	10.000,00
TOTALE COSTI DI PERSONALE	372.799,93	366.000,00	395.000,00	29.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) Ammortamento immob.immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Ammortamento immob. Materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
- Terreni e Fabbricati	0,00	0,00	84.000,00	84.000,00
- Arredamento, attrezzature. Impianti	83.220,94	84.000,00	18.500,00	-65.500,00
- Macchine elettriche, hardware, software	16.430,90	17.500,00	6.500,00	-11.000,00
- Autoveicoli aziendali	2.856,18	6.000,00	5.000,00	-1.000,00
- Altri ammortamenti	0,00	2.200,00	0,00	-2.200,00
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Svalut. crediti attivo circ. e disp. liquide	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE AMMORTAM. SVALUTAZIONI	102.508,02	109.700,00	114.000,00	4.300,00
11) Variaz. Rimanenze materie prime	106.725,04	0,00	0,00	0,00
12) a - Accantonamento per rischi	-6.615,38	0,00	0,00	0,00
12) b - Accantonamento L.5179/2004	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti (T.F.R)	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
14) a - Oneri diversi gestione (Tributi locali e altri)	17.289,46	19.500,00	12.500,00	-7.000,00
14) b - IVA indetraibile	11.552,98	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	3.367.483,27	3.086.650,00	3.305.350,00	218.700,00
DIFFERENZA VALORE/COSTO PRODUZIONE	40.375,52	278.360,00	154.700,00	-123.660,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Interessi conto di tesoreria e altri	0,00	0,00	50,00	50,00
b) Contributo tesoriere finalità sociali	109,11	117,00	0,00	-117,00
17) Interessi altri oneri verso:			0,00	0,00
a) Enti pubblici di riferimento	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altri / Cassa DD.PP. / Istituti di Credito	0,00	0,00	-20.000,00	-20.000,00
c) Interessi passivi	-15.563,72	11.000,00	0,00	-11.000,00
17 - bis) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ONERI FINANZIARI	-15.454,61	11.117,00	-19.950,00	-31.067,00
D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni:	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELLE RETTIFICHE	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	24.920,91	289.477,00	134.750,00	-154.727,00
Imposte reddito esercizio - IRAP	0,00	0,00	-14.500,00	-14.500,00
Imposte reddito esercizio - IRES	-8.362,00	-15.000,00	-42.000,00	-27.000,00
Imposte anticipate - IRAP	-35.377,00	0,00	0,00	0,00
Imposte anticipate - IRES	0,00	-120.000,00	0,00	120.000,00
TOTALE IMPOSTE	-43.739,00	-135.000,00	-56.500,00	78.500,00
UTILE D'ESERCIZIO	-18.818,09	154.477,00	78.250,00	-76.227,00

Gestione Area Servizi Sociosanitari

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2020	PRE - CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	VARIAZIONI
	1 €URO	2 €URO	3 €uro	3-2
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) RICAVI				
a) dalle vendite e dalle prestazioni				
- per vendita contanti	0,00	0,00	0,00	0,00
- per vendita assistiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00
- per vendita al Comune	0,00	0,00	0,00	0,00
- per trasferimenti Sezione Sociosanitaria e altri	0,00	0,00	0,00	0,00
- per vendite ad altri	0,00	0,00	0,00	0,00
- per rette casa albergo	818.812,94	825.000,00	820.000,00	-5.000,00
- per rette reparto Ospiti non autosufficienti	498.819,43	498.000,00	495.000,00	-3.000,00
- integrazione rette da Comuni	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00
- rette rimborsate ad ospiti	-21.807,86	-17.350,00	-15.000,00	2.350,00
- per Intramoenia Ospedaliera - Adi	109.272,49	128.700,00	115.000,00	-13.700,00
- per costi sociali	0,00	0,00	13.000,00	13.000,00
- per proventi gestione mensa	30.081,71	20.000,00	18.000,00	-2.000,00
TOTALE RICAVI	1.441.178,71	1.460.350,00	1.452.000,00	-8.350,00
2) Variazioni rimanenze prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazioni lavori in corso su ordin.	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi immobil. lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	0,00	0,00	0,00	0,00
a) diversi				
- da Enti Assistenziali e Previdenziali	31.157,70	20.500,00	12.000,00	-8.500,00
- da Servizi e Comune	0,00	0,00	0,00	0,00
- da fornitori e altri	20.137,21	6.500,00	3.000,00	-3.500,00
- da sopravvenienze attive	36.373,07	259.000,00	0,00	-259.000,00
- da vari farmacia e servizi sociosan.	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
b) corrispettivi concess.ambulatori				
- da Medicina Specialistica	374.381,50	724.500,00	715.000,00	-9.500,00
c) contributi in conto esercizio F.S.R.	292.765,00	322.000,00	320.000,00	-2.000,00
d) corrispettivi concessione centro prelievi	0	0,00	0,00	0,00
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	754.814,48	1.332.500,00	1.100.000,00	-232.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.195.993,19	2.792.850,00	2.552.000,00	-240.850,00
B) COSTO DELLA PRODUZIONE				
6)				
- Medicinali e parafarmaci	49.560,50	28.500,00	30.000,00	1.500,00
- Materiali e prodotti diversi	11.252,69	15.000,00	15.000,00	0,00
- Servizio di ristorazione e fornitura derrate	143.096,45	155.000,00	160.000,00	5.000,00
- Servizio guardaroba e lavanderia	26.012,05	26.000,00	30.000,00	4.000,00
- Servizio assistenza ospiti - promozione sociale	8.525,96	10.000,00	10.000,00	0,00
- Servizi d'assistenza sanitaria	135.384,59	151.000,00	125.000,00	-26.000,00
TOTALE MATERIE PRIME SUSSIDIARIE	373.832,24	385.500,00	370.000,00	-15.500,00
7) Per servizi:				
a) Lavori, manutenzioni e riparazioni	33.140,78	40.000,00	30.000,00	-82.000,00
b) Manutenzioni C/Amministrazione Comunale	51.045,87	112.000,00	50.000,00	39.000,00
c) Assistenza Hardware e Software	6.334,67	11.000,00	11.000,00	-16.000,00
d) Assistenza impianti tecnologici	12.234,23	27.000,00	21.500,00	-9.500,00
e) Prestazioni professionali e consulenze	15.342,94	31.000,00	25.000,00	-95.000,00
f) Gas, Acqua, Energia elettrica e F.M.	83.407,14	120.000,00	160.000,00	152.900,00
g) Cancelleria e stampati	4.222,99	7.100,00	7.000,00	2.900,00
h) Postali e telefoniche / Radio-T.V.	4.550,46	4.100,00	4.500,00	-60.500,00
i) Vigilanza, pulizia e simili	64.003,04	65.000,00	65.000,00	38.500,00
l) Assicurazioni e bolli	23.504,35	26.500,00	26.000,00	25.500,00
m) Pubblicità e stampa	0,00	500,00	500,00	500,00
n) Indennità di carica ai consiglieri	0,00	0,00	0,00	-936,00
o) Indennità di carica ai revisori	936,00	936,00	936,00	436,00
p) Quote associative	500,00	500,00	500,00	500,00
q) Trasferte e spese rappresentanza	0,00	0,00	100,00	-10.900,00
r) Costi e oneri diversi	10.221,54	11.000,00	11.000,00	11.000,00
s) Ritenute ENPAF e convenzionali	0,00	0,00	0,00	-3.000,00
t) Spese gestione autoveicoli aziendali	2.271,02	3.000,00	3.000,00	-549.000,00
u) Spese per gestione intramoenia ospedaliera	273.479,00	552.000,00	545.000,00	541.000,00
v) Progetti ed iniziative sociosanitarie	3.573,04	4.000,00	4.000,00	0,00
TOTALE COSTI PER SERVIZI	588.767,07	1.015.636,00	965.036,00	-50.600,00
8) Per godimento beni di terzi:				
Locazione immobili	0,00	14.000,00	14.000,00	0,00
Canoni leasing	14.000,00	0	0,00	0,00
TOTALE COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	14.000,00	14.000,00	14.000,00	0,00
A riportare	976.599,31	1.415.136,00	1.349.036,00	-66.100,00

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2020	PRE - CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	VARIAZIONI
	1	2	3	3-2
A riportare	976.599,31	1.415.136,00	1.349.036,00	-66.100,00
9) Per il personale				
a) Stipendi e salari farmacia /servizi socio-sanitari	749.572,30	738.000,00	790.000,00	52.000,00
b) Stipendi e salari polimabulatorio	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
c) Oneri sociali farmacia /servizi socio-sanitari	216.056,17	213.000,00	245.000,00	32.000,00
d) Tratt.di fine rapp. farmacia / servizi socio-sanitari	4.986,49	4.000,00	15.000,00	11.000,00
e) Altri costi e Spese di aggiornamento personale	2.608,16	5.500,00	5.000,00	-500,00
f) Rinn. CCNL produtt. Farmacia / Servizi Socio-sanit.	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0,00
TOTALE COSTI DI PERSONALE	1.008.223,12	995.500,00	1.115.000,00	119.500,00
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) Ammortamento immob.immateriali	86.955,53	37.500,00	38.000,00	500,00
b) Ammortamento immob. Materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
- Terreni e Fabbricati	1.071,71	1.100,00	1.100,00	0,00
- Arredamento, attrezzature. Impianti	12.461,12	11.500,00	12.000,00	500,00
- Macchine elettriche, hardware, software	11.733,72	13.000,00	12.500,00	-500,00
- Autoveicoli aziendali	4.205,27	2.200,00	4.000,00	1.800,00
- Altri ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Svalut. crediti attivo circ. e disp. liquide	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE AMMORTAM. SVALUTAZIONI	116.427,35	65.300,00	67.600,00	2.300,00
11) Variaz. Rimanenze materie prime	-349,06	0,00	0,00	0,00
12) a - Accantonamento per rischi	0,00	55.000,00	0,00	-55.000,00
12) b - Accantonamento L.5179/2004	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti (T.F.R)	53.868,75	64.000,00	62.500,00	-1.500,00
14) a - Oneri diversi gestione (Tributi locali e altri)	5.272,79	35.000,00	10.000,00	-25.000,00
14) b - IVA indetraibile	739,43	1.000,00	2.000,00	1.000,00
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	2.160.781,69	2.630.936,00	2.606.136,00	-24.800,00
DIFFERENZA VALORE/COSTO PRODUZIONE	35.211,50	161.914,00	-54.136,00	-216.050,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Interessi conto di tesoreria e altri	127,35	100,00	50,00	-50,00
b) Contributo tesoriere finalità sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi altri oneri verso:				
a) Enti pubblici di riferimento	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altri / Spese gestione bancarie / Pos	-4.303,93	-6.200,00	-6.500,00	-300,00
c) Interessi passivi Tesoriere	-7.931,51	-7.000,00	-7.000,00	0,00
TOTALE PROVENTI ONERI FINANZIARI	-12.108,09	-13.100,00	-13.450,00	-350,00
D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni:	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELLE RETTIFICHE	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	23.103,41	148.814,00	-67.586,00	-216.400,00
Imposte reddito esercizio - IRAP	0,00	0,00	-5.000,00	-5.000,00
Imposte reddito esercizio - IRES	-3.392,00	0,00	0,00	0,00
Imposte anticipate - IRAP	3.076,00	0,00	0,00	0,00
Imposte anticipate - IRES	-316,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMPOSTE	-632,00	0,00	-5.000,00	5.000,00
UTILE D'ESERCIZIO	22.471,41	148.814,00	-72.586,00	76.228,00

Il bilancio preventivo in esame recepisce, per l'esercizio in corso, la previsione della dimensione assunta nel complesso dell'offerta multidimensionale di servizi socio-socio-sanitari svolti dall'azienda nelle sedi di Via Jamoretti, 51 e di Via Maciachini, 9.

Il bilancio di Previsione è stato inoltre redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale e nella sua predisposizione non vi sono delle incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa in bilancio, così come peraltro previsto dal dettato della D.G.R. X/2569 del 31/10/2014 ed eventuali s.m.i..

Le indicazioni contenute nel Bilancio preventivo sono fondate sulla base della estrapolazione di dati storici integrate con gli sviluppi attesi di mercato ma non tengono conto, né possono tenerne conto, delle eventuali evoluzioni normative che potrebbero interessare la materia delle aziende speciali degli Enti Locali nei prossimi mesi del nuovo anno.

Le previsioni di spesa ordinarie previste nel loro complesso risultano essere ispirate da criteri di prudenza e gli stanziamenti risultano essere congrui rispetto ai precedenti esercizi.

Posso quindi confermare che le partite del conto economico e del bilancio di cassa, redatti in forma analitica nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge e sottoposti al mio esame, rispondono alle effettive esigenze gestionali dell'Azienda e che i dati contabili di previsione risultano obiettivamente valutati sulla scorta di quelli che potranno essere i ricavi che si realizzeranno e i costi da sostenere.

In relazione al Programma degli interventi da attuarsi nell'esercizio 2022 e nei due anni successivi, si suggerisce la possibilità di poter ricorrere anche al mercato del credito finanziario (mutuo) così da mantenere invariate le liquidità aziendali anche alla luce dell'assoggettamento allo split payment da parte dell'azienda, normativa questa molto penalizzante per le liquidità di cassa.

Ciò premesso, dopo attento esame dei documenti contabili ed accertato che al bilancio preventivo annuale sono allegati, così come previsto dall'articolo 27 dello Statuto Aziendale:

- l'aggiornamento del piano programma;
- i bilanci relativi alle singole aree di attività;
- il programma degli interventi da attuarsi nell'esercizio e nei due anni successivi;
- il riassunto dei dati del consuntivo presunto dell'esercizio in corso;
- la tabella numerica del personale;
- il prospetto relativo al fabbisogno annuale di cassa;
- la relazione del Consiglio di Amministrazione.

Posso dare atto di quanto segue:

- i documenti sottoposti dal Consiglio di Amministrazione presentano i requisiti di chiarezza e di analiticità secondo criteri di generale accettazione;
- che il bilancio è stato formato nell'osservanza dello statuto e che le previsioni contenute sono coerenti con gli atti di programmazione e gestione;
- che le previsioni contenute nel bilancio prevedono un utile d'esercizio di euro 5.664,00

In ordine ai contenuti del Bilancio: esprimo **parere favorevole** sul documento contabile approvato dal Consiglio d'Amministrazione, così come è stato predisposto dagli uffici amministrativi e dalla direzione dell'Azienda Speciale A.S.Far.M.

Induno Olona, 28/12/2021

Il Revisore Unico dei Conti

f.to Dott. Indelicato Damiano



A.S.Far.M.

Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)

Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari

P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65

Indirizzo [e@mail : amministrazione@asfarm.it](mailto:amministrazione@asfarm.it) - sito internet : www.asfarm.it

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Nr. 4/2022

L'anno 2022, il mese di gennaio il giorno 18 alle ore 8,30 a seguito di regolare convocazione il sottoscritto

dottor Indelicato Damiano

nominato revisore unico dei Conti di A.S.FAR.M. per il triennio 2020-2022 con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 51 del 29 novembre 2019, procede alle operazioni di verifica trimestrali così come previste dalle vigenti normative di legge e di Statuto dell'Azienda Speciale, alla presenza del direttore dell'Azienda Rag. Cappella Cesare e delle collaboratrici Amministrative Rag. Colombo Carla e Rag. Pisoni Daniela

Ho preso visione del saldo del conto corrente ordinario in essere presso la sede dell'Istituto di Credito Intesa Sanpaolo – Agenzia di Arcisate che alla data del 14/01/2022 e' di 834.206,70.

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 100000003816		
Totale entrate	7.612.505,43	
Totale uscite		6.778.298,73
<i>Totale conto corrente</i>		834.206,70

Riporto di seguito la riconciliazione del conto corrente bancario aperto presso la filiale del Banco BPM con sede in Induno Olona Via Porro 30, il cui saldo risulta essere di €. 156.917,08

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 000000001230		
Totale entrate	2.029.192,76	
Totale uscite		1.831.000,10
<i>Totale conto corrente</i>		198.192,66

Provvedo quindi all'esame ed alla valutazione dei dati contabili e finanziari estrapolati dalla gestione dell'area Farmacia dell'Azienda.

Sul registro dei corrispettivi, tenuto manualmente, è annotato l'incasso del giorno 17/01/2022 di €8.989,85. I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 12/12/2021. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Ottobre, Novembre e Dicembre 2021.

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	65-66/2021	253.395,63	28.937,38	6.190,86	282.333,01
Novembre 2021	73/2021	258.073,29	29.600,24	6.352,71	287.673,53
Dicembre 2021	81-82/2021	416.404,72	47.444,12	14.458,45	463.848,84

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	100/2021	27.505,94	4.419,95	3.671,50	31.925,89
Novembre 2021	112/2021	27.304,76	3.809,06	5.067,30	31.113,82
Dicembre 2021	127/2021	29.098,34	3.557,30	8.445,59	32.655,64

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	101/2021	12.324,64	2.711,42	0,00	15.036,06
Novembre 2021	113/2021	14.885,32	3.274,77	0,00	18.160,09
Dicembre 2021	128/2021	17.443,18	3.837,49	0,00	21.280,67

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	109/2021	160.848,03	20.003,94	0,00	180.851,97
Novembre 2021	123/2021	217.672,52	27.458,18	0,00	245.130,70
Dicembre 2021	141-142/2021	340.229,13	46.840,92	0,00	387.070,05

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	101/2021	12.324,64	2.711,42	0,00	15.036,06
Novembre 2021	113/2021	14.885,32	3.274,77	0,00	18.160,09
Dicembre 2021	127/2021	17.443,18	3.837,49	0,00	21.280,67

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	99/2021	2.418,54	0,00	0,00	2.418,54
Novembre 2021	111/2021	3.930,33	0,00	0,00	3.930,33
Dicembre 2021	125/2021	8.837,34	0,00	0,00	8.837,34

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	109/2021	161.219,23	20.003,94	369,20	181.223,17
Novembre 2021	123/2021	220.713,30	27.537,26	700,40	248.250,56
Dicembre 2021	141/2021	366.934,75	46.840,92	450,00	413.775,67

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	110/2021	4.262,51	131,12	2.016,70	4.393,63
Novembre 2021	112/2021	2.212,62	-79,08	0,00	2.133,54
Dicembre 2021	126/2021	2.740,05	519,19	0,00	3.259,24

Procedo di seguito alla verifica della sezione sociosanitaria dell'azienda.

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 17/01/2022 con un incasso giornaliero di €.0,00.

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/12/2021. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Ottobre, Novembre e Dicembre 2021:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	17	1.318,19	131,81	0,00	1.450,00
Novembre 2021	19	1.605,91	160,59	0,00	1.766,50
Dicembre 2021	20	1.504,09	150,41	0,00	1.654,50

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	239	39.382,55	20,06	39.182,00	39.402,61
Novembre 2021	277	37.361,36	18,34	37.178,00	37.379,70
Dicembre 2021	316	97,41	9,74	0,00	107,15

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembre 2021	278	2.409,50	240,95	0,00	2.650,45
Dicembre 2021	317	370,00	37,00	0,00	407,00

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	240	6.875,31	1.512,57	0,00	8.387,88
Novembre 2021	279	10.609,90	2.334,18	0,00	12.944,08
Dicembre 2021	318	26.426,18	5.813,75	0,00	32.239,93

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	244	45.933,16	6.332,82	0,00	52.265,98
Novembre 2021	282/283	67.737,17	9.792,96	0,00	77.530,13
Dicembre 2021	323	107.587,43	15.322,67	0,00	122.910,10

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	270/271	74.783,00	0,00	74.783,00	74.783,00
Novembre 2021	313	87.306,00	0,00	87.306,00	87.306,00
Dicembre 2021	344	55.848,00	0,00	55.848,00	55.848,00

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	275	206.044,56	1.232,86	200.008,10	207.277,42
Novembre 2021	315	22.326,01	93,39	21.901,50	22.419,40
Dicembre 2021	345	3.965,03	38,36	3.790,66	4.003,39

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	69	6.177,76	0,00	0,00	6.177,76
Novembre 2021	77	1.965,44	0,00	0,00	1.965,44
Dicembre 2021	86	5.145,52	0,00	0,00	5.145,52

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembre 2021	78	2.409,50	240,95	0,00	2.650,45
Dicembre 2021	87	370,00	37,00	0,00	407,00

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	72	6.875,31	1.512,57	0,00	8.387,88
Novembre 2021	81	10.609,90	2.334,18	0,00	12.944,08
Dicembre 2021	90	26.426,18	5.813,75	0,00	32.239,93

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	76	45.933,15	6.332,82	0,00	52.265,97
Novembre 2021	84/85	67.737,17	9.792,96	0,00	77.530,13
Dicembre 2021	95	107.587,41	15.322,67	0,00	122.910,08

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Ottobre 2021	71	69.579,25	0,00	69.555,25	69.579,25
Novembre 2021	80	63.563,30	0,00	63.539,30	63.563,30
Dicembre 2021	89	85.659,84	1.631,28	78.216,95	87.291,12

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Ottobre, Novembre e Dicembre relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata:

Ottobre 2021

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	35.049,30
Iva Acquisti	-	22.610,95
Split payment acquisti		<u>20.003,94</u>
Parziale	+	32.442,29

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	2.877,24
Iva Acquisti	-	234,53
Split payment acquisti		<u>6.332,82</u>
Parziale	+	8.975,53

Totale Debito Farmacia	+	32442,29
Totale Debito Socios.	+	8.975,63
Totale a Debito	+	39.221,21
Rec. Credito anno 2021	-	<u>5.070,97</u>
s.do versato	+	36.346,85

Novembre 2021

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	35.526,15
Iva Acquisti	-	30.601,90
Split payment acquisti		<u>27.458,18</u>
Parziale	+	32.382,43

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	2.829,11
Iva Acquisti	-	370,23
Split payment acquisti		<u>9.792,96</u>
Parziale	+	12.251,84

Totale Debito Farmacia	+	32.382,43
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>12.251,84</u>
Totale a debito	+	44.634,27

Dicembre 2021

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	53.813,28
Iva Acquisti	-	51.230,23
Split payment acquisti		<u>46.840,92</u>
Parziale	+	49.423,97

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	6.039,52
Iva Acquisti	-	680,64
Split payment acquisti		<u>15.322,67</u>
Parziale	+	20.681,55

Totale Debito Farmacia	+	49.423,97
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>20.681,55</u>
Totale a debito	+	70.105,52
Acc.to iva	-	43.230,19
Totale a debito	+	26.875,33

Procedo quindi alla verifica del pagamento dei modelli F24 relativi ai mesi di Ottobre, Novembre e Dicembre 2021

mese	Sezione F24	Sez. sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
OTTOBRE 2021	Erario	27.958,28	30.098,91	58.057,19
	Inps	16.021,00	6.307,00	22.328,00
	Regioni	968,73	314,61	1.283,34
	IMU e altri tributi	442,28	153,70	595,98
	Altri enti Previd.	2.602,50	657,45	3.259,95
	Totale	47.992,79	37.531,67	85.524,46
<i>Importo I.V.A. mese di Marzo € 36.346,85 pagato il giorno 24/11/2021</i>				

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
NOVEMBRE 2021	Erario	33.917,33	8.849,12	42.766,45
	Inps	27.293,00	10.077,00	37.370,00
	Regioni	0,00	0,00	0,00
	IMU e altri tributi	110,01	48,34	158,35
	Altri enti Previd.	4.385,60	946,33	5.331,93
	Totale	65.705,94	19.920,79	85.626,73
<i>Importo I.V.A. mese di Aprile € 38.458,48. pagato il giorno 16/12/2021</i>				
mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
DICEMBRE 2021	Erario	44.264,28	18.903,30	63.167,58
	Inps	32.774,00	14.228,00	47.002,00
	Regioni	28,73	0,00	28,73
	IMU e altri tributi	0,00	-17,48	-17,48
	Altri enti Previd.	6.093,57	1.318,44	7.412,01
	Totale	83.160,58	34.432,26	117.592,84
<i>Importo I.V.A. mese di Maggio € 42.001,84. pagato il giorno 16/06/2022</i>				

Ultimato così l'esame degli argomenti, oggetto di revisione, senza dover rilevare alcuna irregolarità, agguanto i presenti ai lavori della data della prossima seduta.

Il Revisore Unico A.S.Far.M. Dott. Indelicato Damiano _____



A.S.Far.M.

Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)

Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari

P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65

Indirizzo [e@mail](mailto:amministrazione@asfarm.it) : amministrazione@asfarm.it - sito internet : www.asfarm.it

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Nr. 2/2022

L'anno 2022, il mese di marzo il giorno 22 alle ore 11,00 a seguito di regolare convocazione il sottoscritto

dottor Indelicato Damiano

nominato revisore unico dei Conti di A.S.FAR.M. per il triennio 2020-2022 con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 51 del 29 novembre 2019, procede alle operazioni di verifica trimestrali così come previste dalle vigenti normative di legge e di Statuto dell'Azienda Speciale, alla presenza del direttore dell'Azienda Rag. Cappella Cesare e delle collaboratrici Amministrative Rag. Colombo Carla e Rag. Pisoni Daniela

Ho preso visione del saldo del conto corrente ordinario in essere presso la sede dell'Istituto di Credito Intesa Sanpaolo – Agenzia di Arcisate che alla data del 18/03/2022 e' di 869.194,97.

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 100000003816		
Totale entrate	8.654.294,63	
Totale uscite		7.785.099,66
<i>Totale conto corrente</i>		869.194,97

Riporto di seguito la riconciliazione del conto corrente bancario aperto presso la filiale del Banco BPM con sede in Induno Olona Via Porro 30, il cui saldo risulta essere di €. 124.206,68

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 000000001230		
Totale entrate	2.239.095,89	
Totale uscite		2.114.889,21
<i>Totale conto corrente</i>		124.206,68

Provvedo quindi all'esame ed alla valutazione dei dati contabili e finanziari estrapolati dalla gestione dell'area Farmacia dell'Azienda.

Sul registro dei corrispettivi, tenuto manualmente, è annotato l'incasso del giorno 21/03/2022 di €.8.645,03 I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 28/02/2022. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Gennaio e Febbraio 2022.

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	5/2022	205.808,20	18.303,84	0,00	224.112,04
Febbraio 2022	10/2022	243.502,84	26.661,22	0,00	270.164,06

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	02/2022	16.008,64	1.935,09	1.173,00	17.943,73
Febbraio 2022	11-12/2022	10754,84	1.133,35	0,00	11.888,19

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	04/2022	1.247,65	274,48	0,00	1.522,13
Febbraio 2022	12/2022	4.439,22	976,63	0,00	5.415,85

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	09/2022	147.742,60	16.064,05	0,00	163.806,65
Febbraio 2022	20/2022	220.267,01	26.738,63	0,00	247.005,64

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	03/2022	1.247,65	274,48	0,00	1.522,13
Febbraio 2022	11/2022	4.439,22	976,63	0,00	5.415,85

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	1/2022	1.394,30	0,00	0,00	1.394,30

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	08/2022	149.954,85	16.064,05	0,00	166.018,90
Febbraio 2022	20/2022	213.636,21	26.738,63	369,20	240.374,84

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	02/2022	1.012,00	0,00	10,00	1.012,00
Febbraio 2022	10/2022	2.427,49	456,46	0,00	2.883,95

Procedo di seguito alla verifica della sezione sociosanitaria dell'azienda.

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 21/03/2022 con un incasso giornaliero di €.13,00.

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 28/02/2023. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Gennaio e febbraio 2022:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	1	1.357,73	135,77	0,00	1.493,50
Febbraio 2022	2	1.576,81	157,69	0,00	1.734,50

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	1	77.632,71	15,47	77.478,00	77.648,18
Febbraio 2022	25	39.446,28	20,63	39.240,00	39.466,91

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Febbraio 2022	0	0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	2	6.099,76	1.341,95	0,00	7.441,71
Febbraio 2022	26	5.689,22	1.251,63	0,00	6.940,85

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	5	58.892,21	9.236,25	0,00	68.128,46
Febbraio 2022	29	38.732,50	3.397,52	0,00	42.130,02

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	19	59.151,00	0,00	59.151,00	59.151,00
Febbraio 2022	48	78.044,00	0,00	78.044,00	78.044,00

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	24	200.847,95	1.100,47	194.414,90	201.948,42
Febbraio 2022	52	195.789,99	1.045,33	189.898,45	196.835,32

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	1	151,76	0,00	0,00	151,76
Febbraio 2022	9	690,40	0,00	0,00	690,40

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Febbraio 2022	0	0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	4	6.099,76	1.341,95	0,00	7.441,71
Febbraio 2022	12	5.689,22	1.251,63	0,00	6.940,85

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	7	58.892,19	9.236,25	0,00	68.128,44
Febbraio 2022	15	38.732,49	3.397,52	0,00	42.130,01

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2022	2/3	45.838,65	232,94	42.149,00	46.071,59
Febbraio 2022	11	56.942,45	1.497,33	49.731,75	58.439,78

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Gennaio e febbraio 2022 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata:

Gennaio 2022

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	19.583,07
Iva Acquisti	-	16.320,96
Split payment acquisti		<u>16.064,05</u>
Parziale	+	19.326,16

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	2.578,19
Iva Acquisti	-	211,60
Split payment acquisti		<u>9.236,25</u>
Parziale	+	11.602,84

Totale Debito Farmacia	+	19.326,16
------------------------	---	-----------

Totale Debito Socios.	+	<u>11.602,84</u>
-----------------------	---	------------------

Totale a debito	+	39.929,00
-----------------	---	------------------

Febbraio 2022

Gestione Farmacia

Iva Vendite +	27.726,09
Iva Acquisti -	28.165,92
Split payment acquisti	<u>26.738,63</u>
Parziale +	26.298,80

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite +	2.454,65
Iva Acquisti -	121,92
Split payment acquisti	<u>3.397,52</u>
Parziale +	5.730,25

Totale Debito Farmacia	+	26.298,80
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>5.730,25</u>
Totale a debito	+	32.029,05

Procedo quindi alla verifica del pagamento dei modelli F24 relativi ai mesi di Gennaio e Febbraio 2022

mese	Sezione F24	Sez. sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
MARZO 2022	Erario	26.419,16	22.158,64	48.577,80
	Inps	11.879,00	4.664,00	16.543,00
	Regioni	900,63	348,63	1.249,26
	IMU e altri tributi	326,14	116,61	442,75
	Altri enti Previd.	7.731,19	3.664,26	11.395,45
	Totale	47.256,12	30.952,14	78.208,26
Importo I.V.A. mese di Gennaio € 30.929,00 pagato il giorno 16/02/2022				

mese	Sezione F24	Sez. sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
APRILE 2022	Erario	20.251,75	29.323,93	49.575,68
	Inps	14.040,00	32.210,00	18.170,00
	Regioni	900,63	348,63	1.249,26
	IMU e altri tributi	326,14	116,61	442,75
	Altri enti Previd.	2.572,67	583,51	3.156,18
	Totale	38.091,19	34.502,68	72.593,87
Importo I.V.A. mese di Febbraio € 32.029,05 pagato il giorno 16/03/2022				

Il giorno 23 febbraio 2022 con protocollo nr. 299041128 è stato trasmesso all'Agenzia delle entrate il file contenente la comunicazione dati iva relativa al IV trimestre 2021.

Presentazione prima bozza bilancio consuntivo 2021

Ultimato così l'esame degli argomenti, oggetto di revisione, senza dover rilevare alcuna irregolarità, aggiornò i presenti ai lavori della data della prossima seduta.

Il Revisore Unico A.S.Far.M. Dott. Indelicato Damiano _____



A.S.Far.M.

*Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)*

Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari

P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65

Indirizzo [e@mail](mailto:amministrazione@asfarm.it) : amministrazione@asfarm.it sito internet : www.asfarm.it

Verbale nr. 3/2022

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI AL BILANCIO CONSUNTIVO 2021

Ai Sigg.ri Consiglieri componenti il Consiglio di Amministrazione di A.S.Far.M. Azienda Speciale Farmacia Servizi Sociosanitari.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 il Revisore Unico dei Conti ha svolto, per quanto di competenza, l'attività di vigilanza prevista dalla legge e dallo statuto, avendo comunque avuto inizio il proprio mandato il 30 novembre 2016, giusta deliberazione del Consiglio Comunale di Induno Olona nr. 51/2016. Incarico quest'ultimo rinnovato in data 29/11/2019 per il triennio a venire con giusta Deliberazione del Consiglio Comunale nr. 51.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa dell'azienda, del sistema di controllo interno, del sistema amministrativo-contabile e sulla sua affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessami, nonché mediante l'ottenimento di informazioni dall'organo amministrativo.

Nel corso dell'esercizio, ho acquisito dall'organo amministrativo, le informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, e, in base alle informazioni acquisite, non ho particolari osservazioni da riferire.

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione, tanto che è stata sempre garantita la continuità gestionale e finanziaria dell'Azienda Speciale pubblica A.S.Far.M. con piena regolarità e senza incertezze di alcun tipo sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa in bilancio.

Il Bilancio Consuntivo dell'A.S.Far.M. al 31 dicembre 2021, approvato dal Consiglio di Amministrazione di A.S.Far.M. in data 20 aprile u.s. è stato da me verificato nella sua impostazione e nei dettagli.

Il documento contabile si compone dello stato patrimoniale e del conto economico redatti in conformità dello schema approvato con decreto del Ministero Tesoro 26/04/1995 s.m.i. e delle novità introdotte dal D.Lgs 139/2015 e dai nuovi OIC, corredati delle note integrative e del rendiconto finanziario, documenti questi necessari alla migliore comprensione dei dati in essa contenuti, così come anche previsto dall'articolo 28 del vigente Statuto Aziendale.

Posso quindi confermare che le partite dello stato patrimoniale e quelle del conto economico, redatti in forma analitica nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge e sottoposti dal Consiglio d'Amministrazione nei termini statutari, concordano con le risultanze della contabilità aziendale, che è regolarmente tenuta.

La situazione patrimoniale espone:

Sezione	Attività	Passività	Patrimonio Netto	Risultato Esercizio
Farmacia	2.580.511,61	1.501.002,12	809.659,67	269.849,82
Sociosanitaria	2.220.757,21	1.779.270,65	320.426,96	121.059,60
Risultato	4.801.268,82	3.280.272,77	1.130.086,63	390.909,42

Sezione	Valore Produzione	Costo Produzione	Proventi e oneri Finanziari / Straordinari		Imposte IRAP/IRPEG	Risultato esercizio
Farmacia	3.561.711,24	3.179.251,43	-15.119,99		-97.490,00	269.849,82
Sociosanitaria	2.796.024,03	2.611.509,40	-12.878,03	0,00	-50.577,00	121.059,60
Risultato	6.357.735,27	5.790.760,83	-27.998,02	0,00	-148.067,00	390.909,42

Il risultato trova conferma nel conto economico, in cui sono contrapposti i componenti positivi e quelli negativi del reddito, qui sotto in modo riassuntivo riportati:

A.S.FAR.M. risultanze di Bilancio 2021		
Voci		Importi
Valore della produzione	€	6.357.735,27
Costo della Produzione	€	5.790.760,83
Differenza tra valore e costo della Produzione	€	566.974,44
Proventi ed oneri finanziari	€	-27.998,02
Proventi ed oneri straordinari	€	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	538.976,42
Imposte sul reddito di esercizio IRAP - IRES	€	148.067,00
UTILE DELL'ESERCIZIO	€	390.909,42

L'azienda ha inoltre recepito il consiglio del Sindaco Revisore ed ha provveduto a riclassificare lo Stato Patrimoniale secondo la Riclassificazione finanziaria:

Sintesi di Stato Patrimoniale

Attivo	31.12.2019	31.12.2020	+/- (%)	31.12.2021	+/- (%)
ATTIVO FISSO (Immobilizzazioni)	2.053.111	1.857.567	-9,5%	1.829.840	-1,5%
Immobilizzazioni Immateriali	260.671	173.716	-33,4%	162.621	-6,4%
Immobilizzazioni Materiali	1.792.440	1.683.851	-6,1%	1.667.219	-1,0%
Terreni e Fabbricati	1.619.747	1.535.454	-5,2%	1.451.162	-5,5%
Altre Immobilizzazioni materiali	172.693	148.397	-14,1%	216.057	45,6%
Immobilizzazioni Finanziarie	–	–	n.c.	–	n.c.
Partecipazioni	–	–	n.c.	–	n.c.
Crediti v/controlanti, collegate, e altre	–	–	n.c.	–	n.c.
Altre immobilizzazioni finanziarie	–	–	n.c.	–	n.c.
ATTIVO CORRENTE	2.737.236	1.164.456	-57,5%	2.971.429	155,2%
Magazzino/Rimanenze finali	256.082	263.046	2,7%	274.262	4,3%
Materie prime	256.082	263.046	2,7%	274.262	4,3%
Semilavorati e prodotti finiti	–	–	n.c.	–	n.c.
Lavori in corso su ordinazione	–	–	n.c.	–	n.c.
Anticipi a fornitori	–	–	n.c.	–	n.c.
Crediti	1.308.760	159.424	-87,8%	181.773	14,0%
Disponibilità liquide	1.171.165	741.685	-36,7%	2.244.734	202,7%
Altro Attivo Circolante	1.229	300	-75,6%	270.659	90119,6%
CAPITALE INVESTITO	4.790.347	3.022.023	-36,9%	4.801.269	58,9%
Passivo	31.12.2019	31.12.2020	+/- (%)	31.12.2021	+/- (%)
MEZZI PROPRI (Patrimonio Netto)	1.064.082	1.166.387	9,6%	1.520.996	30,4%
<i>di cui Capitale Sociale</i>	53.000	53.000	0,0%	53.000	0,0%
<i>di cui Altre Riserve</i>	1.011.082	1.113.387	10,1%	1.467.996	31,8%
PASSIVITA' A M/L TERMINE	980.876	875.855	-10,7%	858.319	-2,0%
Fondi per rischi e oneri	56.348	48.233	-14,4%	96.028	99,1%
Fondo TFR	659.624	590.941	-10,4%	554.741	-6,1%
Debiti verso banche	–	–	n.c.	–	n.c.
Altri debiti a M/L termine	264.904	236.681	-10,7%	207.550	-12,3%
PASSIVITA' CORRENTI	2.745.390	979.781	-64,3%	2.421.954	147,2%
Debiti verso banche	–	–	n.c.	1.193.780	+inf.
Debiti verso fornitori	1.835.817	827.388	-54,9%	883.135	6,7%
Acconti da clienti	–	–	n.c.	–	n.c.
Altri debiti a breve	909.573	152.393	-83,2%	345.039	126,4%
CAPITALE ACQUISITO	4.790.347	3.022.023	-36,9%	4.801.269	58,9%

Ed il Conto economico secondo la riclassificazione a valore aggiunto (o della pertinenza gestionale) nel prospetto che segue:

Conto economico riclassificato a Valore Aggiunto

	31.12.2019	31.12.2020	+/- (%)	31.12.2021	+/- (%)
RICAVI	4.728.755	4.719.175	-0,2%	4.789.105	1,5%
+ Variazione rimanenze finali e semil.	-	-	n.c.	-	n.c.
+ Variazione lavori in corso.	-	-	n.c.	-	n.c.
+ Incrementi di immobil.per lav.int.	-	-	n.c.	-	n.c.
+ Altri ricavi	1.026.518	1.049.029	2,2%	1.568.630	49,5%
= VALORE DELLA PRODUZIONE	5.755.273	5.768.204	0,2%	6.357.735	10,2%
- Acquisti	2.799.318	2.945.306	5,2%	2.726.520	-7,4%
- Variazione materie prime	26.970	-6.964	-125,8%	-11.216	-61,0%
- Spese generali	998.707	927.341	-7,1%	1.419.629	53,1%
= VALORE AGGIUNTO	1.930.278	1.902.521	-1,4%	2.222.802	16,8%
- Costo del lavoro (escluso accantonamento TFR)	1.440.912	1.389.052	-3,6%	1.368.379	-1,5%
= MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	489.365	513.469	4,9%	854.423	66,4%
- Accantonamenti	92.183	78.130	-15,2%	141.900	81,6%
- Ammortamenti e svalutazioni	225.090	223.152	-0,9%	145.549	-34,8%
= MARGINE OPERATIVO NETTO (MON)	172.092	212.187	23,3%	566.974	167,2%
+ Proventi (oneri) gestione accessoria	265	236	-10,8%	117	-50,5%
= RISULTATO ANTE ONERI FINANZIARI (EBIT)	172.357	212.423	23,2%	567.092	167,0%
- Oneri (Proventi) Finanziari	32.260	27.799	-13,8%	28.115	1,1%
- Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	n.c.	-	n.c.
= RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	140.097	184.624	31,8%	538.976	191,9%
- Imposte	43.755	46.319	5,9%	148.067	219,7%
= REDDITO NETTO (Utile/Perdita d'Esercizio)	96.342	138.305	43,6%	390.909	182,6%

Analisi per indici

INDICI DI STRUTTURA FINANZIARIA	31.12.2019	Giudizio	31.12.2020	Giudizio	31.12.2021	Giudizio
Elasticità degli impieghi	0,57	Sufficiente	0,39	Insufficiente	0,62	Sufficiente
Liquidità capitale investito	0,52	Sufficiente	0,30	Insufficiente	0,56	Sufficiente
Rigidità dei finanziamenti	1,74	Sufficiente	3,08	Discreto	1,98	Sufficiente
Indebitamento	4,50	Equilibrio	2,59	Equilibrio	3,16	Equilibrio
Solidità patrimoniale	20,08	In Aumento	22,01	In Aumento	28,70	In Aumento
INDICE DI CICLO FINANZIARIO	31.12.2019	Giudizio	31.12.2020	Giudizio	31.12.2021	Giudizio
Rotazione del Capitale Investito	1,20	Ottimo	1,91	Ottimo	1,32	Ottimo
INDICI DI SITUAZIONE ECONOMICA	31.12.2019	Giudizio	31.12.2020	Giudizio	31.12.2021	Giudizio
ROS (Return On Sales = MON / [Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni])	3,6%	Sufficiente	4,5%	Sufficiente	11,8%	Buono
ROI (Return on Investments = EBIT / CI)	3,6%	Sufficiente	7,0%	Sufficiente	11,8%	Discreto
ROE (Return on Equity = UTILE NETTO / CP)	9,1%	Discreto	11,9%	Discreto	25,7%	Ottimo
Tasso costo di indebitamento ("I")	0,9%	Ottimo	1,5%	Ottimo	0,9%	Ottimo
EFFETTO LEVERAGE	31.12.2019	Giudizio	31.12.2020	Giudizio	31.12.2021	Giudizio
Leverage = ROI - I (se ROI > I, dove I = Tasso di indebitamento)	2,7%	Sufficiente	5,5%	Discreto	11,0%	Ottimo

Gli impegni dell'Azienda Speciale A.S.Far.M. al 31.12.2021 non espressi nello Stato Patrimoniale ammontano a €. 1.881.151,47 e sono riferiti a :

- €. 1.881.151,47 immobile comunale sito in Induno Olona Via Maciachini, 9 ed adibito a R.S.A..

Il sottoscritto ha accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio d'esercizio dell'Azienda. Inoltre, come Revisore Unico ho esaminato i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio presentato per accertarne la rispondenza alle prescrizioni di legge e alle condizioni economico-aziendali.

Il sottoscritto conferma che l'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

Ciò premesso, dopo attento esame del documento consuntivo di bilancio, degli allegati e delle connesse note integrative, posso dare atto di quanto segue:

I documenti sottoposti dal Consiglio d'Amministrazione presentano i requisiti di chiarezza e analiticità richiesti dalle norme civilistiche.

La relazione accompagnatoria del Bilancio Consuntivo, nel rispetto dei punti dell'articolo 2429 bis Codice Civile che interessano, indica i criteri di valutazione seguiti, illustra le variazioni intervenute nell'assetto patrimoniale a seguito della gestione annuale dell'Azienda e fornisce altri utili elementi d'esame e valutazione.

I saldi esposti nel conto patrimoniale e nel conto economico trovano puntuale riscontro nella contabilità aziendale, tenuta a norma di legge, secondo i principi di buona amministrazione e come consigliato dalla tecnica contabile.

In ordine al contenuto del Bilancio posso dichiarare che le valutazioni degli elementi dell'attivo e del passivo sono state eseguite nel rispetto dei criteri stabiliti dal Codice Civile, in aderenza alla disciplina dell'imposizione diretta.

In particolare attesto inoltre che:

- Le immobilizzazioni immateriali, consistenti in spese di manutenzione straordinaria su immobili di terzi, sono iscritte in bilancio al costo storico, dedotte le quote d'ammortamento imputate ai vari esercizi, con periodo d'ammortamento riferito alla durata di concessione in comodato dell'immobile.
- Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in Bilancio al costo storico, al netto del relativo fondo d'ammortamento, come risulta dal dettaglio contenuto nella nota integrativa e sono ammortizzate sistematicamente tenendo conto delle percentuali fiscalmente riconosciute,

anche in osservanza al dettato del D.M. 31/12/1988, n. 8 che coincide con la vita utile residuale di ogni singolo cespite, valutandone l'irrelevanza del criterio del costo ammortizzato;

- I crediti sono iscritti al loro valore di realizzo;
- I debiti sono iscritti a bilancio per l'effettivo importo da corrispondere;
- Il fondo per il trattamento di fine rapporto è stato aggiornato con le quote di competenza dell'esercizio, ai sensi della Legge 297/1982 e come anche da quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e copre il debito nei confronti dei dipendenti per lo specifico titolo;
- I ratei e risconti attivi sono stati iscritti a bilancio tenendo conto della competenza dei costi e dei ricavi comuni a più esercizi.
- Il prospetto dei flussi di cassa è stato redatto in osservanza al disposto dell'articolo 30 della legge 05.08.1978, n. 468;
- Lo stato patrimoniale e il conto economico, sono stati redatti in osservanza delle disposizioni contenute nel D.M. 26/04/1995 e s.m.i.;
- Il Rendiconto Finanziario è stato redatto dall'Azienda Speciale A.S.Far.M. con il metodo indiretto ai sensi dell'art. 2423 comma 1 e 2425-ter C.C. quale documento a sé stante ed analizza correttamente i flussi di liquidità generati nell'esercizio.

Durante l'esercizio il sottoscritto Revisore Unico per quanto di competenza ha compiuto le periodiche verifiche di legge in base ai nuovi principi di revisione, riscontrando sempre la regolare tenuta dei libri aziendali e contabili, il rispetto del vigente statuto aziendale e l'adempimento delle previste formalità civilistiche e fiscali.

Ritenendo pertanto che il bilancio d'esercizio, corredato della relazione sulla gestione, rappresenti la situazione patrimoniale-finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa dell'Azienda Speciale al 31.12.2021, esprimo **parere favorevole, per quanto di competenza** in merito all'approvazione del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2021 e alla proposta del Cda di destinazione dell'utile di esercizio, come anche da nota ricevuta dall'Amministrazione Comunale.

Induno Olona, 26/04/2022

Il Revisore Unico:

Dott. Indelicato Damiano



A.S.Far.M.

Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)

Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari
P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65

Indirizzo [e@mail : amministrazione@asfarm.it](mailto:amministrazione@asfarm.it) - sito internet : www.asfarm.it

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Nr. 4/2022

L'anno 2022, il mese di giugno il giorno 16 alle ore 11,15 a seguito di regolare convocazione il sottoscritto

dottor Indelicato Damiano

nominato revisore unico dei Conti di A.S.FAR.M. per il triennio 2020-2022 con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 51 del 29 novembre 2019, procede alle operazioni di verifica trimestrali così come previste dalle vigenti normative di legge e di Statuto dell'Azienda Speciale, alla presenza del direttore dell'Azienda Rag. Cappella Cesare e delle collaboratrici Amministrative Rag. Colombo Carla e Rag. Pisoni Daniela

Ho preso visione del saldo del conto corrente ordinario in essere presso la sede dell'Istituto di Credito Intesa Sanpaolo – Agenzia di Arcisate che alla data del 17/06/2022 e' di 1.154.736,58.

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 100000003816		
Totale entrate	11.385.660,90	
Totale uscite		10.230.924,32
<i>Totale conto corrente</i>		1.154.736,58

Riporto di seguito la riconciliazione del conto corrente bancario aperto presso la filiale del Banco BPM con sede in Induno Olona Via Porro 30, il cui saldo risulta essere di €. 69.291,88

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 000000001230		
Totale entrate	2.387.476,55	
Totale uscite		2.318.184,67
<i>Totale conto corrente</i>		69.291,88

Provvedo quindi all'esame ed alla valutazione dei dati contabili e finanziari estrapolati dalla gestione dell'area Farmacia dell'Azienda.

Sul registro dei corrispettivi, tenuto manualmente, è annotato l'incasso del giorno 18/06/2022 di €.7.940,36 sabato essendo ieri giornata di chiusura. I registri IVA

vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/05/2022/2022. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Marzo, Aprile e Maggio 2022.

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	15-16/2022	278.749,41	31.141,72	0,00	309.891,13
Aprile 2022	21/2022	249.987,75	28.206,30	0,00	278.194,05
Maggio 2022	26-27/2022	261.917,27	29.757,28	0,00	291.674,55

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	21-22/2022	16.042,90	1.172,42	6.357,00	17.215,32
Aprile 2022	32-33/2022	16.040,81	2.391,17	951,00	18.431,98
Maggio 2022	43/2022	34.833,15	7.026,82	0,00	41.859,97

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	23/2022	5.462,45	1.201,74	0,00	6.664,19
Aprile 2022	34/2022	6.299,72	1.367,13	0,00	7.666,85
Maggio 2022	45/2022	3.939,22	866,63	0,00	4.805,85

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	31/2022	205.249,72	24.598,88	0,00	229.848,60
Aprile 2022	42/2022	220.548,34	27.431,45	0,00	247.979,79
Maggio 2022	51/2022	178.938,38	23.446,66	0,00	202.385,04

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	24/2022	5.462,45	1.201,74	0,00	6.664,19
Aprile 2022	36/2022	6.299,72	1.367,13	0,00	7.666,85
Maggio 2022	46/2022	3.939,22	866,63	0,00	4.805,85

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	21/2022	6.868,27	0,00	0,00	6.868,27
Aprile 2022	34/2022	2.187,14	0,00	0,00	2.187,14

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
------	------------------------	------------	-----	----------------------	--------

Marzo 2022	32/2022	205.378,52	24.598,88	246,80	229.977,40
Aprile 2022	44/2022	220.830,67	27.431,45	491,60	248.262,12
Maggio 2022	53/2022	179.763,18	23.446,66	822,80	203.209,84

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	22/2022	-455,59	-84,35	0,00	-539,94
Aprile 2022	35/2022	9.078,83	1.821,31	416,00	10.900,14
Maggio 2022	45/2022	1.275,92	0,00	673,92	1.275,92

Procedo di seguito alla verifica della sezione sociosanitaria dell'azienda.

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 19/06/2022 con un incasso giornaliero di €.0,00.

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/05/2022. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Marzo, Aprile e Maggio 2022:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	4/5	1.695,47	169,53	0,00	1.865,00
Aprile 2022	6/7	2.282,64	228,26	0,00	2.510,90
Maggio 2022	8/9	1.870,44	187,06	0,00	2.057,50

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	53	38.507,31	26,93	38.238,00	38.534,24
Aprile 2022	91	39.400,44	16,04	39.240,00	39.416,48
Maggio 2022	127	38.450,01	21,20	38.238,00	38.471,21

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprile 2022	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Maggio 2022	0	0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	54	6.258,50	1.376,87	0,00	7.635,37

Aprile 2022	92	6.126,48	1.347,83	0,00	7.474,31
Maggio 2022	128	5.189,22	1.141,63	0,00	6.330,85

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	57	49.190,84	6.948,14	0,00	56.138,98
Aprile 2022	95/96	55.871,20	6.030,27	0,00	61.901,47
Maggio 2022	131	37.794,66	4.749,50	0,00	42.544,16

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	89	92.022,00	0,00	92.022,00	92.022,00
Aprile 2022	122	73.217,00	0,00	73.217,00	73.217,00
Maggio 2022	162	86.648,00	0,00	86.648,00	86.648,00

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	90	10.990,83	49,02	10.768,00	11.039,85
Aprile 2022	126	189.620,87	1.161,25	183.200,60	190.782,12
Maggio 2022	164	15.535,85	90,35	5.125,16	15.626,20

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	17	522,00	0,00	0,00	522,00
Aprile 2022	25	6.345,92	0,00	0,00	6.345,92
Maggio 2022	33	3.229,92	0,00	0,00	3.229,92

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprile 2022	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Maggio 2022	0	0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	20	6.258,50	1.376,87	0,00	7.635,37
Aprile 2022	28	6.126,48	1.347,83	0,00	7.474,31
Maggio 2022	37	5.189,22	1.141,63	0,00	6.330,85

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	23	49.190,82	6.948,14	0,00	56.138,96
Aprile 2022	32	55.871,19	6.030,27	0,00	61.901,46
Maggio 2022	40	37.794,64	4.749,50	0,00	42.544,14

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Marzo 2022	19	63.479,90	68,64	63.141,90	63.548,54
Aprile 2022	27	80.900,15	0,00	73.322,15	80.900,15
Maggio 2022	36	92.925,25	928,93	88.656,85	93.854,18

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Marzo, Aprile e Maggio 2022 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata:

Marzo 2022

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	32.430,72
Iva Acquisti	-	24.598,88
Split payment acquisti		<u>24.598,88</u>
Parziale	+	19.326,16

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	1.595,42
Iva Acquisti	-	167,48
Split payment acquisti		<u>6.948,14</u>
Parziale	+	8.376,08

Totale Debito Farmacia	+	31.236,70
Totale Debito Socios.	+	<u>8.376,08</u>
Totale a debito	+	39.612,78

Aprile 2022

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	30.818,25
Iva Acquisti	-	30.600,32
Split payment acquisti		<u>27.431,45</u>
Parziale	+	27.649,38

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	2.737,34
Iva Acquisti	-	146,91
Split payment acquisti		<u>6.030,27</u>
Parziale	+	8.620,70

Totale Debito Farmacia	+	27.649,38
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>8.620,70</u>
Totale a debito	+	36.270,08

Maggio 2022

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	36.801,16
Iva Acquisti	-	24.280,93
Split payment acquisti		<u>23.446,66</u>
Parziale	+	35.966,89

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	1.419,04
Iva Acquisti	-	133,59
Split payment acquisti		<u>4.749,50</u>
Parziale	+	6.034,95

Totale Debito Farmacia	+	35.966,89
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>6.034,95</u>
Totale a debito	+	42.001,84

Procedo quindi alla verifica del pagamento dei modelli F24 relativi ai mesi di Marzo, Aprile e Maggio 2022

mese	Sezione F24	Sez. sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
MARZO 2022	Erario	24.586,50	34.464,17	59.050,67
	Inps	13.839,00	3.686,00	17.525,00
	Regioni	900,63	348,63	1.249,26
	IMU e altri tributi	468,64	168,62	637,26
	Altri enti Previd.	2.554,67	514,24	3.068,91
	Totale	42.349,44	39.181,66	81.531,10
Importo I.V.A. mese di Marzo € 39.612,78 pagato il giorno 19/04/2022				

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
APRILE 2022	Erario	31.939,60	32.719,85	64.659,45
	Inps	19.034,00	4.483,00	23.517,00
	Regioni	900,63	348,62	1.249,25
	IMU e altri tributi	468,64	168,63	637,27
	Altri enti Previd.	3.102,09	575,01	3.677,10
	Totale	55.444,96	38.295,11	93.740,07
Importo I.V.A. mese di Aprile € 36.270,08. pagato il giorno 16/05/2022				
mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
MAGGIO 2022	Erario	29.185,39	39.815,32	69.000,71
	Inps	16.468,00	5.047,00	21.515,00
	Regioni	900,63	348,63	1.249,26
	IMU e altri tributi	953,64	2.171,62	3.125,26
	Altri enti Previd.	2.711,07	523,39	3.234,46
	Totale	50.218,73	47.905,96	98.124,69
Importo I.V.A. mese di Maggio € 42.001,84. pagato il giorno 16/06/2022				

Ultimato così l'esame degli argomenti, oggetto di revisione, senza dover rilevare alcuna irregolarità, aggiorno i presenti ai lavori della data della prossima seduta.

Il Revisore Unico A.S.Far.M. Dott. Indelicato Damiano _____



A.S.Far.M.

*Azienda Speciale Gestione Farmacia e Servizi Sociosanitari
21056 - Induno Olona (Va)*

Via Jamoretti, 51 – Farmacia - Via Maciachini, 9 Servizi Sociosanitari

P.IVA 02020550121 - Tel. 0332/20.60.01 – Fax 0332/20.16.65

Indirizzo [e@mail](mailto:asfarm@tin.it) : asfarm@tin.it - sito internet : www.asfarm.it

COMPONENTE UNICO DEL COLLEGIO DEI REVISORI

RELAZIONE DI FINE TRIENNIO

Verbale nr. 5/2022

Articolo 33, comma 7, Statuto aziendale e articolo 27 nonies, comma 6, legge 26/02/1982, n. 51

IL SOTTOSCRITTO

Dott. Damiano Indelicato

Componente unico del Collegio dei Revisori dei Conti dell'A.S.Far.M.

PREMESSO

- a) che l'A.S.Far.M. è stata trasformata in azienda speciale semplice (ex articolo 22, comma 3, lettera c, Legge 142/1990) con decorrenza dal 01/01/1995 con accorpamento dei servizi d'ospitalità, ricovero e sociosanitari in precedenza gestiti dall'estinto Consorzio per la gestione del Centro Polivalente per l'assistenza alle persone anziane, costituito tra il Comune d'Induno Olona e la Comunità Montana Valceresio;

- b) che l'Azienda si è avvalsa dei benefici fiscali previsti dall'articolo 66, comma 14, Legge 427/1993, il quale sancisce che "...si applicano, fino al termine del terzo anno dell'esercizio successivo a quello rispettivamente d'acquisizione della personalità giuridica o della trasformazione in aziende speciali consortili, le disposizioni tributarie applicabili all'ente territoriale d'appartenenza";
- c) che le disposizioni tributarie applicabili all'ente territoriale d'appartenenza sono quelle di cui all'articolo 88 DPR. 917/1986 che stabilisce che non sono soggetti all'imposta sui redditi i comuni, le province, le comunità montane e le regioni;
- d) che il periodo triennale di "moratoria fiscale" è terminato il 31/12/1998, essendo l'A.S.Far.M. stata costituita il 01/01/1995 ed avendo acquisito la personalità giuridica autonoma con l'iscrizione nella sezione ordinaria del Registro delle Imprese presso la Camera di Commercio di Varese, ottenuta il 19/02/1996;
- e) che è stata redatta in data 28/06/1999 a firma Dott. Mario Calzoni, in possesso dei requisiti previsti dall'art. 11 D. Lgs, 88/1992, la relazione prevista (ex. Art. 3 c. 72 L.549/1995) quale "Atto Costitutivo di dichiarazione di conformità";
- f) che l'articolo 33, comma 7 dello Statuto aziendale recita testualmente: "Il Collegio deve presentare al Consiglio Comunale, alla fine del proprio mandato, una relazione sull'andamento della gestione aziendale, contenente rilievi e valutazioni sull'efficienza, sull'efficacia e sull'economicità del servizio aziendale;
- g) che pertanto in previsione della data di scadenza del proprio incarico in attesa della nuova nomina del revisore unico dell'azienda ai sensi del vigente testo statutario appare pertanto opportuno e doveroso redigere la relazione di fine triennio prevista dal citato articolo 33, comma 7, dello Statuto aziendale;

DOVENDO

Relazionare, formulando rilievi e valutazioni, sull'efficienza, sull'efficacia e sull'economicità dei servizi aziendali

RIFERISCE QUANTO SEGUE

1. L'A.S.Far.M. è dotata di proprio Statuto approvato nell'ultima versione dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 44 del 29/09/2016 esecutiva ad ogni effetto di legge, Statuto che, all'oggi prevede già gli aggiornamenti di recepimento delle disposizioni legislative (T.U.E.L.267/2000) emanate successivamente alla data d'approvazione e di atti giurisprudenziali pure emessi dopo la data d'approvazione dell'atto fondamentale.
2. L'Azienda è dotata dei regolamenti e dei documenti meglio di seguito elencati:
 - a) Regolamento generale dell'Azienda ex D.P.R. 902;
 - b) Carta dei servizi;
 - c) Regolamento dell'Area Farmacia;
 - d) Regolamento dei servizi di ricovero, ospitalità e sociosanitari;
 - e) Regolamento per il funzionamento del Consiglio d'Amministrazione;
 - f) Regolamento trattamento economico e missioni Consiglio d'Amministrazione e Collegio Revisori;
 - g) Regolamento per le assunzioni e la disciplina del personale;
 - h) Regolamento per il diritto d'accesso agli atti aziendali;

- i) Regolamento per la concessione e utilizzo degli ambulatori aziendali;
 - j) Regolamento per lo svolgimento delle attività di volontariato;
 - k) Regolamento per la gestione degli acquisti e le forniture in economia;
 - l) Modello Organizzativo ai sensi del Dlgs. 231/2000 - Codice Etico e funzionamento dell'Organismo di Vigilanza.
 - m) Manuale della Qualità Aziendale;
 - n) Documento di valutazione dei rischi per la salute e la sicurezza del lavoro;
 - o) Documento di valutazione della sicurezza e trattamento dati personali.
3. Il capitale di dotazione dell'Azienda, ex articolo 44 DPR 902/1986 ed ex articolo 23, comma 6, Legge 142/1990, è stato opportunamente convertito nella nuova moneta di conto, l'€uro, con deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'A.S.Far.M. nr. 84/2001 ed ammonta a €. 26.000,00 per l'area farmacia ed a €. 27.000,00 per l'area servizi sociosanitari.
4. Alla data odierna risulta stipulato il contratto di servizio ex articolo 4, comma 5, Legge 95/1995 e articolo 23, comma 6, Legge 95/1995, nonché art. 113 e seguenti T.U.E.L.267/2000, quale atto fondamentale previsto dalla vigente disciplina di legge, stipulato tra le parti, Comune di Induno Olona ed A.S.Far.M.
5. Risulta altresì attualmente vigente il contratto di comodato dell'immobile denominato Centro Polivalente Assistenza a Persone Anziane sito in via Maciachini, 9 tra il Comune di Induno Olona e l'A.S.Far.M.
6. L'azienda trasformata, ai sensi degli articoli. 51 e 52 DPR 902/1986 e 2220 Codice Civile, dispone della conservazione dei libri obbligatori e scritture contabili per anni 10.
7. Con decreti sindacali nr. 17/2019 e 18/2019 dell'11 luglio 2019, emessi in osservanza alle vigenti disposizioni di legge e dello Statuto aziendale, sono stati nominati Presidente dell'Azienda e membri del Consiglio di Amministrazione le seguenti persone: Avv.to Claudio Casiraghi – Presidente, Avv.to Elisabetta Cacioppo e Dott. Mirko Barausse – Consiglieri; con decreto sindacale nr. 26/2019 del 30 luglio 2019 è stata nominata, in sostituzione dell' Avv.to Elisabetta Cacioppo dimissionaria in data 18/07/2019, l'Avv.to Barbara Zavaglia, tuttora in carica;
8. Con deliberazione del C.d.A. n. 81 del 2/12/2021, in sede d'approvazione del bilancio preventivo economico 2022, è stato riformulato, il piano programma, il bilancio pluriennale e di previsione ex articoli 38, 39 e 40 DPR 902/1986 e articolo 3 Legge 153/1981.
9. L'azienda speciale non possiede partecipazioni in società strumentali e non effettua gestioni per conto.
10. Tutti i bilanci preventivi e consuntivi dal 1998 all'oggi, ai sensi degli ex. articoli 42 DPR 902/1986 e del vigente Statuto Aziendale, sono stati approvati dal Consiglio d'Amministrazione e successivamente dal Consiglio Comunale, con esito favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti.
11. Alla data d'approvazione del bilancio consuntivo 2021 non risultano crediti verso l'ente pubblico di riferimento per ripianamento perdite antecedenti la

trasformazione ex Legge 362/1991, parimenti non risultano crediti verso l'ente pubblico per capitale di dotazione deliberato da versare, mentre sommano a € 36.000,00 i debiti verso l'ente pubblico di riferimento per destinazione utile d'esercizio anno 2021.

12. Ai sensi dell'articolo 50 e 51 DPR 902/1986, dal 01/01/1987 l'azienda applica la contabilità economica in ossequio allo schema tipo di bilancio ex D.M.T. 26/04/1995.
13. L'azienda rispetta le procedure di cui alla "deliberazione a contrattare" previste dall'articolo 58, comma 2, ex. DPR 902/1986 che rinvia all' ex. articolo 16 R.D. 2578/1925, nonché le vigenti disposizioni di legge vigenti in materia.
14. Ai sensi della sentenza Corte di Cassazione, sezioni unite, 13/12/1991 n. 13452 che stabilisce che "I rapporti di lavoro dei dipendenti delle aziende speciali sono, nella struttura e disciplina giuridica, sostanziale e processuale, parificati ai rapporti di diritto privato ex articoli 2093 e 2129 Codice Civile", risulta la piena conformità a tale dispositivo, in quanto l'A.S.Far.M. applica per il proprio personale dipendente i contratti di lavoro di seguito elencati:
 - a) Per il direttore e dirigenti: Accordo nazionale stipulato tra FNDAI e CISPEL;
 - b) Per il personale dell'area prima Farmacia: Accordo nazionale ASSOFARM
 - c) Per il personale dell'area seconda Servizi socio-sanitari: Accordo nazionale UNEBA
15. Nella redazione del bilancio sono stati rispettati i principi di cui agli articoli delle vigenti disposizioni previste dal Codice Civile:
 - i criteri di valutazione;
 - obblighi di cui alla «nota integrativa» ed alla «relazione sulla gestione».
16. La destinazione degli utili deliberati sulla base del bilancio consuntivo dell'esercizio 2021, non contrasta con i vincoli dettati dal codice civile e dalle disposizioni previste dal vigente statuto aziendale.
17. Nelle ricorrenti verifiche effettuate non si sono mai ravvisate simulazioni di contratti per motivi illeciti in danno all'erario ex articolo 1415, comma 2 Codice Civile.
18. Nel corso delle verifiche non si sono riscontrate debolezze nel sistema di rilevazione contabile e nella metodologia adottata per la movimentazione finanziaria.
19. Il volume dei ricavi dell'area socio sanitaria, derivanti dalle rette, dalla contribuzione regionale, e dai proventi dei servizi sanitari gestiti, è risultato in quasi tutti gli esercizi di svolgimento del mandato di revisione contabile, sufficiente per determinare un risultato positivo del bilancio economico dell'area socio-sanitaria dell'azienda, così come il bilancio generale dell'Azienda ha sempre chiuso in positivo le proprie risultanze. Occorre pertanto che il C.d.A. si adoperi sempre tempestivamente per adottare ogni provvedimento atto a determinare ricavi aziendali sufficienti per la copertura integrale delle spese di gestione.

20. Per quanto attiene agli obblighi relativi alle norme previste per la salute e la sicurezza sul lavoro in conformità all'Accordo Stato-Regioni 21 dicembre 2011 e al D.Lgs. 81/2008, oltre che alla normativa sulla tutela della Privacy e trattamento dei dati personali d.Lgs.196/03 si dà atto che l'ente ha messo in pratica le procedure necessarie per il rispetto delle stesse.

21. L'attuale quadro normativo di riferimento, Testo del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95 (in supplemento ordinario n. 141/L alla Gazzetta Ufficiale - serie generale - n. 156 del 6 luglio 2012), coordinato con la legge di conversione 7 agosto 2012, n. 135, recante: "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini (nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario)". (GU n. 189 del 14-8-2012 - Suppl. Ordinario n.173), colloca oggi l'Azienda Speciale, ai sensi e per gli effetti dell'art.1 bis dell'art.9, esclusa dall'obbligo di soppressione da parte dell'Ente Locale di appartenenza. Si invita comunque il Cda Aziendale, l'Ente Locale proprietario ed il Consiglio Comunale a monitorare costantemente l'evolversi della complessa normativa di legge che norma e regola il funzionamento delle Aziende Speciali degli Enti Locali.

22 Ai sensi dell'art. 242, nr. 10, Codice Civile si segnala che il valore attribuito alle rimanenze è in linea al costo corrente delle stesse alla chiusura dell'esercizio ed è indicato al costo specifico di acquisto.

Pertanto, in riferimento a tutto quanto sopra riferito

DICHIARA

Che tutte le attività dell'A.S.Far.M., durante tutto il periodo temporale del mandato affidato, sono state improntate a criteri d'efficienza, efficacia ed economicità nella gestione dei servizi assegnati dal Comune d'Induno Olona all'Azienda Speciale.

Con l'occasione esterna sentito ringraziamento al CDA A.S.Far.M. e a tutto il personale amministrativo dell'Azienda per la fattiva collaborazione sempre prestata, che ha consentito il migliore svolgimento del proprio mandato.

Letto, confermato e sottoscritto.

Induno Olona, 20/06/2022

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Damiano Indelicato