



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 COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI **Nr.01/2018**

L'anno 2018, il mese di febbraio il giorno 19 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 2016-2019 con deliberazione del Consiglio Comunale nr.51 del 30 novembre 2016, 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 di Tesoreria in essere presso la sede dell'Istituto di Credito Intesa Sanpaolo – Agenzia di Induno Olona che alla data del 16/02/18 e' di 132.108,78 (sezione sociosanitaria €. 608.717,37, sezione farmacia €. -476.608,59):

Descrizione	Parziale	Totale
Sezione farmacia		
Totale reversali emesse	252.916,90	
Provvisori da regolarizzare	1.268,30	
Da riscuotere		
Totale entrate		254.185,20
Saldo iniziale 01/01/2018	572.108,30	
Totale mandati emessi	158.469,23	
Da pagare		
Totale mandati da regolarizzare	216,26	
Totale uscite		730.793,79
Totale sezione farmacia		- 476.608,59
Descrizione	Parziale	Totale
Sezione sociosanitaria		
Saldo iniziale 01/01/2018	493.060,59	
Totale reversali emesse	191.651,18	
Provvisori da regolarizzare		
Reversali da riscuotere		
Totale entrate		684.711,77
Totale mandati emessi	75.803,29	
Totale mandati da pagare		
Totale mandati da regolarizzare	191,11	
Totale uscite		75.994,40
Totale sezione sociosanitaria		608.717,37
Totale sezione farmacia		- 476.608,59
Totale sezione sociosanitaria		608.717,37
Totale conto corrente bancario		132.108,78

Riporto di seguito la riconciliazione dei conti correnti bancari aperti presso la filiale del Credito Bergamasco con sede in Induno Olona Via Porro 30, i cui saldi sono meglio di seguito indicati :

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 1230 farmacia		
Saldo iniziale 01/01/2018	67.488,03	
Totale incassi	129.325,64	
Totale entrate		196.813,67
Totale ordinativi pagamento	102.174,58	
Totale uscite		102.174,58
Totale c/c farmacia		94.639,09
Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 1231 r.s.a. – socios.		
Saldo iniziale 01/01/2018	96.465,45	
Totale incassi	90.687,00	
Totale entrate		187.152,45
Totale ordinativi pagamento	158.974,62	
Totale uscite		158.974,62
Totale c/c sociosanitaria		28.177,83

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

L'ultimo mandato è il n. 107 del 16/02/2018 di € 21,24 con il quale si dispone il pagamento della bolletta emessa dalla telecom italia addebitata in conto.

L'ultima reversale emessa in data 16/02/2018 porta il numero progressivo 34 con la quale si introita l'importo di €. 81,00 relativo all'incasso della fattura del dr. Belli Luca per la concessione dell'ambulatorio medico.

Sul registro dei corrispettivi, tenuto manualmente, è annotato l'incasso del giorno 16/02/2018 di 8.337,16 I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/01/2018. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Novembre, Dicembre 2017 e Gennaio 2018.

Registro Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Importo lordo	Totale
Novembre 2017	11	283.591,84	283.591,84
Dicembre 2017	12	311.057,57	311.057,57

Registro IVA Vendite

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totale
Novembre 2017	31	21.607,07	4.171,50	2.608,29	25.778,57
Dicembre 2017	35	54.236,07	11.233,89	2.648,99	65.469,96

Registro IVA Vendite elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Di cui split payment	Di cui esenti art.10	Totale
Novembre 2017	22	11.853,92	11.853,92	0,00	11.853,92
Dicembre 2017	24	12.867,72	12.867,72	0,00	12.867,72

Registro IVA Acquisti

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totale
Novembre 2017	114	252.618,05	32.820,32	2.933,71	285.48,37
Dicembre 2017	125	246.384,12	33.460,33	4.978,26	279.844,45

ANNO 2018**Registro IVA Corrispettivi**

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2018	5	285.578,04	35.826,47	0,00	321.404,51

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2018	1	12.469,22	1.075,72	0,00	13.544,94

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2018	1	8.335,83	1.833,89	0,00	10.169,72

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2018	6	214.807,31	29.750,25	0,00	244.557,56

Registro IVA Vendite

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2018	1	14.857,66	2.611,15	2.871,81	17.468,81

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2018	1	8.335,83	1.833,89	0,00	10.169,72

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2018	6	217.940,16	29.762,79	1.278,80	247.702,95

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

L'ultimo mandato emesso dalla sezione sociosanitaria è il n. 10058 del 14/02/2018, con il quale si dispone la regolarizzazione del provvisorio per pagamento fattura Gritti Gas SRL per €. 1.986,00.

L'ultima reversale emessa in data 14/02/2018 porta il numero progressivo 10079 con la quale la sezione sociosanitaria introita l'importo di €. 110.50 quale incasso fattura 2017 Cliente Verde Perfetto srl

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 18/02/2018 con un incasso giornaliero di €.3,00.

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/01/2018. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Novembre e Dicembre 2017 e Gennaio 2018:

Registro Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2017	21	6.265,55	618,05	85,00	6.883,60
Dicembre 2017	23	6.131,47	613,15	0,00	6.744,62

Registro IVA Vendite

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2017	119	47.980,77	1.301,41	41.080,80	49.282,18
Dicembre 2017	127	36.406,96	2.432,01	24.573,52	38.838,97

Registro IVA Vendite elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Di cui split payment	Di cui esenti art.10	Totale
Novembre 2017	20	64.722,08	550,08	64.172,00	64.722,08
Dicembre 2017	24	7.853,18	951,18	6.902,00	7.853,18

Registro IVA Acquisti

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Novembre 2017	64	67.670,35	7.921,87	12.541,60	75.592,22
Dicembre 2017	71	99.694,40	12.709,82	21.598,00	112.404,22

ANNO 2018**Registro IVA Corrispettivi**

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2018	2	5.974,32	587,93	95,00	6.562,25

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2018	1	31.257,00	0,00	31.257,00	31.257,00

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2018	2	5.346,43	1.176,21	0,00	6.522,64

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2018	5	24.832,27	3.653,68	0,00	28.485,95

Registro IVA Vendite

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2018	13	225.715,55	175,15	223.964,00	225.715,55

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2018	1	5.346,43	1.176,21	0,00	6.522,64

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Gennaio 2018	5	47.629,19	3.653,68	13.438,00	51.282,87

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Novembre e Dicembre 2017 e Gennaio 2018 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata :

Novembre 2017:

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	35.658,00
Iva Acquisti	-	<u>32.820,32</u>
Parziale	+	2.837,68

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	1.919,46
Iva Acquisti	-	<u>475,31</u>
Parziale	+	1.444,15

Totale credito precedente	-	0,00
Totale Debito Farmacia	+	2.837,68
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>1.444,15</u>
Totale a debito	+	4.281,83

Dicembre 2017

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	45.651,03
Iva Acquisti	-	<u>33.460,33</u>
Parziale	+	12.190,70

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	3.045,16
Iva Acquisti	-	<u>762,59</u>
Parziale	+	2.282,57

Totale credito precedente	-	0,00
Totale Debito Farmacia	+	12.190,70
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>2.282,57</u>
Totale a debito	+	14.473,27
Acc.to versato	-	<u>20.535,30</u>
Totale a credito	-	6.062,03

Gennaio 2018

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	40.271,51
Iva Acquisti	-	31.584,14
Split payment acquisti		<u>29.762,79</u>
Parziale	+	38.450,16

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	1.939,29
Iva Acquisti	-	289,78
Split payment acquisti		<u>3.653,68</u>
Parziale	+	5.303,19

Totale credito precedente	-	0,00
Totale Debito Farmacia	+	38.450,16
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>5.303,19</u>
Totale a debito	+	43.753,35

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

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
NOVEMBRE 2017	Erario	23.354,32	6.781,25	30.135,57
	Inps	24.388,00	12.928,00	37.316,00
	Regioni	0,00	426,82	426,82
	IMU e altri tributi	141,26	212,97	354,23
	Altri enti Previd.	6.787,08	2.455,24	9.242,32
	Totale	54.670,66	22.804,28	77.474,94
	F24 IVA			4.281,83
<i>Importo pagato il giorno 18/12/2017 con delega Credito Bergamasco Ag. Induno Olona</i>				
DICEMBRE 2017	Erario	25.683,70	11.478,52	37.162,22
	Inps	35.230,00	9.700,00	44.930,00
	Regioni	143,39	114,64	258,03
	IMU e altri tributi	40,80	0,00	40,80
	Altri enti Previd	9.426,94	3.683,79	13.110,73
	Totale	70.524,83	24.976,95	95.501,78
	Non versata IVA a credito € 6.062,03			

Importo pagato il giorno 16/01/2018		con delega Credito Bergamasco Ag. Induno Olona		
Gennaio 2018	Erario			58.102,48
	Inps			21.180,00
	Regioni			1.221,28
	IMU e altri tributi			441,86
	Altri enti Previd			6.463,63
	Totale			102.995,91
	Di cui IVA cod. 6001			43.753,35
Importo pagato il giorno 16/02/2018		con delega Credito Bergamasco Ag. Induno Olona		

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 : asfarm@tin.it - sito internet : www.asfarm.it*

Verbale nr. 2/2018

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI AL BILANCIO CONSUNTIVO 2017

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 2017 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.

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 2017, 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	2.648.816,11	1.933.048,83	678.518,77	37.248,51
Sociosanitaria	1.376.295,09	1.143.066,73	189.286,04	43.942,32
Risultato complessivo	4.025.111,20	3.076.115,56	867.804,81	81.190,83

Sezione	Valore Produzione	Costo Produzione	Proventi e oneri Finanziari / Straordinari	Imposte IRAP/IRPEG	Risultato esercizio
Farmacia	3.644.144,76	3.570.190,08	-18.126,17	0,00	37.248,51
Sociosanitaria	2.309.237,92	2.244.656,13	-316,47	0,00	43.942,32
Risultato	5.953.382,68	5.814.846,21	-18.442,64	0,00	81.190,83

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 2017		
Voci		Importi
Valore della produzione	€	5.953.382,68
Costo della Produzione	€	5.814.846,21
Differenza tra valore e costo della Produzione	€	138.536,47
Proventi ed oneri finanziari	€	-18.442,64
Proventi ed oneri straordinari	€	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	120.093,83
Imposte sul reddito di esercizio IRAP - IRES	€	38.903,00
UTILE DELL'ESERCIZIO	€	81.190,83

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

Sintesi di Stato Patrimoniale					
Attivo	31.12.2015	31.12.2016	+/- (%)	31.12.2017	+/- (%)
ATTIVO FISSO (Immobilizzazioni)	2.290.984	2.156.816	-5,9%	2.147.182	-0,4%
Immobilizzazioni Immateriali	337.591	270.073	-20,0%	230.350	-14,7%
Immobilizzazioni Materiali	1.953.393	1.886.744	-3,4%	1.916.832	1,6%
Terreni e Fabbricati	1.796.901	1.772.168	-1,4%	1.730.257	-2,4%
Altre Immobilizzazioni materiali	156.492	114.576	-26,8%	186.575	62,8%
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	1.441.981	1.800.385	24,9%	1.877.929	4,3%
Magazzino/Rimanenze finali	358.551	344.065	-4,0%	309.623	-10,0%
Materie prime	358.551	344.065	-4,0%	309.623	-10,0%
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	666.079	669.009	0,4%	863.890	29,1%
Disponibilità liquide	402.947	772.939	91,8%	694.588	-10,1%
Altro Attivo Circolante	14.405	14.372	-0,2%	9.828	-31,6%
CAPITALE INVESTITO	3.732.965	3.957.202	6,0%	4.025.111	1,7%
Passivo	31.12.2015	31.12.2016	+/- (%)	31.12.2017	+/- (%)
MEZZI PROPRI (Patrimonio Netto)	872.405	903.805	3,6%	948.996	5,0%
di cui Capitale Sociale	53.000	53.000	0,0%	53.000	0,0%
di cui Altre Riserve	819.405	850.805	3,8%	895.996	5,3%
PASSIVITA' A M/L TERMINE	642.072	736.069	14,6%	804.374	9,3%
Fondi per rischi e oneri	71.909	98.120	36,5%	190.674	94,3%
Fondo TFR	570.163	637.949	11,9%	613.700	-3,8%
Debiti verso banche	--	--	n.c.	--	n.c.
Altri debiti a M/L termine	--	--	n.c.	--	n.c.
PASSIVITA' CORRENTI	2.218.488	2.317.328	4,5%	2.271.742	-2,0%
Debiti verso banche	--	--	n.c.	--	n.c.
Debiti verso fornitori	1.298.028	1.412.935	8,9%	1.531.617	8,4%
Acconti da clienti	--	--	n.c.	--	n.c.
Altri debiti a breve	920.460	904.393	-1,7%	740.125	-18,2%
CAPITALE ACQUISITO	3.732.965	3.957.202	6,0%	4.025.111	1,7%

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	31.12.2015	31.12.2016	+/- (%)	31.12.2017	+/- (%)
RICAVI	5.150.818	5.211.181	1,2%	5.167.868	-0,8%
+ 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	709.015	696.064	-1,8%	785.515	12,9%
= VALORE DELLA PRODUZIONE	5.859.833	5.907.245	0,8%	5.953.383	0,8%
- Acquisti	3.022.972	3.036.881	0,5%	2.963.277	-2,4%
- Variazione materie prime	79.846	14.486	-81,9%	34.442	137,8%
- Spese generali	844.291	853.997	1,1%	926.293	8,5%
= VALORE AGGIUNTO	1.912.725	2.001.882	4,7%	2.029.370	1,4%
- Costo del lavoro (escluso accantonamento TFR)	1.444.732	1.512.433	4,7%	1.446.891	-4,3%
= MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	467.993	489.449	4,6%	582.479	19,0%
- Accantonamenti	140.835	150.714	7,0%	232.071	54,0%
- Ammortamenti e svalutazioni	233.851	212.062	-9,3%	211.872	-0,1%
= MARGINE OPERATIVO NETTO (MON)	93.307	126.673	35,8%	138.536	9,4%
+ Proventi (oneri) gestione accessoria	1.412	2.620	85,5%	1.691	-35,4%
= RISULTATO ANTE ONERI FINANZIARI (EBIT)	94.719	129.293	36,5%	140.228	8,5%
- Oneri (Proventi) Finanziari	28.907	24.957	-13,7%	20.134	-19,3%
- Rettifiche di valore di attività finanziarie	--	--	n.c.	--	n.c.
= RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	65.812	104.336	58,5%	120.094	15,1%
- Imposte	21.482	36.936	71,9%	38.903	5,3%
=REDDITO NETTO (Utile/Perdita d'Esercizio)	44.330	67.400	52,0%	81.191	20,5%

Gli impegni dell'Azienda Speciale A.S.Far.M. al 31.12.2017 non espressi nello Stato Patrimoniale ammontano a €. 1.547.638,92 e sono riferiti a :

- €. 1.418.854,29 immobile comunale sito in Induno Olona Via Maciachini, 9 ed adibito a R.S.A.;
- €. 3.610,95 per attrezzature di terzi in comodato d'uso gratuito presso i locali del servizio di cucina .
- €. 70.556,99 riferiti al contratto di locazione operativa che regola l'utilizzo del magazzino robotizzato installato presso la farmacia nel giugno 2010.

- €. 9.839,89 riferito al contratto di locazione per l'utilizzo dell'ecografo installato presso gli studi medici e all'ampliamento del sistema di magazzino robotizzato in uso presso la farmacia, contratto quest'ultimo stipulato con corso dell'anno 2014.

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 precedente collegio di revisione ed il sottoscritto per quanto di competenza hanno 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 31.12.2017, esprimo **parere favorevole, per quanto di competenza** in merito all'approvazione del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2016 e alla proposta del Cda di destinazione dell'utile di esercizio.

Induno Olona, 06/04/2018

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 COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Nr.03/2018

L'anno 2018, il mese di aprile il giorno 19 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 2016-2019 con deliberazione del Consiglio Comunale nr.51 del 30 novembre 2016, 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 Induno Olona che alla data del 17/04/2018 e' di 610.517,44 (sezione sociosanitaria €. +1.117.286,78, sezione farmacia €. -506.769,34):

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 100000001399		
Totale entrate	1.797.681,80	
Totale uscite		1.187.164,36
<i>Totale conto corrente</i>		610.517,44

Riporto di seguito la riconciliazione dei conti correnti bancari aperti presso la filiale del Credito Bergamasco con sede in Induno Olona Via Porro 30, i cui saldi sono meglio di seguito indicati :

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 1230 farmacia		
Totale entrate	664.868,58	
Totale uscite		727.384,74
<i>Totale c/c farmacia</i>		-62.516,16
Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 1231 r.s.a. – socios.		
Totale entrate	248.636,69	
Totale uscite		208.195,53
<i>Totale c/c sociosanitaria</i>		40.441,16

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 18/04/2018 di €. 7.599,48 I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/03/2018. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Febbraio e Marzo 2018.

ANNO 2018

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2018	10	254.678,75	31.700,95	0,00	286.379,70
Marzo 2018	18	288.306,24	35.496,86	0,00	323.803,10

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2018	10	10.182,94	858,35	0,00	11.041,29
Marzo 2018	20	12.939,88	1.107,23	0,00	14.047,11

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2018	11	5.553,25	1.221,72	0,00	6.774,97
Marzo 2018	21	1.153,28	253,73	0,00	1.407,01

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2018	17	194.287,30	24.768,82	0,00	219.056,12
Marzo 2018	26	154.207,84	20.578,23	0,00	174.786,07

Registro IVA Vendite

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2018	18	17.922,95	3.330,80	2.782,96	21.253,73
Marzo 2018	28	18.475,81	3.394,31	3.009,50	21.870,12

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2018	10	5.553,25	1.221,72	0,00	6.774,97
Marzo 2018	19	1.153,28	253,73	0,00	1.407,01

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2018	16	196.449,15	24.768,82	1.217,95	221.217,97
Marzo 2018	24	155.793,91	20.578,23	2.669,80	176.372,14

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

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 18/04/2018 con un incasso giornaliero di €.100,20

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/03/2018. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Febbraio e Marzo 2018:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2018	4	6.139,45	605,75	82,00	6.745,20
Marzo 2018	6	7.607,95	743,30	175,00	8.351,25

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2018	17	78.193,00	0,00	78.193,00	78.193,00
Marzo 2018	34	39.647,78	163,88	38.009,00	39.811,66

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2018	18	140,00	5,60	0,00	145,60
Marzo 2018		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 2018	19	4.700,00	1.034,00	0,00	5.734,00
Marzo 2018	35	1.200,00	264,00	0,00	1.464,00

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2018	23	34.022,83	5.139,76	0,00	39.162,59
Marzo 2018	39	28.786,99	4.068,12	0,00	32.855,11

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2018	29	23.914,00	0,00	23.914,00	23.914,00
Marzo 2018	46	27.967,00	0,00	27.967,00	27.967,00

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2018	32	195.476,30	43,89	194.378,80	195.520,19
Marzo 2018	49	27.426,74	386,23	23.464,47	27.812,97

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2018	6	140,00	5,60	0,00	145,60
Marzo 2018					

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2018	7	4.700,00	1.034,00	0,00	5.734,00
Marzo 2018	14	1.200,00	264,00	0,00	1.464,00

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2018	11	58.310,64	5.139,76	21.730,33	63.450,40
Marzo 2018	18	47.971,00	4.170,55	17.612,00	52.141,55

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2018	12	0,00	0,00	0,00	0,00
Marzo 2018	12	4.477,81	869,32	0,00	5.347,13

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Febbraio e Marzo 2018 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata :

Febbraio 2018

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	36.253,47
Iva Acquisti	-	24.768,82
Split payment acquisti		<u>26.725,54</u>
Parziale	+	34.296,75

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	1.689,24
Iva Acquisti	-	370,76
Split payment acquisti		<u>5.139,76</u>
Parziale	+	6.458,24

Totale Debito Farmacia	+	34.296,75
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>6.458,24</u>
Totale a debito	+	40.754,99
Recupero credito anno 2017	-	<u>7.000,00</u>
Debito da versare	+	33.754,99

Marzo 2018

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	39.144,90
Iva Acquisti	-	20.578,23
Split payment acquisti		<u>22.622,47</u>
Parziale	+	37.100,66

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	1.393,53
Iva Acquisti	-	312,05
Split payment acquisti		<u>4.068,12</u>
Parziale	+	5.149,60

Totale Debito Farmacia	+	37.100,66
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>5.149,60</u>
Totale a debito	+	42.250,26

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

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
FEBBRAIO 2018	Erario	16.741,29	30.468,09	47.209,38
	Inps	15.416,00	4.741,00	20.157,00
	Regioni	965,28	256,00	1.221,28
	IMU e altri tributi	363,45	78,41	441,86
	Altri enti Previd.	4.017,96	1.926,24	5.944,20
	Totale	37.503,98	37.469,74	74.973,72
	<i>Importo pagato il giorno 16/03/2018 con delega Credito Bergamasco Ag. Induno Olona</i>			
MARZO 2018	Erario	16.342,07	40.753,62	57.095,69
	Inps	15.744,00	5.844,00	21.588,00
	Regioni	1.272,27	256,00	1.528,27
	IMU e altri tributi	615,27	112,78	728,05
	Altri enti Previd	4.557,13	2.032,55	6.589,68
	Totale	38.530,74	48.998,95	87.529,69
	<i>Importo pagato il giorno 16/04/2018 con delega Intesa Sanpaolo Ag. Induno Olona</i>			

In data 29/03/2018 è stato trasmesso il file contenente i dati delle fatture Ricevute anno 2017 con codice identificativo nr. 138769551

In data 05/04/2018 è stato trasmesso il file contenente i dati delle fatture emesse nell'anno 2017 con codice identificativo nr. 148337145.

Viene da notizia dell'estensione dei contratti di servizio e di comodato dell'immobile di Via Maciachini 9 con l'amministrazione comunale fino a tutto il 2038 giuste deliberazioni del consiglio comunale di Induno Olona.

Il direttore illustra al sottoscritto l'operazione di mutuo chirografo di secondo livello sottoscritto con l'istituto di Credito Intesa San Paolo per la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria già calendarizzati dall'Azienda sugli immobili di proprietà ed in comodato d'uso ed inseriti nel Bilancio di Previsione aziendale per l'anno 2018 e seguenti.

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 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Nr.04/2018

L'anno 2018, il mese di luglio il giorno 12 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 2016-2019 con deliberazione del Consiglio Comunale nr.51 del 30 novembre 2016, 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 Induno Olona che alla data del 11/07/2018 e' di 903.948,66 :

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 100000001399		
Totale entrate	3.418.652,60	
Totale uscite		2.514.703,94
<i>Totale conto corrente</i>		903.948,66

Riporto di seguito la riconciliazione dei conti correnti bancari aperti presso la filiale del Credito Bergamasco con sede in Induno Olona Via Porro 30, i cui saldi sono meglio di seguito indicati :

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 1230 farmacia		
Totale entrate	867.174,88	
Totale uscite		741.664,18
<i>Totale c/c farmacia</i>		125.510,70
Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 1231 r.s.a. – socios.		
Totale entrate	249.211,39	
Totale uscite		227.216,48
<i>Totale c/c sociosanitaria</i>		21.994,91

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 11/07/2018 di €. 8.040,43 I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/05/2018. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Aprile e Maggio 2018.

ANNO 2018

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018	25	250.786,50	31.042,02	726,62	281.828,52
Maggio 2018	18	277.396,63	34.287,89	992,80	311.684,52

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018	29	11.588,49	962,70	0,00	12.551,19
Maggio 2018	42	12.266,00	990,78	0,00	13.256,78

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018	30	4.293,70	944,61	0,00	5.238,31
Maggio 2018	43	7.296,50	1.605,23	0,00	8.901,73

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018	39	248.710,98	32.098,67	0,00	280.809,65
Maggio 2018	52	261.636,24	34.911,79	0,00	296.548,03

Registro IVA Vendite

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018	18	18.362,73	3.437,46	2.738,00	21.800,19
Maggio 2018	28	17.906,94	3.287,08	2.947,50	21.194,02

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018	29	4.293,70	944,61	0,00	5.238,31
Maggio 2018	41	7.296,50	1.605,23	0,00	8.901,73

Registro IVA Acquisti No Split

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018	28	16.271,36	2.000,80	3,22	18.272,16
Maggio 2018	40	19.774,36	2.318,18	0,00	22.092,54

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018	38	253.928,71	32.098,67	2.895,56	286.027,38
Maggio 2018	50	264.923,27	34.911,79	2.255,57	299.835,06

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

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 11/07/2018 con un incasso giornaliero di €. 131,50

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/05/2018. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Aprile e Maggio 2018:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018	8	6.978,16	666,29	315,00	7.644,45
Maggio 2018	10	7.691,34	740,36	288,00	8.431,70

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018	50	636,03	63,60	0,00	699,63
Maggio 2018	65	47.045,40	45,84	46.587,00	47.091,24

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018		0,00	0,00	0,00	0,00
Maggio 2018	66	970,00	38,80	0,00	1.008,80

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018	51	10.842,16	2.385,28	0,00	13.227,44
Maggio 2018	67	4.700,00	1.034,00	0,00	5.734,00

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018	55	40.950,36	6.664,63	0,00	47.614,99
Maggio 2018	71	78.810,28	13.843,36	0,00	92.653,64

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018	61	22.132,00	0,00	22.132,00	22.132,00
Maggio 2018	78	27.720,00	0,00	27.720,00	27.720,00

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018	64	202.467,86	257,15	198.892,70	202.725,01
Maggio 2018	80	16.736,83	218,74	14.465,42	16.955,57

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Maggio 2018	25	970,00	38,80	0,00	1.008,80

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018	20	10.842,16	2.385,28	0,00	13.227,44
Maggio 2018	28	4.700,00	1.034,00	0,00	5.734,00

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018	24	67.053,76	6.664,63	23.939,00	73.718,39
Maggio 2018	33	103.901,25	13.843,36	19.211,25	117.744,61

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Aprile 2018	19	1.454,91	199,78	0,00	1.654,69
Maggio 2018	26	872,62	37,57	0,00	910,19

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Aprile e Maggio 2018 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata :

Aprile 2018

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	35.424,09
Iva Acquisti	-	35.044,08
Split payment acquisti		<u>32.098,67</u>
Parziale	+	32.478,68

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	3.308,72
Iva Acquisti	-	462,50
Split payment acquisti		<u>6.664,63</u>
Parziale	+	9.510,85

Totale Debito Farmacia	+	32.478,68
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>9.510,85</u>
Totale a debito	+	41.989,53
Recupero credito anno 2017	-	<u>0,69</u>
Debito da versare	+	41.988,84

Maggio 2018

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	39.180,20
Iva Acquisti	-	38.774,87
Split payment acquisti		<u>34.911,79</u>
Parziale	+	35.317,12

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	2.031,90
Iva Acquisti	-	747,71
Split payment acquisti		<u>13.843,36</u>
Parziale	+	15.127,55

Totale Debito Farmacia	+	35.317,12
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>15.127,55</u>
Totale a debito	+	50.444,67

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

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
APRILE 2018	Erario	29.077,80	35.951,95	65.029,75
	Inps	16.679,00	5.561,00	22.240,00
	Regioni	932,18	256,00	1.188,18
	IMU e altri tributi	506,97	112,78	619,75
	Altri enti Previd.	3.770,13	1.899,08	5.765,24
	Totale	51.062,11	43.780,81	94.842,92
<i>Importo pagato il giorno 16/05/2018</i>		<i>con delega Intesa Sanpaolo Ag. Induno Olona</i>		
MAGGIO 2018	Erario	27.925,06	40.845,65	68.770,71
	Inps	19.003,36	4.693,00	23.696,36
	Regioni	932,18	256,00	1.188,18
	IMU e altri tributi	506,97	2.074,78	2.581,75
	Altri enti Previd	3.940,64	1.984,99	5.925,63
	Totale	52.308,21	49.854,42	102.162,63
<i>Importo pagato il giorno 18/06/2018</i>		<i>con delega Intesa Sanpaolo Ag. Induno Olona</i>		

Ultimato così l'esame degli argomenti, oggetto di revisione, senza dover rilevare alcuna irregolarità, agguaglio in 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.05/2018

L'anno 2018, il mese di ottobre il giorno 10 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 2016-2019 con deliberazione del Consiglio Comunale nr.51 del 30 novembre 2016, 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 Induno Olona che alla data del 08/10/2018 e' di 641.684,38 :

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 100000001399		
Totale entrate	4.678.406,35	
Totale uscite		4.036.721,97
Totale conto corrente		641.684,38

Riporto di seguito la riconciliazione dei conti correnti bancari aperti presso la filiale del Credito Bergamasco con sede in Induno Olona Via Porro 30, i cui saldi sono meglio di seguito indicati :

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 1230 farmacia		
Totale entrate	1.214.855,40	
Totale uscite		823.213,63
Totale c/c farmacia		391.641,77
Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 1231 r.s.a. – socios.		
Totale entrate	254.711,39	
Totale uscite		239.659,64
Totale c/c sociosanitaria		15.051,75

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 09/10/2018 di €. 7.576,74 registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/08/2018. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Giugno, Luglio e Agosto 2018.

ANNO 2018

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2018	44	254.234,61	31.423,80	861,67	285.658,41
Luglio 2018	55	277.820,81	34.344,35	1.203,93	312.165,16
Agosto 2018	65	253.961,54	31.295,72	1.307,88	285.257,26

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2018	55	11.938,96	959,10	0,00	12.898,06
Luglio 2018	66	12.258,91	1.048,96	0,00	13.307,87
Agosto 2018	77	11.756,03	974,16	0,00	12.730,19

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2018	56	6.593,12	1.450,49	0,00	8.043,61
Luglio 2018	67	5.946,84	1.308,31	0,00	7.255,15
Agosto 2018	78	6.697,08	1.473,35	0,00	8.170,43

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2018	62	203.025,77	27.333,32	0,00	230.359,09
Luglio 2018	74	183.771,49	23.943,27	0,00	207.714,76
Agosto 2018	84	176.704,69	22.923,61	0,00	199.628,30

Registro IVA Vendite

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2018	65	19.013,36	3.473,73	2.968,00	22.487,09
Luglio 2018	76	18.404,13	3.407,80	2.905,00	21.811,93
Agosto 2018	86	17.888,58	3.450,11	2.192,30	21.338,69

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2018	53	6.593,12	1.450,49	0,00	8.043,61
Luglio 2018	63	5.946,84	1.308,31	0,00	7.255,15
Agosto 2018	74	6.697,08	1.473,35	0,00	8.170,43

Registro IVA Acquisti No Split

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2018	52	10.193,84	1.324,33	0,00	11.518,17
Luglio 2018	61	9.851,54	1.273,83	0,00	11.125,37
Agosto 2018	72	10.463,76	1.127,76	0,00	11.591,52

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2018	60	205.820,15	27.333,32	1.238,00	233.153,47
Luglio 2018	70	190.263,41	23.943,27	4.282,76	214.206,68
Agosto 2018	81	178.904,98	22.923,61	1.912,26	201.828,59

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

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 09/10/2018 con un incasso giornaliero di €. 424,90

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/08/2018. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Giugno, luglio e Agosto:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2018	12	7.784,27	772,43	60,00	8.556,70
Luglio 2018	14	7.412,97	689,48	180,00	8.102,45
Agosto 2018	16	7.909,47	756,89	340,50	8.666,36

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2018	82	67.520,81	55,58	66.965,00	67.576,39
Luglio 2018	100	30.592,00	0,00	30.592,00	30.592,00
Agosto 2018	114	50.918,13	91,68	50.001,33	51.009,81

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2018		0,00	0,00		0,00
Luglio 2018		0,00	0,00		0,00
Agosto 2018		0,00	0,00		0,00

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2018	83	13.502,17	2.970,47	0,00	16.472,64
Luglio 2018	101	10.773,44	2.370,17	0,00	13.143,61
Agosto 2018	115	9.856,18	2.168,36	0,00	12.024,54

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2018	87	35.551,67	5.185,16	0,00	40.736,83
Luglio 2018	105	47.970,30	7.743,89	0,00	55.714,19
Agosto 2018	119	35.055,29	5.356,41	0,00	40.411,70

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2018	96	28.490,00	0,00	28.490,00	28.490,00
Luglio 2018	112	25.405,00	0,00	25.405,00	25.405,00
Agosto 2018	123	14.303,00	0,00	14.303,00	14.303,00

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2018	99	226.155,87	272,10	222.492,40	226.427,97
Luglio 2018	113	3.373,43	94,07	2.413,62	3.467,50
Agosto 2018	124	10.265,03	64,80	9.617,12	10.329,83

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2018		0,00	0,00	0,00	0,00
Luglio 2018		0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto 2018		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 2018	35	13.502,17	2.970,47	0,00	16.472,64
Luglio 2018	42	10.773,44	2.370,17	0,00	13.143,61
Agosto 2018	49	9.856,18	2.168,36	0,00	12.024,54

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2018	40	63.478,19	5.185,16	0,00	68.663,35
Luglio 2018	47	78.858,15	7.743,89	24.087,25	86.602,04
Agosto 2018	53	56.135,48	5.356,41	20.617,75	64.491,89

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2018	34	4.939,80	1.081,27	0,00	6.021,07
Luglio 2018	41	637,56	82,83	0,00	720,39
Agosto 2018	48	55,97	84,87	0,00	140,84

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Giugno, Luglio e Agosto 2018 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata :

Giugno 2018

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	36.348,02
Iva Acquisti	-	29.899,13
Split payment acquisti		<u>27.333,32</u>
Parziale	+	33.782,21

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	4.015,00
Iva Acquisti	-	457,05
Split payment acquisti		<u>5.185,16</u>
Parziale	+	8.743,11

Totale Debito Farmacia	+	33.782,21
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>8.743,11</u>
Totale a debito	+	42.525,32

Luglio 2018

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	39.060,46
Iva Acquisti	-	26.521,08
Split payment acquisti		<u>23.943,27</u>
Parziale	+	35.317,12

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	3.153,72
Iva Acquisti	-	509,83
Split payment acquisti		<u>7.743,89</u>
Parziale	+	10.387,78

Totale Debito Farmacia	+	35.317,12
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>10.387,78</u>
Totale a debito	+	46.870,43

Agosto 2018

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	36.219,18
Iva Acquisti	-	25.486,88
Split payment acquisti		<u>22.923,61</u>
Parziale	+	33.655,91

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	2.990,05
Iva Acquisti	-	378,74
Split payment acquisti		<u>5.356,41</u>
Parziale	+	7.967,72

Totale Debito Farmacia	+	33.655,91
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>7.967,72</u>
Totale a debito	+	41.623,63

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

 mese	 Sezione F24	 Sez.sociosan.	 Sezione Farmacia	 Totale versato
GIUGNO 2018	Erario	22.049,95	37.609,53	59.659,48
	Inps	19.468,00	5.068,00	24.536,00
	Regioni	1.045,17	256,00	1.301,17
	IMU e altri tributi	506,97	112,78	619,75
	Altri enti Previd.	3.859,48	2.075,96	5.935,44
	Totale	46.929,57	45.122,27	92.051,84
	Importo pagato il giorno 16/07/2018 con delega Intesa Sanpaolo Ag. Induno Olona			
LUGLIO 2018	Erario	24.539,04	39.748,82	64.287,86
	Inps	30.398,00	8.642,00	39.040,00
	Regioni	851,86	537,86	1.389,72
	IMU e altri tributi	562,97	224,74	787,71
	Altri enti Previd.	6.791,96	3.480,89	10.272,85
	Totale	63.143,83	52.634,31	115.778,14
	Importo pagato il giorno 20/08/2018 con delega Intesa Sanpaolo Ag. Induno Olona			
AGOSTO 2018	Erario	20.120,27	37.691,40	57.811,67
	Inps	17.975,00	5.133,00	23.108,00
	Regioni	930,19	500,49	1.430,68
	IMU e altri tributi	506,97	221,64	728,61
	Altri enti Previd	3.832,93	2.074,39	5.907,32
	Totale	43.365,36	45.620,92	88.986,28
	Importo pagato il giorno 17/09/2018 con delega Intesa Sanpaolo Ag. Induno Olona			

In data 26 settembre 2018 è stato spedito il file relativo alla comunicazione Dati fatture relativo al I semestre 2018 – con operazioni tra il 03.04.2018 e il 30.06.2018. con protocollo ID file 191343913.

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 : amministrazione@asfarm.it](mailto:amministrazione@asfarm.it) - sito internet : www.asfarm.it

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Nr.06/2018

L'anno 2018, il mese di dicembre il giorno 17 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 2016-2019 con deliberazione del Consiglio Comunale nr.51 del 30 novembre 2016, 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 Induno Olona che alla data del 14.12.2018 e' di 763.022,46 :

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 100000001399		
Totale entrate	6.094.152,26	
Totale uscite		5.331.129,80
<i>Totale conto corrente</i>		<i>763.022,46</i>

Riporto di seguito la riconciliazione dei conti correnti bancari aperti presso la filiale del Credito Bergamasco con sede in Induno Olona Via Porro 30, i cui saldi sono meglio di seguito indicati :

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 1230 farmacia		
Totale entrate	1.443.388,90	
Totale uscite		1.428.267,71
<i>Totale c/c farmacia</i>		<i>15.121,19</i>
Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 1231 r.s.a. – socios.		
Totale entrate	254.711,39	
Totale uscite		247.083,80
<i>Totale c/c sociosanitaria</i>		<i>7.627,59</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 15/12/2018 di €. 8.818,08 registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 30/11/2018. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Settembre, Ottobre e Novembre 2018.

ANNO 2018

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018	74	262.682,67	32.188,38	1.525,08	294.871,05
Ottobre 2018	85	277.739,31	34.192,09	1.599,71	311.931,40
Novembre 2018	95	246.714,96	30.395,34	1.387,51	277.110,30

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018	87	11.556,46	940,33	0,00	12.496,79
Ottobre 2018	100	11.944,65	978,77	0,00	12.923,42
Novembre 2018	116	11.675,37	979,40	0,00	12.654,77

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018	88	24.587,55	5.409,26	0,00	29.996,81
Ottobre 2018	102	4.106,48	903,43	0,00	5.009,91
Novembre 2018	118	3.953,76	869,83	0,00	4.823,59

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018	97	208.055,70	26.304,11	0,00	234.359,81
Ottobre 2018	112	213.113,81	28.658,04	0,00	241.771,85
Novembre 2018	127	219.860,84	29.293,44	0,00	249.154,28

Registro IVA Vendite

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018	98	11.640,96	2.317,82	0,00	13.958,78
Ottobre 2018	115	26.641,73	4.585,21	5.737,25	31.226,94
Novembre 2018	129	34.023,02	6.914,29	2.554,38	40.937,31

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018		0,00	0,00		0,00
Ottobre 2018	101	40,04	4,04		44,04
Novembre 2018	117	60,06	6,01		66,07

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018	84	24.587,55	5.409,26	0,00	29.996,81
Ottobre 2018	98	4.106,48	903,43	0,00	5.009,91
Novembre 2018	113	3.953,76	869,83	0,00	4.823,59

Registro IVA Acquisti No Split

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018	83	11.359,30	866,10	0,00	12.225,40
Ottobre 2018	97	14.489,84	2.125,78	0,00	16.615,62
Novembre 2018	112	24.315,51	3.597,80	0,00	27.913,31

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018	94	213.856,89	26.304,11	4.025,38	240.161,00
Ottobre 2018	109	217.521,15	28.658,04	3.638,50	246.179,19
Novembre 2018	122	223.614,13	29.293,44	3.749,29	252.907,57

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018		0,00	0,00	0,00	0,00
Ottobre 2018	95	40,04	4,00	0,00	44,04
Novembre 2018	110	60,06	6,01	0,00	66,07

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

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 16/12/2018 con un incasso giornaliero di €. 3,00.

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 30/11/2018. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Settembre, Ottobre e Novembre:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018	18	6.835,10	677,00	65,00	7.512,10
Ottobre 2018	20	8.325,68	818,57	140,00	9.144,25
Novembre 2018	23	7.911,76	704,04	901,30	8.612,80

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018	125	34.768,49	64,75	34.121,00	34.833,24
Ottobre 2018	145	35.169,00	0,00	35.169,00	35.169,00
Novembre 2018	167	52.355,35	54,44	51.811,00	52.409,79

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018	126	393,00	15,72		408,72
Ottobre 2018		0,00	0,00		0,00
Novembre 2018		0,00	0,00		0,00

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018	127	27.320,90	6.010,60	0,00	33.331,50
Ottobre 2018	146	7.223,21	1.589,11	0,00	8.812,32
Novembre 2018	168	86.524,10	12.855,30	0,00	99.379,40

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018	131	35.701,35	5.117,14	0,00	40.818,49
Ottobre 2018	150	81.394,56	15.044,67	0,00	96.439,23
Novembre 2018	173	94.837,14	14.930,33	0,00	109.767,47

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018	141	25.143,00	0,00	25.143,00	25.143,00
Ottobre 2018	162	31.614,00	0,00	31.614,00	31.614,00
Novembre 2018	183	27.412,00	0,00	27.412,00	27.412,00

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018	144	210.097,80	200,44	207.240,70	210.298,24
Ottobre 2018	165	211.349,51	542,15	205.349,51	211.891,66
Novembre 2018	184	4.077,00	0,00	4.077,00	4.077,00

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018	55	393,00	15,72	0,00	408,72
Ottobre 2018		0,00	0,00	0,00	0,00
Novembre 2018		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 2018	57	27.320,90	6.010,60	0,00	33.331,50
Ottobre 2018	64	7.223,21	1.589,11	0,00	8.812,32
Novembre 2018	72	86.524,10	12.855,30	0,00	99.379,40

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018	61	49.116,48	5.117,14	12.599,29	54.233,62
Ottobre 2018	69	105.246,10	15.044,67	21.421,00	120.290,77
Novembre 2018	78	126.113,02	14.930,33	28.567,00	141.043,35

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Settembre 2018	56	3.108,36	683,84	0,00	3.792,20
Ottobre 2018	63	10.266,21	1.532,74	0,00	11.798,95
Novembre 2018	70	64.217,71	8.494,48	0,00	72.712,19

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Settembre, Ottobre e Novembre 2018 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata :

Settembre 2018

Gestione Farmacia

Iva Vendite +	39.915,46
Iva Acquisti -	32.579,47
Split payment acquisti	<u>26.304,11</u>
Parziale +	33.640,10

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite +	6.903,76
Iva Acquisti -	589,12
Split payment acquisti	<u>5.117,14</u>
Parziale +	11.431,78

Totale Debito Farmacia	+ 33.640,10
Totale Debito Sociosanitari	+ <u>11.431,78</u>
Totale a debito	+ 45.071,88

Ottobre 2018

Gestione Farmacia

Iva Vendite +	39.684,73
Iva Acquisti -	31.593,75
Split payment acquisti	<u>28.658,04</u>
Parziale +	36.749,02

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite +	2.949,83
Iva Acquisti -	908,37
Split payment acquisti	<u>15.044,67</u>
Parziale +	17.086,13

Totale Debito Farmacia	+ 36.749,02
Totale Debito Sociosanitari	+ <u>17.086,13</u>
Totale a debito	+ 53.835,15

Novembre 2018

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	38.185,47
Iva Acquisti	-	33.712,63
Split payment acquisti		<u>29.293,44</u>
Parziale	+	33.766,28

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	13.556,34
Iva Acquisti	-	1.809,87
Split payment acquisti		<u>14.930,33</u>
Parziale	+	26.676,80

Totale Debito Farmacia	+	33.766,28
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>26.676,80</u>
Totale a debito	+	60.443,08

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

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
SETTEMBRE 2018	Erario	21.473,65	37.151,52	58.625,17
	Inps	15.498,00	3.592,00	19.090,00
	Regioni	930,19	319,50	1.249,69
	IMU e altri tributi	506,97	112,78	619,75
	Altri enti Previd.	3.552,14	1.906,92	5.459,06
	Totale	41.960,95	43.082,72	85.043,67
	<i>Importo pagato il giorno 16/10/2018 con delega Intesa Sanpaolo Ag. Induno Olona</i>			
OTTOBRE 2018	Erario	40.147,00	44.082,16	84.229,16
	Inps	22.062,00	7.037,00	29.099,00
	Regioni	1.129,95	261,63	1.391,58
	IMU e altri tributi	580,05	112,82	692,87
	Altri enti Previd.	5.959,70	2.910,28	8.869,98
	Totale	69.878,70	54.403,89	124.282,59
	<i>Importo pagato il giorno 16/11/2018 con delega Intesa Sanpaolo Ag. Induno Olona</i>			
NOVEMBRE 2018	Erario	48.418,73	39.899,80	88.318,53
	Inps	13.652,33	5.691,00	19.343,33
	Regioni	0,00	231,36	231,36
	IMU e altri tributi	152,36	2.232,43	2.384,79
	Altri enti Previd	4.672,16	1.991,71	6.663,87
	Totale	66.895,58	50.046,30	116.941,88
	<i>Importo pagato il giorno 17/12/2018 con delega Intesa Sanpaolo Ag. Induno Olona</i>			

In data 23/10/2018 è stato trasmesso il modello 770 2018 con protocollo invio nr. 18102309561960659.

In data 28 novembre 2018 è stato spedito il file relativo alla comunicazione Dati fatture relativo al III semestre 2018. con protocollo ID file 198542420.

In data 30.11.2018 sono stati versati gli acconti per le imposte 2018 cod. 2002 € 28.798,80 e cod. 3813 €. 6.250,20

Il direttore dell'Azienda provvede inoltre ad illustrarmi nel dettaglio le proposte di assestamento al bilancio di previsione per l'esercizio 2018 e la proposta relativa al bilancio di previsione per l'esercizio 2019 che verranno discusse nella prossima seduta di CDA entro la fine dell'anno, proposte che per quanto di competenza si condividono senza dovervi rilevare alcuna osservazione.

Ultimato così l'esame degli argomenti, oggetto di revisione, senza dover rilevare alcuna irregolarità, aggiorni 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.07/2018

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO di PREVISIONE 2019

Revisore Unico

dott. Indelicato Damiano

In data 17 dicembre 2018 alle ore 11,00 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 2016-2019 con deliberazione del Consiglio Comunale nr.51 del 30 novembre 2016.

In data 10 ottobre il sottoscritto ha già preso visione dei documenti e degli atti fondamentali dell'azienda e nell'occasione ha ricevuto dal direttore dell'azienda copia della proposta di assestamento al Bilancio Preventivo per l'anno 2018 e del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019.

Il Bilancio preventivo economico dell'esercizio 2019, 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 2019/2021, al piano programma, al prospetto previsionale della gestione di cassa ed al documento di assestamento al bilancio di Previsione per l'esercizio 2019.

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 2.650,00 e si riassume nei valori indicati nelle tabelle che seguono.

Gestione Area Farmacia

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2017	PRE - CONSUNTIVO 2018	PREVENTIVO 2019	VARIAZIONI
	1 €URO	2 €URO	3 €uro	3-2
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) RICAVI				
a) dalle vendite e dalle prestazioni				
- per vendita contanti	1.978.687,40	1.978.500,00	1.955.000,00	-23.500,00
- per vendita assistiti SSN	1.364.677,64	1.361.000,00	1.345.000,00	-16.000,00
- per vendita al Comune	1.565,00	2.900,00	500,00	-2.400,00
- per trasferimenti Sezione Sociosanitaria e altri	0,00	0,00	0,00	0,00
- per vendite ad altri	7.014,92	3.300,00	1.500,00	-1.800,00
- 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	3.351.944,96	3.345.700,00	3.302.000,00	-43.700,00
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	5.924,00	17.500,00	2.500,00	-15.000,00
- da fornitori e altri	50.712,66	83.000,00	50.000,00	-33.000,00
- sopravvenienze attive ordinarie	2.540,74	3.150,00	0,00	-3.150,00
- da vari farmacia e servizi sociosan.	0	0,00	0,00	0,00
b) corrispettivi concess.ambulatori	143.666,71	145.500,00	141.000,00	-4.500,00
c) contributi in conto esercizio F.S.R.	0	0,00	0,00	0,00
d) corrispettivi concessione centro prelievi	89.355,69	91.000,00	165.000,00	74.000,00
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	292.199,80	340.150,00	358.500,00	18.350,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.644.144,76	3.685.850,00	3.660.500,00	-25.350,00
B) COSTO DELLA PRODUZIONE				
6)				
- Medicinali e parafarmaci	2.506.526,01	2.485.000,00	2.490.000,00	5.000,00
- Materiali e prodotti diversi	16.705,17	15.000,00	15.000,00	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	72.758,59	74.000,00	72.500,00	-1.500,00
TOTALE MATERIE PRIME SUSSIDIARIE	2.595.989,77	2.574.000,00	2.577.500,00	3.500,00
7) Per servizi:				
a) Lavori, manutenzioni e riparazioni	47.297,00	42.500,00	30.000,00	-12.500,00
b) Manutenzioni C/Amministrazione Comunale	0,00	800,00	500,00	-300,00
c) Assistenza Hardware e Software	8.451,46	17.500,00	17.000,00	-500,00
d) Assistenza impianti tecnologici	9.025,58	9.600,00	9.500,00	-100,00
e) Prestazioni professionali e consulenze	13.765,69	17.500,00	14.000,00	-3.500,00
f) Gas, Acqua, Energia elettrica e F.M.	31.707,90	35.000,00	36.000,00	1.000,00
g) Cancelleria e stampati	7.562,28	8.000,00	8.000,00	0,00
h) Postali e telefoniche / Radio-T.V.	13.347,28	10.500,00	11.000,00	500,00
i) Vigilanza, pulizia e simili	53.323,96	58.500,00	65.000,00	6.500,00
l) Assicurazioni e bolli	29.985,88	35.000,00	30.000,00	-5.000,00
m) Pubblicità e stampa	4.588,76	5.000,00	5.000,00	0,00
n) Indennità di carica ai consiglieri	0,00	0,00	0,00	0,00
o) Indennità di carica ai revisori	936,00	1.000,00	1.000,00	0,00
p) Quote associative	3.578,00	4.000,00	4.000,00	0,00
q) Trasferte e spese rappresentanza	603,12	500,00	500,00	0,00
r) Costi e oneri diversi	12.729,73	12.000,00	12.000,00	0,00
s) Ritenute ENPAF e convenzionali	13.417,17	14.000,00	13.700,00	-300,00
t) Spese gestione autoveicoli aziendali	4.566,65	3.500,00	4.000,00	500,00
u) Spese per gestione intramoenia ospedaliera	10.200,90	13.000,00	92.400,00	79.400,00
v) Progetti ed iniziative sociosanitarie	2.980,00	3.000,00	3.000,00	0,00
TOTALE COSTI PER SERVIZI	268.067,36	290.900,00	356.600,00	65.700,00
8) Per godimento beni di terzi:				
Locazione immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
Canoni leasing	50.282,24	45.000,00	45.000,00	0,00
TOTALE COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	50.282,24	45.000,00	45.000,00	0,00
A riportare	2.914.339,37	2.909.900,00	2.979.100,00	69.200,00

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2017	PRE- CONSUNTIVO 2018	PREVENTIVO 2019	VARIAZIONI
	1	2	3	3-2
A riportare	2.914.339,37	2.909.900,00	2.979.100,00	69.200,00
9) Per il personale				
a) Stipendi e salari farmacia /servizi sociosanitari	246.372,29	245.500,00	246.000,00	500,00
b) Stipendi e salari servizi sociosanitari	75.957,65	85.000,00	87.000,00	2.000,00
c) Oneri sociali farmacia /servizi sociosanitari	80.780,11	90.000,00	92.500,00	2.500,00
d) Tratt.di fine rapp. farmacia / servizi sociosanitari	5.551,07	5.000,00	3.000,00	-2.000,00
e) Altri costi e Spese di aggiornamento personale	5.326,77	5.000,00	5.000,00	0,00
f) Rinn. CCNL produtt. Farmacia / Servizi Sociosanitari	18.000,00	18.000,00	18.000,00	0,00
TOTALE COSTI DI PERSONALE	431.987,89	448.500,00	451.500,00	3.000,00
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	81.575,97	83.000,00	86.000,00	3.000,00
- Arredamento, attrezzature. Impianti	23.254,99	17.500,00	20.000,00	2.500,00
- Macchine elettriche, hardware, software	5.140,84	5.000,00	7.500,00	2.500,00
- Autoveicoli aziendali	3.167,06	4.500,00	4.500,00	0,00
- 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	113.138,86	110.000,00	118.000,00	8.000,00
11) Variaz. Rimanenze materie prime	25.167,98	0,00	0,00	0,00
12) a - Accantonamento per rischi	57.000,00	45.000,00	0,00	-45.000,00
12) b - Accantonamento L.5179/2004	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti (T.F.R)	16.437,91	23.000,00	24.500,00	1.500,00
14) a - Oneri diversi gestione (Tributi locali e altri)	12.118,07	11.500,00	12.500,00	1.000,00
14) b - IVA indetraibile	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	3.570.190,08	3.547.900,00	3.585.600,00	37.700,00
DIFFERENZA VALORE/COSTO PRODUZIONE	73.954,68	137.950,00	74.900,00	-63.050,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari:	73.954,68	0,00	0,00	0,00
a) Interessi conto di tesoreria e altri	299,91	120,00	50,00	-70,00
b) Contributo tesoriere finalità sociali	1.244,33	900,00	900,00	0,00
17) Interessi altri oneri verso:				
a) Enti pubblici di riferimento	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altri / Cassa DD.PP. / Istituti di Credito	-2.388,97	-14.500,00	-15.000,00	-500,00
c) Interessi passivi Tesoriere	-17.281,44	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ONERI FINANZIARI	-18.126,17	-13.480,00	-14.050,00	-570,00
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	55.828,51	124.470,00	60.850,00	-63.620,00
Imposte reddito esercizio - IRAP	-8.477,00	-32.000,00	-25.000,00	7.000,00
Imposte reddito esercizio - IRES	-20.426,00	-50.000,00	-15.000,00	35.000,00
Imposte anticipate - IRAP	1.443,00	0,00	0,00	0,00
Imposte anticipate - IRES	8.880,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMPOSTE	-18.580,00	-82.000,00	-40.000,00	42.000,00
UTILE D'ESERCIZIO	37.248,51	42.470,00	20.850,00	-21.620,00

Gestione Area Servizi Sociosanitari

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2017	PRE - CONSUNTIVO 2018	PREVENTIVO 2019	VARIAZIONI
	1 EURO	2 EURO	3 Euro	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	778.959,39	816.800,00	815.000,00	-1.800,00
- per rette reparto Ospiti non autosufficienti	538.518,80	498.000,00	530.000,00	32.000,00
- integrazione rette da Comuni	23.566,00	30.997,00	0,00	-30.997,00
- rette rimborsate ad ospiti	-28.751,19	-20.000,00	-15.000,00	5.000,00
- per Intramoenia Ospedaliera - Adi	120.950,33	116.000,00	116.000,00	0,00
- per gestione attività medicina specialistica	267.396,00	293.000,00	290.000,00	-3.000,00
- per costi sociali	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
- per proventi gestione mensa	115.283,54	113.500,00	112.000,00	-1.500,00
TOTALE RICAVI	1.815.922,87	1.848.297,00	1.863.000,00	14.703,00
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
- da Enti Assistenziali e Previdenziali	3.690,00	17.000,00	16.500,00	-500,00
- da Servizi e Comune	0,00	0,00	0,00	0,00
- da fornitori e altri	8.445,30	14.500,00	20.000,00	5.500,00
- da sopravvenienze attive	165.636,75	360.000,00	0,00	-360.000,00
- da vari farmacia e servizi sociosan.	0,00	0,00	0,00	0,00
b) corrispettivi concess.ambulatori	0,00	0,00	0,00	0,00
c) contributi in conto esercizio F.S.R.	315.543,00	327.500,00	326.000,00	-1.500,00
d) corrispettivi concessione centro prelievi	0	0,00	0,00	0,00
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	493.315,05	719.000,00	362.500,00	-356.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.309.237,92	2.567.297,00	2.225.500,00	-341.797,00
B) COSTO DELLA PRODUZIONE				
6)				
- Medicinali e parafarmaci	16.925,24	17.200,00	16.500,00	-700,00
- Materiali e prodotti diversi	9.283,07	10.250,00	10.000,00	-250,00
- Servizio di ristorazione e fornitura derrate	216.537,46	246.500,00	240.000,00	-6.500,00
- Servizio guardaroba e lavanderia	12.772,65	17.000,00	17.000,00	0,00
- Servizio assistenza ospiti - promozione sociale	9.013,09	13.500,00	10.000,00	-3.500,00
- Servizi d'assistenza sanitaria	102.755,30	91.000,00	85.000,00	-6.000,00
TOTALE MATERIE PRIME SUSSIDIARIE	367.286,81	395.450,00	378.500,00	-16.950,00
7) Per servizi:				
a) Lavori, manutenzioni e riparazioni	33.841,56	92.000,00	30.000,00	-185.000,00
b) Manutenzioni C/Amministrazione Comunale	54.031,21	215.000,00	50.000,00	40.900,00
c) Assistenza Hardware e Software	8.168,51	9.100,00	9.500,00	-2.000,00
d) Assistenza impianti tecnologici	10.043,90	11.500,00	11.000,00	-19.500,00
e) Prestazioni professionali e consulenze	4.252,00	30.500,00	7.500,00	-82.500,00
f) Gas, Acqua, Energia elettrica e F.M.	74.652,83	90.000,00	93.000,00	83.750,00
g) Cancelleria e stampati	5.796,05	9.250,00	6.000,00	2.300,00
h) Postali e telefoniche / Radio-T.V.	3.632,10	3.700,00	4.000,00	-54.500,00
i) Vigilanza, pulizia e simili	49.307,58	58.500,00	63.500,00	38.000,00
l) Assicurazioni e bolli	25.854,39	25.500,00	25.000,00	24.000,00
m) Pubblicità e stampa	500,00	1.000,00	500,00	500,00
n) Indennità di carica ai consiglieri	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
o) Indennità di carica ai revisori	936,00	1.000,00	1.000,00	500,00
p) Quote associative	470,00	500,00	500,00	500,00
q) Trasferte e spese rappresentanza	81,97	0,00	100,00	-15.600,00
r) Costi e oneri diversi	13.963,28	15.700,00	12.000,00	12.000,00
s) Ritenute ENPAF e convenzionali	0,00	0,00	0,00	-3.000,00
t) Spese gestione autoveicoli aziendali	2.620,00	3.000,00	3.000,00	-213.500,00
u) Spese per gestione intramoenia ospedaliera	195.842,00	216.500,00	215.000,00	209.000,00
v) Progetti ed iniziative sociosanitarie	2.000,00	6.000,00	3.000,00	-3.000,00
TOTALE COSTI PER SERVIZI	485.993,38	788.750,00	534.600,00	-254.150,00
8) Per godimento beni di terzi:				
Locazione immobili	14.600,00	14.605,00	14.600,00	-5,00
Canoni leasing	0,00	0	0,00	0,00
TOTALE COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	14.600,00	14.605,00	14.600,00	-5,00
A riportare	867.880,19	1.198.805,00	927.700,00	-271.105,00

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2017	PRE - CONSUNTIVO 2018	PREVENTIVO 2019	VARIAZIONI
	1	2	3	3-2
A riportare	867.880,19	1.198.805,00	927.700,00	-271.105,00
9) Per il personale				
a) Stipendi e salari farmacia /servizi sociosanitari	745.184,37	797.000,00	797.000,00	0,00
b) Stipendi e salari polimabulatorio	0,00	0	0,00	-238.000,00
c) Oneri sociali farmacia /servizi sociosanitari	236.827,73	238.000,00	238.000,00	235.000,00
d) Tratt.di fine rapp. farmacia / servizi sociosanitari	2.086,22	3.000,00	3.000,00	-1.000,00
e) Altri costi e Spese di aggiornamento personale	3.442,16	4.000,00	3.000,00	-32.000,00
f) Rinn. CCNL produtt. Farmacia / Servizi Sociosanit.	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0,00
TOTALE COSTI DI PERSONALE	1.022.540,48	1.077.000,00	1.076.000,00	-1.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) Ammortamento immob.immateriali	76.783,43	88.000,00	93.000,00	5.000,00
b) Ammortamento immob. Materiali	0,00	0	0,00	-1.100,00
- Terreni e Fabbricati	1.071,71	1.100,00	1.500,00	-13.500,00
- Arredamento, attrezzature. Impianti	17.174,95	15.000,00	16.500,00	10.000,00
- Macchine elettriche, hardware, software	1.600,59	6.500,00	7.500,00	3.000,00
- Autoveicoli aziendali	2.102,63	4.500,00	4.500,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
TOTALE AMMORTAM. SVALUTAZIONI	98.733,31	115.100,00	123.000,00	3.400,00
11) Variaz. Rimanenze materie prime	9.274,29	0	0,00	0,00
12) a - Accantonamento per rischi	93.000,00	1.000,00	500,00	-500,00
12) b - Accantonamento L.5179/2004	0,00	50,00	50,00	-60.950,00
13) Altri accantonamenti (T.F.R)	57.995,47	61.000,00	61.000,00	40.500,00
14) a - Oneri diversi gestione (Tributi locali e altri)	10.852,14	20.500,00	20.000,00	20.000,00
14) b - IVA indetraibile	84.380,25	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	2.244.656,13	2.473.455,00	2.208.250,00	-265.205,00
DIFFERENZA VALORE/COSTO PRODUZIONE	64.581,79	93.842,00	17.250,00	-76.592,00
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	146,94	50,00	50,00	0,00
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	-463,41	-8.000,00	-7.000,00	1.000,00
c) Interessi passivi Tesoriere	0	-7.000,00	-7.500,00	-500,00
TOTALE PROVENTI ONERI FINANZIARI	-316,47	-14.950,00	-14.450,00	500,00
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	64.265,32	78.892,00	2.800,00	-76.092,00
Imposte reddito esercizio - IRAP	-7.265,00	-20.000,00	-20.000,00	0,00
Imposte reddito esercizio - IRES	-28.558,00	-30.000,00	-1.000,00	29.000,00
Imposte anticipate - IRAP	2.167,00	0,00	0,00	0,00
Imposte anticipate - IRES	13.333,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMPOSTE	-20.323,00	-50.000,00	-21.000,00	-29.000,00
UTILE D'ESERCIZIO	43.942,32	28.892,00	-18.200,00	-47.092,00

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 2019 e nei due anni successivi, nel quale sono previsti investimenti rispettivamente per euro 368.000,00 per l'anno 2019, euro 216.000,00 per l'anno 2020 ed €. 174.000,00 per l'anno 2021 si suggerisce la possibilità di ricorrere 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 2.650,00.

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.01/2019

L'anno 2019, il mese di marzo il giorno 4 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 2016-2019 con deliberazione del Consiglio Comunale nr.51 del 30 novembre 2016, 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 Induno Olona che alla data del 01/03/2019 e' di 321.650,85 :

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 100000001399		
Totale entrate	7.422.414,49	
Totale uscite		7.100.763,64
<i>Totale conto corrente</i>		321.650,85

Riporto di seguito la riconciliazione dei conti correnti bancari aperti presso la filiale del Credito Bergamasco con sede in Induno Olona Via Porro 30, i cui saldi sono meglio di seguito indicati :

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 1230 farmacia		
Totale entrate	1.505.233,09	
Totale uscite		1.500.233,17
<i>Totale c/c farmacia</i>		4.999,92
Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 1231 r.s.a. – socios.		
Totale entrate	264.753,53	
Totale uscite		261.247,03
<i>Totale c/c sociosanitaria</i>		3.506,50

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 02/03/2019 di €. 10.030,98 registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/01/2019. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Dicembre 2018 e Gennaio 2019.

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	105	267.400,58	33.192,09	0,00	300.592,67
Gennaio 2019	5	274.996,03	30691,28	0,00	305.687,31

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	130	14.334,83	1.209,38	0,00	15.544,21
Gennaio 2019	3	22.594,67	3.348,96	0,00	25.943,63

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	132	14.091,86	3.100,22	0,00	17.192,08
Gennaio 2019	5	6.192,48	1.362,35	0,00	7.554,83

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	143	376.974,61	56.479,51	0,00	433.454,12
Gennaio 2019	9	126.213,64	15.002,71	0,00	141.216,35

Registro IVA Vendite

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	145	29.247,22	5.993,87	2.002,50	35.241,09
Gennaio 2019		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	131	120,12	12,01	0,00	132,13
Gennaio 2019	4	20,66	2,07	0,00	22,73

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	126	14.091,86	3.100,22	0,00	17.192,08
Gennaio 2019	4	6.192,48	1.362,35	0,00	7.554,83

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018		0,00	0,00	0,00	0,00
Gennaio 2019	1	2.575,43	107,32	0,00	2.682,75

Registro IVA Acquisti No Split

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	125	11.962,95	3.058,04	0,00	15.020,99
Gennaio 2019					

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	138	381.637,74	56.479,51	0,00	438.117,25
Gennaio 2019	8	127.834,64	15.002,71	729,00	142.837,35

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	123	120,12	12,01	0,00	132,13
Gennaio 2019	2	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 03/04/2019 con un incasso giornaliero di €. 39,30.

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 31/01/2019. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Dicembre 2018 e Gennaio 2019:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	25	7.129,73	712,97	0,00	7.842,70
Gennaio 2019	2	6.948,83	733,07	0,00	7.681,90

Registro IVA Vendite fatture cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018		0,00	0,00	0,00	0,00
Gennaio 2019	1	39,92	1,60	0,00	41,52

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	185	6.446,90	74,49	0,00	6.521,39
Gennaio 2019	2	69.938,00	0,00	69.938,00	69.938,00

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	186	1.180,00	118,00	0,00	1.298,00
Gennaio 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
Dicembre 2018	187	83.700,00	18.414,00	0,00	102.114,00
Gennaio 2019	3	11.284,48	2.482,59	0,00	13.767,07

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	192	96.323,68	16.181,42	0,00	112.505,10
Gennaio 2019	5	10.980,88	1.809,90	0,00	12.790,78

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	199	18.447,00	0,00	18.447,00	18.447,00
Gennaio 2019	9	15.381,00	0,00	15.381,00	15.381,00

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	201	12.572,77	351,27	0,00	12.924,04
Gennaio 2019	12	230.848,14	265,99	227.369,30	231.114,13

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018		0,00	0,00	0,00	0,00
Gennaio 2019	1	5.337,52	1,60	0,00	5.339,12

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	79	1.180,00	118,00	0,00	1.298,00
Gennaio 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
Dicembre 2018	81	83.700,00	18.414,00	0,00	102.114,00
Gennaio 2019	3	11.284,48	2.482,59	0,00	13.767,07

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	87	139.472,77	16.181,42	0,00	155.654,19
Gennaio 2019	5	10.980,88	1.809,90	0,00	12.790,78

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Dicembre 2018	80	22.007,95	3.692,70	0,00	25.700,65
Gennaio 2019	2	327,02	0,00	327,03	327,02

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Dicembre 2018 e Gennaio 2019 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata :

Dicembre 2018

Gestione Farmacia

Iva Vendite +	42.298,19
Iva Acquisti -	62.456,31
Split payment acquisti	<u>56.479,51</u>
Parziale +	36.321,39

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite +	19.596,24
Iva Acquisti -	1.912,56
Split payment acquisti	<u>16.181,42</u>
Parziale +	33.865,10

Totale Debito Farmacia	+	33.640,10
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>33.865,10</u>
Totale a debito	+	70.186,49
Acc.to versato		64.108,88
Residuo credito		<u>3.657,78</u>
		2.419,83

Gennaio 2019

Gestione Farmacia

Iva Vendite +	34.490,50
Iva Acquisti -	16.474,45
Split payment acquisti	<u>15.110,03</u>
Parziale +	33.126,08

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite +	3.481,65
Iva Acquisti -	257,63
Split payment acquisti	<u>1.811,50</u>
Parziale +	5.035,52

Totale Debito Farmacia	+	33.126,08
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>5.035,52</u>
Totale a debito	+	38.161,60

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

 mese	 Sezione F24	 Sez.sociosan.	 Sezione Farmacia	 Totale versato
DICEMBRE 2018	Erario	24.557,91	7.994,37	32.552,28
	Inps	30.815,00	9.271,00	40.086,00
	Regioni	244,00	0,00	244,00
	IMU e altri tributi	-47,34	0,00	-47,34
	Altri enti Previd.	7.477,79	3.542,83	11.020,62
	Totale	63.047,36	20.760,86	83.855,56
Importo I.V.A. mese di dicembre €. 2.419,83 pagato il giorno 16.01.2019 con delega Intesa Sanpaolo				
Importo pagato il giorno 16/01/2019 con delega Intesa Sanpaolo Ag. Induno Olona				
GENNAIO 2019	Erario	16.255,58	38.204,95	54.460,53
	Inps	12.631,00	4.636,00	17.267,00
	Regioni	977,72	320,82	1.298,54
	IMU e altri tributi	339,74	94,50	434,24
	Altri enti Previd.	3.864,20	1.993,97	5.858,17
	Totale	34.068,24	45.250,24	79.318,48
Importo pagato il giorno 18/02/2019 con delega Intesa Sanpaolo Ag. Induno Olona				

In data 27.12.2018 con Modello F24 con Delega Intesa Sanpaolo è stato versato l'acconto I.V.A. relativo al mese di dicembre 2018 per un importo di €. 64.108,88.

In data 28/02/2019 è stato spedito il file relativo alla comunicazione Dati I.V.A. relativo al IV trimestre 2018. con protocollo ID file 19022810474945889.

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. 2/2019

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018

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 2018 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.

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 2018, 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	2.900.862,11	2.111.975,53	701.114,18	87.772,40
Sociosanitaria	2.037.610,24	1.822.757,47	211.881,46	2.971,31
Risultato	4.938.472,35	3.934.733,00	912.995,64	90.743,71

Sezione	Valore Produzione	Costo Produzione	Proventi e oneri Finanziari / Straordinari	Imposte IRAP/IRPEG	Risultato esercizio
Farmacia	3.700.818,30	3.558.613,36	-15.127,54	-39.305,00	87.772,40
Sociosanitaria	2.565.297,66	2.545.107,78	-13.889,57	-3.329,00	2.971,31
Risultato	6.266.115,96	6.103.721,14	-29.017,11	0,00	90.743,71

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 2018		
Voci		Importi
Valore della produzione	€	6.266.115,96
Costo della Produzione	€	6.103.721,14
Differenza tra valore e costo della Produzione	€	162.394,82
Proventi ed oneri finanziari	€	-29.017,11
Proventi ed oneri straordinari	€	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	133.377,71
Imposte sul reddito di esercizio IRAP - IRES	€	42.634,00
UTILE DELL'ESERCIZIO	€	90.743,71

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

Sintesi di Stato Patrimoniale

Attivo	31.12.2016	31.12.2017	+/- (%)	31.12.2018	+/- (%)
ATTIVO FISSO (Immobilizzazioni)	2.156.817	2.147.182	-0,4%	2.243.714	4,5%
Immobilizzazioni Immateriali	270.073	230.350	-14,7%	347.629	50,9%
Immobilizzazioni Materiali	1.886.744	1.916.832	1,6%	1.896.085	-1,1%
Terreni e Fabbricati	1.772.168	1.730.257	-2,4%	1.693.519	-2,1%
Altre Immobilizzazioni materiali	114.576	186.575	62,8%	202.566	8,6%
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	1.800.386	1.877.929	4,3%	2.694.758	43,5%
Magazzino/Rimanenze finali	344.065	309.623	-10,0%	283.052	-8,6%
Materie prime	344.065	309.623	-10,0%	283.052	-8,6%
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	669.010	863.890	29,1%	1.198.806	38,8%
Disponibilità liquide	772.939	694.588	-10,1%	1.208.842	74,0%
Altro Attivo Circolante	14.372	9.828	-31,6%	4.058	-58,7%
CAPITALE INVESTITO	3.957.203	4.025.111	1,7%	4.938.472	22,7%
Passivo	31.12.2016	31.12.2017	+/- (%)	31.12.2018	+/- (%)
MEZZI PROPRI (Patrimonio Netto)	903.806	948.995	5,0%	1.003.739	5,8%
<i>di cui Capitale Sociale</i>	53.000	53.000	0,0%	53.000	0,0%
<i>di cui Altre Riserve</i>	850.806	895.995	5,3%	950.739	6,1%
PASSIVITA' A M/L TERMINE	736.069	804.374	9,3%	1.085.614	35,0%
Fondi per rischi e oneri	98.120	190.674	94,3%	170.579	-10,5%
Fondo TFR	637.949	613.700	-3,8%	622.788	1,5%
Debiti verso banche	-	-	n.c.	-	n.c.
Altri debiti a M/L termine	-	-	n.c.	292.247	n.c.
PASSIVITA' CORRENTI	2.317.328	2.271.742	-2,0%	2.849.119	25,4%
Debiti verso banche	-	-	n.c.	-	n.c.
Debiti verso fornitori	1.412.935	1.531.617	8,4%	1.852.152	20,9%
Acconti da clienti	-	-	n.c.	-	n.c.
Altri debiti a breve	904.393	740.125	-18,2%	996.967	34,7%
CAPITALE ACQUISITO	3.957.203	4.025.111	1,7%	4.938.472	22,7%

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	31.12.2016	31.12.2017	+/- (%)	31.12.2018	+/- (%)
RICAVI	5.211.181	5.167.868	-0,8%	5.197.624	0,6%
+ 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	696.064	785.515	12,9%	1.068.492	36,0%
= VALORE DELLA PRODUZIONE	5.907.245	5.953.383	0,8%	6.266.116	5,3%
- Acquisti	3.036.881	2.963.277	-2,4%	2.975.008	0,4%
- Variazione materie prime	14.486	34.442	137,8%	26.571	-22,9%
- Spese generali	853.997	926.293	8,5%	1.176.207	27,0%
= VALORE AGGIUNTO	2.001.882	2.029.370	1,4%	2.088.330	2,9%
- Costo del lavoro (escluso accantonamento TFR)	1.512.433	1.446.891	-4,3%	1.515.269	4,7%
= MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	489.449	582.479	19,0%	573.061	-1,6%
- Accantonamenti	150.714	232.071	54,0%	189.154	-18,5%
- Ammortamenti e svalutazioni	212.062	211.872	-0,1%	221.512	4,5%
= MARGINE OPERATIVO NETTO (MON)	126.673	138.536	9,4%	162.395	17,2%
+ Proventi (oneri) gestione accessoria	2.620	1.691	-35,4%	1.092	-35,4%
= RISULTATO ANTE ONERI FINANZIARI (EBIT)	129.293	140.228	8,5%	163.487	16,6%
- Oneri (Proventi) Finanziari	24.957	20.134	-19,3%	30.109	49,5%
- Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	n.c.	-	n.c.
= RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	104.336	120.094	15,1%	133.378	11,1%
- Imposte	36.936	38.903	5,3%	42.634	9,6%
=REDDITO NETTO (Utile/Perdita d'Esercizio)	67.400	81.191	20,5%	90.744	11,8%

Gli impegni dell'Azienda Speciale A.S.Far.M. al 31.12.2018 non espressi nello Stato Patrimoniale ammontano a €. 1.464.007,43 e sono riferiti a :

- €. 1.881.151,47 immobile comunale sito in Induno Olona Via Maciachini, 9 ed adibito a R.S.A.;
- €. 3.610,95 per attrezzature di terzi in comodato d'uso gratuito presso i locali del servizio di cucina .
- €. 40.777,34 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.

Durante l'esercizio il precedente collegio di revisione ed il sottoscritto per quanto di competenza hanno 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 31.12.2018, esprimo **parere favorevole, per quanto di competenza** in merito all'approvazione del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2018 e alla proposta del Cda di destinazione dell'utile di esercizio.

Induno Olona, 25/03/2019

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. 3/2019

L'anno 2019, il mese di maggio il giorno 31 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 2016-2019 con deliberazione del Consiglio Comunale nr.51 del 30 novembre 2016, 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 27/05/2019 e' di 431.879,79 :

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 10000003816		
Totale entrate	8.656.790,23	
Totale uscite		8.224.910,44
<i>Totale conto corrente</i>		431.879,79

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	1.858.153,79	
Totale uscite		1.705.709,21
<i>Totale conto corrente</i>		152.444,58

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 30 maggio 2019 di €. 6.941,17 registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 30/04/2019. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Febbraio, Marzo ed Aprile 2019.

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	11/2019	257.914,93	31.003,68	0,00	288.918,61
Marzo 2019	17/2019	272.522,83	33.542,39	0,00	306.065,22
Aprile 2019	24/2019	250.970,06	30.506,31	0,00	281.476,37

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	12/2019	49.168,11	5.155,12	19.224,70	54.323,23
Marzo 2019	24/2019	37.307,60	4.477,16	9.536,73	41.784,76
Aprile 2019	36/2019	35.729,14	4.417,26	9.483,59	40.146,40

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	13/2019	6.826,49	1.501,83	0,00	8.328,32
Marzo 2019	25/2019	9.447,25	2.059,59	0,00	11.506,84
Aprile 2019	37/2019	6.444,37	1.417,76	0,00	7.862,13

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	21/2019	227.237,31	31.172,13	0,00	258.409,44
Marzo 2019	33/2019	209.347,36	27.244,65	0,00	236.592,01
Aprile 2019	45/2019	206.215,67	25.605,59	0,00	231.821,26

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	12/2019	9.736,98	1.501,83	0,00	11.238,81
Marzo 2019	23/2019	4.510,91	1.613,90	0,00	6.124,81
Aprile 2019	34/2019	6.444,37	1.417,76	0,00	7.862,13

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	10/2018	2.988,24	151,80	0,00	3.140,04
Marzo 2019	21/2019	2.283,75	651,33	0,00	2.935,08
Aprile 2019	32/2019	3.543,97	105,87	0,00	3.649,84

Registro IVA Acquisti No Split

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	11/2019	8.918,89	1.962,16	0,00	10.881,05
Marzo 2019	22/2019	1.173,34	258,13	0,00	1.431,47
Aprile 2019	33/2019	2.529,43	316,18	0,00	2.845,61

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	20/2019	226.774,44	31.172,13	1.206,30	257.946,57
Marzo 2019	31/2019	210.886,36	27.244,65	1.535,00	238.131,01
Aprile 2019	42/2019	206.510,13	25.605,59	850,65	232.115,72

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

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 30/05/2019 con un incasso giornaliero di €. 316,70.

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 30/04/2019. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Febbraio, Marzo e Aprile 2019:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	4	6.766,27	676,62	0,00	7.442,89
Marzo 2019	6	7.077,19	707,71	0,00	7.784,90
Aprile 2019	8	7.127,81	712,79	0,00	7.840,60

Registro IVA Vendite fatture cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	13	-1.301,98	-52,08	0,00	-1.354,06
Marzo 2019		0,00	0,00	0,00	0,00
Aprile 2019		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	14	34.155,67	45,27	33.703,00	34.200,94
Marzo 2019	28	43.268,53	92,26	42.346,00	43.360,79
Aprile 2019		0,00	0,00	0,00	0,00

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019		0,00	0,00	0,00	0,00
Marzo 2019	29	1.628,60	162,86	0,00	1.791,46
Aprile 2019	44	340,00	34,00	0,00	374,00

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	15	9.530,54	2.096,72	0,00	11.627,26
Marzo 2019	30	5.136,72	1.130,07	0,00	6.266,79
Aprile 2019	45	12.534,64	2.757,62	0,00	15.292,26

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	18	32.946,83	5.385,45	0,00	38.332,28
Marzo 2019	35	46.669,86	5.803,27	0,00	52.473,13
Aprile 2019	49	63.011,88	7.747,88	0,00	70.759,76

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	23	18.392,00	0,00	18.392,00	18.392,00
Marzo 2019	42	27.745,00	0,00	27.745,00	27.745,00
Aprile 2019	56	27.216,00	0,00	27.216,00	27.216,00

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	27	223.223,24	381,94	219.469,45	223.605,18
Marzo 2019	43	2.566,82	228,20	0,00	2.795,02
Aprile 2019	59	267.484,22	182,39	265.762,18	267.666,61

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	6	4.157,60	0,00	0,00	4.157,60
Marzo 2019	13	6.976,48	0,00	0,00	6.976,48
Aprile 2019	22	5.653,12	0,00	0,00	5.653,12

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019		0,00	0,00	0,00	0,00
Marzo 2019	14	1.628,60	162,86	0,00	1.791,46
Aprile 2019	23	340,00	34,00	0,00	374,00

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	9	9.530,54	2.096,72	0,00	11.627,26
Marzo 2019	21	46.669,84	5.803,27	0,00	52.473,11
Aprile 2019	20	10.842,16	2.385,28	0,00	13.227,44

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	12	33.548,83	5.385,45	600,00	38.934,28
Marzo 2019	18	47.971,00	4.170,55	17.612,00	52.141,55
Aprile 2019	24	67.053,76	6.664,63	23.939,00	73.718,39

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Febbraio 2019	7	11.109,81	-333,02	14.355,96	10.776,79
Marzo 2019	15	14.592,13	100,40	14.129,75	14.692,53
Aprile 2019	24	24.559,46	68,32	22.155,50	24.627,78

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Febbraio, Marzo ed Aprile 2019 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata :

Febbraio 2019

Gestione Farmacia

Iva Vendite +	36.882,03
Iva Acquisti -	34.787,92
Split payment acquisti	<u>31.323,93</u>
Parziale +	36.321,39

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite +	3.155,28
Iva Acquisti -	432,06
Split payment acquisti	<u>5.333,37</u>
Parziale +	8.056,59

Totale Debito Farmacia	+ 33.418,04
Totale Debito Sociosanitari	+ <u>8.056,59</u>
Totale a debito	+ 41.474,63

Marzo 2019

Gestione Farmacia

Iva Vendite +	38.915,33
Iva Acquisti -	28.412,88
Split payment acquisti	<u>26.593,32</u>
Parziale +	37.095,77

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite +	2.228,84
Iva Acquisti -	431,83
Split payment acquisti	<u>5.803,27</u>
Parziale +	7.600,28

Totale Debito Farmacia	+ 37.095,77
Totale Debito Sociosanitari	+ <u>7.600,28</u>
Totale a debito	+ 44.696,05

Aprile 2019

Gestione Farmacia

Iva Vendite +	35.225,36
Iva Acquisti -	27.332,31
Split payment acquisti	<u>25.711,46</u>
Parziale +	33.604,51

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite +	3.730,80
Iva Acquisti -	631,17
Split payment acquisti	<u>7.703,88</u>
Parziale +	10.803,51

Totale Debito Farmacia	+ 33.604,51
Totale Debito Sociosanitari	+ <u>7.600,28</u>
Totale a debito	+ 44.696,05

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

 mese 	 Sezione F24 	 Sez.sociosan. 	 Sezione Farmacia 	 Totale versato
FEBBRAIO 2019	Erario	17.324,80	38.490,42	55.815,22
	Inps	13.418,98	4.554,00	17.972,98
	Regioni	977,72	320,82	1.298,54
	IMU e altri tributi	339,74	94,50	434,24
	Altri enti Previd.	3.446,69	1.885,15	5.331,84
	Totale	35.507,93	45.344,89	80.852,82
<i>Importo I.V.A. mese di Febbraio €. 41.474,63 pagato il giorno 18.03.2019 con delega Intesa Sanpaolo</i>				
 mese 	 Sezione F24 	 Sez.sociosan. 	 Sezione Farmacia 	 Totale versato
MARZO 2019	Erario	16.940,66	40.152,88	57.093,54
	Inps	14.261,00	4.581,00	18.842,00
	Regioni	977,72	320,82	1.298,54
	IMU e altri tributi	497,08	134,94	632,02
	Altri enti Previd.	3.460,04	1.913,40	5.373,44
	Totale	36.136,50	47.103,04	83.239,54
<i>Importo I.V.A. mese di Marzo €. 44.696,05 pagato il giorno 16/04/2019 con delega Intesa Sanpaolo</i>				

 mese 	 Sezione F24 	 Sez.sociosan. 	 Sezione Farmacia 	 Totale versato
APRILE 2019	Erario	23.479,78	37.088,50	60.568,28
	Inps	15.118,00	5.008,00	20.126,00
	Regioni	977,72	320,82	1.298,54
	IMU e altri tributi	497,08	134,94	632,02
	Altri enti Previd.	8.390,28	6.515,10	14.905,38
	Totale	48.462,86	49.067,36	97.530,22
<i>Importo I.V.A. mese di Aprile €. 44.408,02 pagato il giorno 16/05/2019 con delega B P M</i>				

In data 30 aprile 2019 è stata trasmessa la Dichiarazione iva19 relativo all'anno 2018. Protocollo di trasmissione 19043016410349343. La dichiarazione riporta un credito di €4.681,00.

In data 30 maggio con protocollo 3269611919 è stato trasmesso il File liquidazione periodiche iva relativo al 1° trimestre 2019.

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. 4/2019

L'anno 2019, il mese di luglio il giorno 31 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 2016-2019 con deliberazione del Consiglio Comunale nr.51 del 30 novembre 2016, 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 29/07/2019 e' di 473.299,50 :

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 100000003816		
Totale entrate	4.414.120,60	
Totale uscite		3.940.821,10
<i>Totale conto corrente</i>		<i>473.299,50</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	711.790,73	
Totale uscite		557.205,94
<i>Totale conto corrente</i>		<i>154.584,79</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 30 luglio 2019 di €. 7.714,12 registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 30/06/2019. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Maggio e Giugno 2019.

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2019	30/2019	255.520,36	31.227,65	0,00	286.748,01
Giugno 2019	36/2019	250.129,39	30.529,50	0,00	280.658,89

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2019	47/2019	35.279,95	4.294,64	9.853,75	39.574,59
Giugno 2019	60/2019	33.748,51	4.243,06	9.406,00	37.991,57

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2019	48/2019	10.672,12	2.286,74	0,00	12.958,86
Giugno 2019	61/2019	1.854,27	407,94	0,00	2.262,21

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2019	57/2019	229.857,68	29.286,52	0,00	259.144,20
Giugno 2019	69/2019	190.131,28	23.712,60	0,00	213.843,88

Registro IVA Vendite Split payment cartac.

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Giugno 2019	58/2019	-985,67	-103,07	0,00	- 1.088,74

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2019	46/2019	10.672,12	2.286,74	0,00	12.958,86
Giugno 2019	58/2019	1.854,27	407,94	0,00	2.262,21

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2019	44/2019	2.727,77	0,00	0,00	2.727,77
Giugno 2019	56/2019	2.505,59	-103,07	0,00	2.402,52

Registro IVA Acquisti No Split

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2019	45/2019	919,82	164,77	0,00	1.084,59
Giugno 2019	57/2019	354,08	98,06	0,00	452,14

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2019	55/2019	233.209,15	29.270,84	3.502,30	262.479,99
Giugno 2019	66/2019	191.938,63	23.712,60	1.875,35	215.651,23

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

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 30/07/2019 con un incasso giornaliero di €. 2,00.

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 30/06/2019. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Maggio e Giugno 2019:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2019	10	7.981,64	798,16	0,00	8.779,80
Giugno 2019	12	3.140,19	314,01	0,00	3.454,20

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2019	61	35.598,48	43,55	35.163,00	35.642,03
Giugno 2019	77	68.791,86	46,99	68.322,00	68.838,85

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2019		0,00	0,00	0,00	0,00
Giugno 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
Maggio 2019	62	41.517,60	9.133,87	0,00	50.651,47
Giugno 2019	78	17.006,15	3.741,36	0,00	20.747,51

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2019	66	43.091,91	6.434,15	0,00	49.526,06
Giugno 2019	83	40.886,44	6.636,45	0,00	47.522,89

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2019	74	27.131,00	0,00	27.131,00	27.131,00
Giugno 2019	89	23.860,00	0,00	23.860,00	23.860,00

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2019	75	1.583,01	340,16	-1.818,43	1.923,17
Giugno 2019	92	225.319,18	163,43	223.631,80	225.482,61

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2019	31	6.423,20	0,00	0,00	6.423,20
Giugno 2019	40	334,80	0,00	0,00	334,80

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2019		0,00	0,00	0,00	0,00
Giugno 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
Maggio 2019	34	41.517,60	9.133,87	0,00	50.651,47
Giugno 2019	43	17.006,15	3.741,36	0,00	20.747,51

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2019	38/39	43.091,89	6.434,15	0,00	49.526,04
Giugno 2019	47/48	41.615,17	6.647,00	0,00	48.262,17

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Maggio 2019	33	23.367,69	234,22	23.112,20	23.601,91
Giugno 2019	41/42	24.270,74	229,52	23.022,75	24.500,26

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

Maggio 2019

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	36.749,60
Iva Acquisti	-	31.707,10
Split payment acquisti		<u>29.270,84</u>
Parziale	+	34.313,34

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	10.272,19
Iva Acquisti	-	946,18
Split payment acquisti		<u>6.434,15</u>
Parziale	+	15.760,16

Totale Debito Farmacia	+	34.313,34
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>15.760,16</u>
Totale a debito	+	50.073,50

Giugno 2019

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	34.024,08
Iva Acquisti	-	24.202,31

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	4.208,25
Iva Acquisti	-	635,33

Split payment acquisti 23.609,53
Parziale + **33.431,30**

Split payment acquisti 6.647,00
Parziale + **10.219,92**

Totale Debito Farmacia + 33.431,30
Totale Debito Sociosanitari + 10.219,92
Totale a debito + **43.651,22**

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

 mese	 Sezione F24	 Sez.sociosan.	 Sezione Farmacia	 Totale versato
MAGGIO 2019	Erario	27.860,82	37.595,80	65.456,62
	Inps	14.672,20	4.782,00	19.454,20
	Regioni	977,72	320,82	1.298,54
	IMU e altri tributi	497,08	2.137,94	2.635,02
	Altri enti Previd.	3.772,59	1.886,92	5.659,51
	Totale	47.780,41	46.723,48	94.503,89
Importo I.V.A. mese di Maggio €. 94.503,89 pagato il giorno 17.06.2019 con delega Banco BPM				
 mese	 Sezione F24	 Sez.sociosan.	 Sezione Farmacia	 Totale versato
GIUGNO 2019	Erario	22.960,76	37.076,69	60.037,45
	Inps	13.506,00	5.120,00	18.626,00
	Regioni	977,72	320,82	1.298,54
	IMU e altri tributi	497,08	134,94	632,02
	Altri enti Previd.	4.002,42	2.080,08	6.153,78
	Totale	42.015,26	44.732,53	86.747,79
Importo I.V.A. mese di Giugno €. 86.747,79 pagato il giorno 16/07/2019 con delega Banco BPM				

In data 28 Giugno 2019 con delega alla banca Banco BPM Filiale di Varese con protocollo di invio nr. 19062809313350802-000001 è stato addebitato il modello F24 per un importo di €. 0,00 a saldo delle imposte IRES e IRAP anno 2018/2019 compensate con il credito maturato delle stesse.

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 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Nr. 5/2019

L'anno 2019, il mese di ottobre il giorno 14 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 2016-2019 con deliberazione del Consiglio Comunale nr.51 del 30 novembre 2016, 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 10/10/2019 e' di 459.694,92 :

Descrizione	<i>Parziale</i>	<i>Totale</i>
C/c 100000003816		
Totale entrate	5.442.446,84	
Totale uscite		4.982.751,92
<i>Totale conto corrente</i>		459.694,92

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	1.043.687,24	
Totale uscite		894.149,36
<i>Totale conto corrente</i>		149.537,88

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 13 ottobre 2019 di €. 0,00 essendo domenica, i registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 30/09/2019. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Luglio, Agosto e Settembre 2019.

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2019	42/2019	256.350,27	31.058,42	0,00	287.408,69
Agosto 2019	49/2019	238.878,00	29.012,21	0,00	267.890,21
Settembre 2019	56/2019	244.527,05	29.705,56	0,00	274.232,61

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2019	71/2019	33.709,92	4.078,35	9.668,80	37.788,27
Agosto 2019	82/2019	32.429,46	3.977,73	8.934,00	36.407,19
Settembre 2019	94/2019	32.518,55	3.966,82	9.646,35	36.485,37

Registro IVA Vendite Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2019	72/2019	5.515,41	1.213,39	0,00	6.728,80
Agosto 2019	84/2019	9.695,67	2.133,05	0,00	11.828,72
Settembre 2019	96/2019	8.625,80	1.897,68	0,00	10.523,48

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2019	80/2019	212.126,24	25.695,13	-15,81	237.821,37
Agosto 2019	92/2019	189.119,72	23.862,52	-17,58	212.982,24
Settembre 2019	105/2019	199.298,36	25.768,22	0,00	225.066,58

Registro IVA Vendite intrastat.

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Agosto 2019	83/2019	140,14	14,02	0,00	154,16
Settembre 2019	95/2019	1.755,00	175,50	0,00	1.930,50

Registro IVA Acquisti Reverse Charge

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2019	69/2019	5.515,41	1.213,39	0,00	6.728,80
Agosto 2019	82/2019	9.695,67	2.133,05	0,00	11.828,72
Settembre 2019	94/2019	8.625,80	1.897,68	0,00	10.523,48

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2019	67/2019	3.931,73	0,00	0,00	3.931,73
Agosto 2019	79/2019	2.246,52	0,00	0,00	2.246,52
Settembre 2019	91/2019	4.381,98	0,00	0,00	4.381,98

Registro IVA Acquisti No Split

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2019	68/2019	965,53	209,73	0,00	1.175,26
Agosto 2019	81/2019	691,00	104,94	0,00	795,94
Settembre 2019	93/2019	4.237,41	929,54	0,00	5.166,95

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2019	77/2019	213.268,12	25.691,36	1.159,74	238.959,48
Agosto 2019	90/2019	189.119,72	23.862,52	-17,58	212.982,24
Settembre 2019	104/2019	200.902,51	25.768,22	1.598,15	226.670,73

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Agosto 2019	80/2019	140,14	14,02	0,00	154,16
Settembre 2019	92/2019	1.755,00	175,50	0,00	1.930,50

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

Il registro corrispettivi tenuto manualmente risulta aggiornato alla data del 13/10/2019 con un incasso giornaliero di €. 38,70..

I registri IVA vendite, acquisti e corrispettivi tenuti con il sistema informatico sono aggiornati alla data del 30/09/2019. Di seguito sono riportate le chiusure dei mesi di Luglio, Agosto e Settembre 2019:

Registro IVA Corrispettivi

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2019	14/2019	2.301,62	210,28	0,00	2.511,90
Agosto 2019	16/2019	2.479,50	242,70	0,00	2.722,20
Settembre 2019	18/2019	2.824,80	282,50	0,00	3.107,30

Registro IVA Vendite fatture elettroniche

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2019	71/2019	34.619,40	45,84	34.161,00	34.665,24
Agosto 2019		0,00	0,00	0,00	0,00
Settembre 2019	123	50.045,47	22,35	49.822,00	50.067,82

Registro IVA Vendite intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2019		0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto 2019		0,00	0,00	0,00	0,00
Settembre 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
Luglio 2019	94	15.423,52	3.393,18	0,00	18.816,70
Agosto 2019	111	2.824,00	621,28	0,00	3.445,28
Settembre 2019	124	5.340,00	1.174,80	0,00	6.514,80

Registro IVA Vendite Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2019	98	19.692,07	2.466,85	0,00	22.158,92
Agosto 2019	115	27.302,58	4.671,89	0,00	31.974,47
Settembre 2019	127/128	56.267,37	9.570,02	0,00	65.837,39

Registro IVA Vendite Poliambulatorio

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2019	109	29.766,00	0,00	29.766,00	29.766,00
Agosto 2019	120	14.077,00	0,00	14.077,00	14.077,00
Settembre 2019	139	30.945,00	0,00	30.945,00	30.945,00

Registro IVA Vendite Sociosanitari

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2019	110	9.475,09	26,51	9.210,00	9.501,60
Agosto 2019	122	-4.852,64	0,00	-4.852,64	-4.852,64
Settembre 2019	143	240.017,26	191,53	238.219,50	240.208,79

Registro IVA Acquisti Cartacee

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2019	49	3.937,04	0,00	0,00	3.937,04
Agosto 2019	57	6.607,92	0,00	0,00	6.607,92
Settembre 2019	65	4.062,08	0,00	0,00	4.062,08

Registro IVA Acquisti Intrastat

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2019		0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto 2019		0,00	0,00	0,00	0,00
Settembre 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
Luglio 2019	52	15.423,52	3.393,18	0,00	18.816,70
Agosto 2019	60	2.824,00	621,28	0,00	3.445,28
Settembre 2019	68	5.340,00	1.174,80	0,00	6.514,80

Registro IVA Acquisti Split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2019	56	19.692,07	2.466,85	0,00	22.158,92
Agosto 2019	64	27.302,58	4.671,89	0,00	31.974,47
Settembre 2019	71/72	56.267,36	9.570,02	0,00	65.837,38

Registro IVA Acquisti No split payment

Mese	Ultima pagina stampata	Imponibile	Iva	Di cui esenti art.10	Totali
Luglio 2019	50	20.856,41	109,65	20.350,00	20.966,06
Agosto 2019	58/59	4.582,63	9,84	4.205,40	4.592,47
Settembre 2019	66/67	40.442,10	1.579,46	33.250,75	42.021,56

La liquidazione I.v.a relativa ai mesi di Luglio, Agosto e Settembre 2019 relativa alle due gestioni aziendali viene di seguito riportata :

Luglio 2019

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	35.323,71
Iva Acquisti	-	25.691,36
Split payment acquisti		<u>27.352,00</u>
Parziale	+	33.663,07

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	3.629,97
Iva Acquisti	-	356,42
Split payment acquisti		<u>2.466,85</u>
Parziale	+	5.740,40

Totale Debito Farmacia	+	33.663,07
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>5.740,40</u>
Totale a debito	+	39.403,47

Agosto 2019

Gestione Farmacia

Iva Vendite	+	34.087,34
Iva Acquisti	-	23.862,52
Split payment acquisti		<u>26.109,57</u>
Parziale	+	31.840,29

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite	+	863,98
Iva Acquisti	-	333,22
Split payment acquisti		<u>4.671,89</u>
Parziale	+	5.202,65

Totale Debito Farmacia	+	31.840,29
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>5.202,65</u>
Totale a debito	+	37.042,94

Settembre 2019

Gestione Farmacia

Iva Vendite +	34.838,55
Iva Acquisti -	25.768,22
Split payment acquisti	<u>28.762,42</u>
Parziale +	31.844,35

Gestione Sociosanitaria

Iva Vendite +	.648,83
Iva Acquisti -	738,18
Split payment acquisti	<u>9.570,02</u>
Parziale +	10.480,67

Totale Debito Farmacia	+	31.844,35
Totale Debito Sociosanitari	+	<u>10.480,67</u>
Totale a debito	+	42.320,96

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

mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
LUGLIO 2019	Erario	12.570,20	38.850,52	51.420,72
	Inps	24.012,00	10.126,00	34.138,00
	Regioni	951,74	390,16	1.341,90
	IMU e altri tributi	509,67	159,94	669,61
	Altri enti Previd.	4.927,66	3.564,14	8.491,80
	Totale	42.971,27	53.090,76	96.062,03
<i>Importo I.V.A. mese di Luglio € 96.062,03 pagato il giorno 20/08/2019 con delega Banco BPM</i>				
mese	Sezione F24	Sez.sociosan.	Sezione Farmacia	Totale versato
AGOSTO 2019	Erario	16.455,77	35.274,74	51.730,51
	Inps	10.324,40	5.034,00	15.358,40
	Regioni	986,96	384,16	1.371,12
	IMU e altri tributi	491,03	145,94	636,97
	Altri enti Previd.	3.801,91	2.033,02	5.834,93
	Totale	32.060,07	42.871,86	74.931,93
<i>Importo I.V.A. mese di Giugno € 74.931,93 pagato il giorno 16/09/2019 con delega Banco BPM</i>				

In data 12 settembre 2019 il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha acquisito il nostro file ITCPPCSR71H17L682Q_LI_X001.xml al quale è stato attribuito il codice identificativo 241609502, relativo alla comunicazione iva – dati relativi al periodo Aprile-Giugno 2019.

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 : asfarm@tin.it - sito internet : www.asfarm.it

COMPONENTE UNICO DEL COLLEGIO DEI REVISORI

RELAZIONE DI FINE TRIENNIO

Verbale nr. 6/2019

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. 49 del 27/12/2018, in sede d'approvazione del bilancio preventivo economico 2019, 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 2018 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 2018.
 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 sociosanitari: Accordo nazionale UNEBA
15. La valutazione delle rimanenze finali delle merci è effettuata con il metodo del costo medio ponderato in osservanza delle norme vigenti in materia.
16. 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».
17. La destinazione degli utili deliberati sulla base del bilancio consuntivo dell'esercizio 2018, non contrasta con i vincoli dettati dal codice civile e dalle disposizioni previste dal vigente statuto aziendale.
18. 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.
19. Nel corso delle verifiche non si sono riscontrate debolezze nel sistema di rilevazione contabile e nella metodologia adottata per la movimentazione finanziaria.
20. 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 sociosanitaria 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.
21. 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.

22. 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.

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, 14 ottobre 2019

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Damiano Indelicato



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 2020 e all'assestamento del Bilancio Preventivo 2019

Verbale nr. 7/2019

del 27/12/2019

Revisore Unico

dott. Indelicato Damiano

In data 27 dicembre 2019 alle ore 08,30 presso la sede aziendale A.S.Far.M. di Via Maciachini, 9 in Induno Olona

è 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 2020, 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 2020/2022, al piano programma, al prospetto previsionale della gestione di cassa ed al documento di assestamento al bilancio di Previsione per l'esercizio 2019.

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 36.850,00 e si riassume nei valori indicati nelle tabelle che seguono.

L'azienda speciale A.S.Far.M. nell'anno 2019 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 2018	PRE - CONSUNTIVO	PREVENTIVO 2020	VARIAZIONI
	1 €URO	2019 2 €URO	3 €uro	3-2
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) RICAVI				
a) dalle vendite e dalle prestazioni				
- per vendita contanti	1.979.315,14	1.901.000,00	1.880.000,00	-21.000,00
- per vendita assistiti SSN	1.365.195,46	1.276.400,00	1.268.000,00	-8.400,00
- per vendita al Comune	2.918,46	48,00	50,00	2,00
- per trasferimenti Sezione Sociosanitaria e altri	0,00	0,00	0,00	0,00
- per vendite ad altri	3.348,69	2.500,00	1.500,00	-1.000,00
- 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	3.350.777,75	3.179.948,00	3.149.550,00	-30.398,00
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	17.583,66	14.500,00	10.000,00	-4.500,00
- da fornitori e altri	83.316,65	47.500,00	50.000,00	2.500,00
- sopravvenienze attive ordinarie	11.152,77	975,00	0,00	-975,00
- da vari farmacia e servizi sociosan.	0	0,00	0,00	0,00
b) corrispettivi concess.ambulatori	146.917,23	129.500,00	128.000,00	-1.500,00
c) contributi in conto esercizio F.S.R.	0	0,00	0,00	0,00
d) corrispettivi concessione centro prelievi	91.070,24	173.000,00	91.000,00	-82.000,00
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	350.040,55	365.475,00	279.000,00	-86.475,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.700.818,30	3.545.423,00	3.428.550,00	-116.873,00
B) COSTO DELLA PRODUZIONE				
6)				
- Medicinali e parafarmaci	2.490.359,04	2.330.000,00	2.315.000,00	-15.000,00
- Materiali e prodotti diversi	14.844,55	15.000,00	15.000,00	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	74.011,43	76.000,00	75.000,00	-1.000,00
TOTALE MATERIE PRIME SUSSIDIARIE	2.579.215,02	2.421.000,00	2.405.000,00	-16.000,00
7) Per servizi:				
a) Lavori, manutenzioni e riparazioni	51.088,34	30.000,00	30.000,00	0,00
b) Manutenzioni C/Amministrazione Comunale	780,00	0,00	0,00	0,00
c) Assistenza Hardware e Software	17.493,14	17.200,00	17.000,00	-200,00
d) Assistenza impianti tecnologici	9.577,98	9.500,00	9.500,00	0,00
e) Prestazioni professionali e consulenze	17.287,29	19.000,00	20.000,00	1.000,00
f) Gas, Acqua, Energia elettrica e F.M.	32.019,41	36.000,00	36.000,00	0,00
g) Cancelleria e stampati	7.583,56	8.000,00	8.000,00	0,00
h) Postali e telefoniche / Radio-T.V.	11.125,38	12.000,00	11.500,00	-500,00
i) Vigilanza, pulizia e simili	58.083,99	74.500,00	75.000,00	500,00
l) Assicurazioni e bolli	34.629,90	28.500,00	28.500,00	0,00
m) Pubblicità e stampa	4.965,42	4.000,00	4.000,00	0,00
n) Indennità di carica ai consiglieri	0,00	0,00	0,00	0,00
o) Indennità di carica ai revisori	936,00	950,00	950,00	0,00
p) Quote associative	3.728,00	3.800,00	3.900,00	100,00
q) Trasferte e spese rappresentanza	556,72	0,00	500,00	500,00
r) Costi e oneri diversi	11.923,29	12.000,00	12.000,00	0,00
s) Ritenute ENPAF e convenzionali	13.434,18	13.000,00	13.000,00	0,00
t) Spese gestione autoveicoli aziendali	3.231,08	2.150,00	2.500,00	350,00
u) Spese per gestione intramoenia ospedaliera	13.349,15	95.000,00	12.500,00	-82.500,00
v) Progetti ed iniziative sociosanitarie	2.870,00	5.000,00	5.000,00	0,00
TOTALE COSTI PER SERVIZI	294.662,83	370.600,00	289.850,00	-80.750,00
8) Per godimento beni di terzi:				
Locazione immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
Canoni leasing	43.654,81	33.000,00	11.000,00	-22.000,00
TOTALE COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	43.654,81	33.000,00	11.000,00	-22.000,00
A riportare	2.917.532,66	2.824.600,00	2.705.850,00	-118.750,00

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2018	PRE - CONSUNTIVO 2019	PREVENTIVO 2020	VARIAZIONI
	1	2	3	3-2
A riportare	2.917.532,66	2.824.600,00	2.705.850,00	-118.750,00
9) Per il personale				
a) Stipendi e salari farmacia /servizi sociosanitari	245.201,53	233.000,00	237.500,00	4.500,00
b) Stipendi e salari servizi sociosanitari	84.845,01	81.000,00	83.000,00	2.000,00
c) Oneri sociali farmacia /servizi sociosanitari	89.301,54	90.000,00	92.800,00	2.800,00
d) Tratt.di fine rapp. farmacia / servizi sociosanitari	3.646,49	2.500,00	6.500,00	4.000,00
e) Altri costi e Spese di aggiornamento personale	4.806,00	1.500,00	3.500,00	2.000,00
f) Rinn. CCNL produtt. Farmacia / Servizi Sociosanitari	18.000,00	18.000,00	18.000,00	0,00
TOTALE COSTI DI PERSONALE	445.800,57	426.000,00	441.300,00	15.300,00
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	82.609,35	83.500,00	84.000,00	500,00
- Arredamento, attrezzature. Impianti	17.027,75	16.700,00	17.000,00	300,00
- Macchine elettriche, hardware, software	4.858,82	4.000,00	4.000,00	0,00
- Autoveicoli aziendali	4.217,02	4.400,00	4.400,00	0,00
- 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	108.712,94	108.600,00	109.400,00	800,00
11) Variaz. Rimanenze materie prime	21.514,06	0,00	0,00	0,00
12) a - Accantonamento per rischi	34.800,00	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)	18.818,69	24.500,00	24.500,00	0,00
14) a - Oneri diversi gestione (Tributi locali e altri)	11.434,44	12.500,00	12.500,00	0,00
14) b - IVA indetraibile	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	3.558.613,36	3.396.200,00	3.293.550,00	-102.650,00
DIFFERENZA VALORE/COSTO PRODUZIONE	142.204,94	149.223,00	135.000,00	-14.223,00
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	326,27	90,00	50,00	-40,00
b) Contributo tesoriere finalità sociali	702,52	500,00	0,00	-500,00
17) Interessi altri oneri verso:	0,00	0,00	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	-15.240,60	-19.500,00	-18.000,00	1.500,00
c) Interessi passivi	-915,73	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	-15.127,54	-18.910,00	-17.950,00	960,00
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	127.077,40	130.313,00	117.050,00	-13.263,00
Imposte reddito esercizio - IRAP	-11.347,00	-22.500,00	-25.000,00	-2.500,00
Imposte reddito esercizio - IRES	-25.112,00	-39.500,00	-26.500,00	13.000,00
Imposte anticipate - IRAP	-398,00	0,00	0,00	0,00
Imposte anticipate - IRES	-2.448,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMPOSTE	-39.305,00	-62.000,00	-51.500,00	10.500,00
UTILE D'ESERCIZIO	87.772,40	68.313,00	65.550,00	-2.763,00

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2018	PRE - CONSUNTIVO 2019	PREVENTIVO 2020	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	816.805,30	861.000,00	830.000,00	-31.000,00
- per rette reparto Ospiti non autosufficienti	498.103,40	544.500,00	530.000,00	-14.500,00
- integrazione rette da Comuni	30.997,00	3.000,00	4.500,00	1.500,00
- rette rimborsate ad ospiti	-19.803,78	-25.100,00	-10.000,00	15.100,00
- per Intramoenia Ospedaliera - Adi	113.638,83	93.500,00	92.500,00	-1.000,00
- per costi sociali	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
- per proventi gestione mensa	113.771,08	71.300,00	65.000,00	-6.300,00
TOTALE RICAVI	1.553.511,83	1.548.200,00	1.527.000,00	-21.200,00
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
- da Enti Assistenziali e Previdenziali	17.425,05	40.300,00	14.500,00	-25.800,00
- da Servizi e Comune	0,00	0,00	0,00	0,00
- da fornitori e altri	14.630,49	6.700,00	2.500,00	-4.200,00
- da sopravvenienze attive	360.229,32	30,00	0,00	-30,00
- da vari farmacia e servizi sociosan.	1.747,97	0,00	0,00	0,00
b) corrispettivi concess.ambulatori				
- da Medicina Specialistica	293.334,00	292.500,00	293.500,00	1.000,00
c) contributi in conto esercizio F.S.R.	324.419,00	319.934,00	317.000,00	-2.934,00
d) corrispettivi concessione centro prelievi	0	0,00	0,00	0,00
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.011.785,83	659.464,00	627.500,00	-31.964,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.565.297,66	2.207.664,00	2.154.500,00	-53.164,00
B) COSTO DELLA PRODUZIONE				
6)				
- Medicinali e parafarmaci	17.232,78	16.400,00	16.500,00	100,00
- Materiali e prodotti diversi	10.190,53	11.800,00	12.000,00	200,00
- Servizio di ristorazione e fornitura derrate	246.093,02	214.000,00	214.000,00	0,00
- Servizio guardaroba e lavanderia	17.907,47	22.500,00	23.000,00	500,00
- Servizio assistenza ospiti - promozione sociale	13.385,67	10.300,00	10.000,00	-300,00
- Servizi d'assistenza sanitaria	90.983,90	110.000,00	85.000,00	-25.000,00
TOTALE MATERIE PRIME SUSSIDIARIE	395.793,37	385.000,00	360.500,00	-24.500,00
7) Per servizi:				
a) Lavori, manutenzioni e riparazioni	93.829,79	30.500,00	30.000,00	-48.200,00
b) Manutenzioni C/Amministrazione Comunale	214.172,42	78.200,00	50.000,00	42.000,00
c) Assistenza Hardware e Software	9.061,94	8.000,00	9.000,00	-3.000,00
d) Assistenza impianti tecnologici	11.462,65	12.000,00	12.500,00	4.250,00
e) Prestazioni professionali e consulenze	30.242,96	8.250,00	19.500,00	-69.500,00
f) Gas, Acqua, Energia elettrica e F.M.	92.970,87	89.000,00	90.500,00	83.900,00
g) Cancelleria e stampati	9.239,15	6.600,00	7.000,00	3.300,00
h) Postali e telefoniche / Radio-T.V.	3.893,31	3.700,00	4.000,00	-64.600,00
i) Vigilanza, pulizia e simili	58.429,43	68.600,00	69.000,00	45.500,00
l) Assicurazioni e bolli	25.152,91	23.500,00	24.000,00	24.000,00
m) Pubblicità e stampa	827,90	0,00	500,00	500,00
n) Indennità di carica ai consiglieri	0,00	0,00	0,00	-950,00
o) Indennità di carica ai revisori	936,00	950,00	950,00	480,00
p) Quote associative	470,00	470,00	500,00	500,00
q) Trasferte e spese rappresentanza	0,00	0,00	100,00	-12.550,00
r) Costi e oneri diversi	15.698,22	12.650,00	12.000,00	12.000,00
s) Ritenute ENPAF e convenzionali	0,00	0,00	0,00	-1.500,00
t) Spese gestione autoveicoli aziendali	3.161,00	1.500,00	2.000,00	-210.500,00
u) Spese per gestione intramoenia ospedaliera	216.206,00	212.500,00	213.000,00	209.100,00
v) Progetti ed iniziative sociosanitarie	5.682,30	3.900,00	3.500,00	-400,00
TOTALE COSTI PER SERVIZI	791.436,85	560.320,00	548.050,00	-12.270,00
8) Per godimento beni di terzi:				
Locazione immobili	14.604,50	14.000,00	14.000,00	0,00
Canoni leasing	0,00	0	0,00	0,00
TOTALE COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	14.604,50	14.000,00	14.000,00	0,00
A riportare	1.201.834,72	959.320,00	922.550,00	-36.770,00

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2018	PRE- CONSUNTIVO 2019	PREVENTIVO 2020	VARIAZIONI
	1	2	3	3-2
A riportare	1.201.834,72	959.320,00	922.550,00	-36.770,00
9) Per il personale				
a) Stipendi e salari farmacia /servizi sociosanitari	796.493,21	760.000,00	775.000,00	15.000,00
b) Stipendi e salari polimabulatorio	0,00	0	0,00	0,00
c) Oneri sociali farmacia /servizi sociosanitari	237.825,78	218.000,00	228.000,00	10.000,00
d) Tratt.di fine rapp. farmacia / servizi sociosanitari	2.678,01	1.600,00	3.000,00	1.400,00
e) Altri costi e Spese di aggiornamento personale	3.796,26	800,00	4.000,00	3.200,00
f) Rinn. CCNL produtt. Farmacia / Servizi Sociosanit.	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0,00
TOTALE COSTI DI PERSONALE	1.075.793,26	1.015.400,00	1.045.000,00	29.600,00
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) Ammortamento immob.immateriali	86.958,02	87.000,00	87.000,00	0,00
b) Ammortamento immob. Materiali	0,00	0	0,00	0,00
- Terreni e Fabbricati	1.071,71	1.072,00	1.100,00	28,00
- Arredamento, attrezzature. Impianti	14.065,40	13.800,00	13.800,00	0,00
- Macchine elettriche, hardware, software	6.498,23	11.300,00	11.500,00	200,00
- Autoveicoli aziendali	4.205,27	4.300,00	4.300,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
TOTALE AMMORTAM. SVALUTAZIONI	112.798,63	117.472,00	117.700,00	228,00
11) Variaz. Rimanenze materie prime	5.056,72	0	0,00	0,00
12) a - Accantonamento per rischi	68.374,00	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)	60.837,27	62.000,00	62.000,00	0,00
14) a - Oneri diversi gestione (Tributi locali e altri)	20.413,18	7.000,00	7.500,00	500,00
14) b - IVA indetraibile	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	2.545.107,78	2.161.192,00	2.154.750,00	-6.442,00
DIFFERENZA VALORE/COSTO PRODUZIONE	20.189,88	46.472,00	-250,00	-46.722,00
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	63,08	87,00	50,00	-37,00
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	-7.442,35	-4.300,00	-4.500,00	-200,00
c) Interessi passivi Tesoriere	-6.510,30	-9.000,00	-9.000,00	0,00
TOTALE PROVENTI ONERI FINANZIARI	-13.889,57	-13.213,00	-13.450,00	-237,00
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	6.300,31	33.259,00	-13.700,00	-46.959,00
Imposte reddito esercizio - IRAP	-3.358,00	-15.000,00	-12.500,00	2.500,00
Imposte reddito esercizio - IRES	2.789,00	-10.000,00	-2.500,00	7.500,00
Imposte anticipate - IRAP	-385,00	0,00	0,00	0,00
Imposte anticipate - IRES	-2.375,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMPOSTE	-3.329,00	-25.000,00	-15.000,00	-10.000,00
UTILE D'ESERCIZIO	2.971,31	8.259,00	-28.700,00	-20.441,00

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 tenere

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 2020 e nei due anni successivi, nel quale sono previsti investimenti rispettivamente per euro 289.500,00 per l'anno 2020, euro 163.000,00 per l'anno 2021 ed €. 168.000,00 per l'anno 2022 si suggerisce la possibilità di ricorrere 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 36.850,00

In ordine ai contenuti del Bilancio di previsione anno 2020 ed assestamento al Bilancio di Previsione anno 2019 : esprimo **parere favorevole** sui documenti contabile approvati 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