

Questo dato segnala come la nostra Azienda sia riuscita ad accompagnare la crescita del fatturato con il miglioramento dell'efficienza e dell'efficacia delle diverse iniziative commerciali proposte nel corso dell'anno. Il miglioramento dell'indicatore del MOL, infatti, è legata ad una pluralità di fattori quali:

- una nuova politica degli sconti, non più basata su riduzioni di prezzi a "pioggia" su tutte le referenze presenti nelle due farmacie, ma formulata su panieri di prodotti costruiti sulla base delle effettive esigenze dell'utenza;
- maggior attenzione negli acquisti con la contrattazione di sconti e di campagne promozionali;
- migliore gestione del magazzino con il contenimento dei prodotti scaduti e revocati ed una riduzione delle differenze inventariali;
- l'ampliamento del perimetro commerciale con l'introduzione di nuove referenze, caratterizzate da una marginalità più elevata, che hanno incontrato il gradimento dell'utenza.

L'incremento del MOL è ancora più significativa se si tiene conto che la nostra Azienda continua a dare un crescente contributo al contenimento della spesa farmaceutica a carico del SSN. Allo "sconto" garantito per fasce di prezzo, bisogna aggiungere gli ulteriori oneri che sono stati posti a carico delle farmacie in questi anni a titolo di pay-back, introdotto dal 1° marzo 2007 e sempre prorogato, e l'ulteriore trattenuta dell'1,82% introdotta dal D.L. num. 78/2010, convertito nelle Legge num. 122/2010, e aumentata, da luglio 2012, al 2,25%.

- Costi della produzione:

Rispetto al precedente esercizio i costi della produzione sono aumentati dello 0,86% attestandosi a € 2.300.628,91. Se però non si tiene conto dei costi per l'acquisto dei farmaci destinati alla rivendita (incrementati a seguito dell'aumento del fatturato), e degli oneri per accantonamento che hanno natura prudenziale, si osserva che i costi di gestione del servizio farmacia sono diminuiti dello 0,99% passando da € 631.716,91 del 2018 a € 625.487,55 del 2019. Entrando nel merito delle principali variazioni intervenute nei costi della produzione è possibile osservare che:

- i "costi per servizi" sono diminuiti di € 11.514, passando da € 140.123 del 2018 a € 128.609 del 2019. In particolare sono stati sostenuti minori oneri per: consulenze e prestazioni di terzi per complessivi € 12.065, per interventi di manutenzione per € 3.989 e per spese condominiali per € 403. Mentre sono stati sostenuti maggiori oneri per il finanziamento dei buoni bebè per € 3.560. I restanti costi per servizi sono sostanzialmente in linea con quelli del precedente esercizio;
- i "costi per il godimento di beni di terzi" sono diminuiti di € 249, passando da € 11.916 del 2018 a € 11.667 del 2018. Trattasi di costi sostanzialmente in linea con quelli dell'anno precedente;
- i "costi per il personale" sono aumentati di € 3.606, passando da € 418.100 del 2018 a € 421.706 del 2019. Sul punto si osserva che l'Azienda nel corso del 2018 ha dovuto far fronte alla sostituzione del dott. Ruggeri mediante selezione con evidenza pubblica. La posizione è rimasta vacante fino all'inizio del mese di maggio e fino ad allora si è sopperito con un incarico temporaneo affidato a un dipendente dell'Azienda. L'incremento del costo del personale è per cui da ricondurre esclusivamente al riallineamento del personale operativo in forza rispetto alla pianta organica;
- gli "oneri per ammortamenti e svalutazioni" sono aumentati di € 3.511, passando da € 30.700 del 2018 a € 34.211 del 2019. I maggiori oneri sono dovuti all'avvio di nuovi piani di ammortamento in relazione agli investimenti effettuati per il restyling della farmacia 2;
- nel bilancio 2019 sono stati previsti accantonamenti a fondi spese future per complessivi € 12.000 che rappresentano un maggior onere rispetto a quelli del precedente esercizio;

- gli "oneri diversi di gestione" sono diminuiti di € 1.584, passando da € 30.878 del 2018 a € 29.294 del 2019. In particolare si sono registrati minori oneri per sopravvenienze passive per € 4.906 e maggiori oneri per multe e sanzioni per € 4.150, mentre i restanti costi sostanzialmente in linea con quelli dell'anno precedente.

Per quanto concerne la composizione delle principali voci componenti i costi della produzione, si osserva quanto segue:

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	VALORE AL 31.12.2018	VALORE AL 31.12.2019
premi da fornitori	-2.182,38	-415,93
acquisto merci	1.635.084,03	1.653.602,10
TOTALE COSTI PER ACQUISTI	1.632.901,65	1.653.186,17

COSTI PER SERVIZI	VALORE AL 31.12.2018	VALORE AL 31.12.2019
spese di produzione (siss/F24/ritiro rifiuti/altre minori)	1.299,15	1.165,68
oneri per enpaf e convenzionali	14.557,00	14.887,74
spese/servizi di trasporto	0,00	0,00
manutenzioni e riparazione su beni propri	7.384,20	3.394,86
canoni di assistenza	12.274,40	12.817,67
partecipazione a corsi	0,00	178,00
spese di cancelleria	2.785,29	2.721,25
servizi di vigilanza	1.680,00	1.680,00
utenze energia elettrica	9.860,78	10.053,09
consulenze	26.028,80	24.164,00
oneri per progettazione e allestimento farmacia 2	10.200,00	0,00
oneri per anticorruzione / trasparenza	1.000,00	1.000,00
utenze telefoniche fisse	3.582,93	3.712,66
compensi amministratori	570,00	450,00
servizio postale	175,55	78,58
contributo integrativo professionisti / cda	1.456,32	1.200,40
compenso revisori legali	4.000,00	4.000,00
assicurazione automezzi	1.000,00	973,27
assicurazione rc attività	6.849,93	6.849,93
spese di pulizia	18.400,00	18.400,00
tassa di circolazione	24,69	24,82
spese condominiali	9.086,27	8.682,68
carburanti e lubrificanti	117,84	74,22
sconti buono bebè	7.790,00	11.350,00
spese varie - cispel gara europea - concorsi	0,00	750,00
TOTALE COSTI PER SERVIZI	140.123,15	128.608,85

COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	VALORE AL 31.12.2018	VALORE AL 31.12.2019
noleggi diversi	1.100,00	740,00
affitti passivi	10.815,68	10.927,35
TOTALE COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	11.915,68	11.667,35

COSTI PER AMMORTAMENTI	VALORE AL 31.12.2018	VALORE AL 31.12.2019
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:		
software	0,00	0,00
totale ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
fabbricati strumentali	19.586,22	20.036,22
impianti specifici	2.055,49	2.055,49
impianti generici	1.364,68	855,88
attrezzatura varia	42,40	468,90
macchine d'ufficio elettroniche	1.481,83	2.366,76
autocari e simili	0,00	0,00
arredi	6.169,29	8.428,00
impianti d'allarme	0,00	0,00
totale ammortamenti immobilizzazioni materiali	30.699,91	34.211,25
TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI	30.699,91	34.211,25

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	VALORE AL 31.12.2018	VALORE AL 31.12.2019
arrotondamento passivi	7,16	14,01
abbonamenti a riviste	75,00	0,00
progetto socio sanitario	4.902,40	4.847,77
valori bollati	52,00	52,00
quote associative	3.573,00	3.588,10
vidimazioni libri sociali	310,00	310,00
imposte e tasse	203,70	203,70
tassa rifiuti	2.584,00	2.577,00
imposta di registro	108,00	219,00
tasse e concessioni governative	1.718,34	1.692,34
imposta comunale sugli immobili / IMU	3.576,00	3.576,00
sanzioni	0,00	4.132,54
omaggi	2.315,20	2.097,12
donazioni e rappresentanza	2.770,00	2.050,00
diritti cameraI	688,70	647,70
altri oneri detraibili (sacchetti/bio shop, camici, varie)	1.475,47	1.674,30
sopravvenienze passive	6.518,64	1.613,27
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	30.877,61	29.294,85

5. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DIRETTAMENTE O PER TRAMITE DI SOCIETA' FIDUCIARIA O PER INTERPOSTA PERSONA, IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE

L'Azienda non possiede partecipazioni sia direttamente che indirettamente o per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona in imprese controllate o collegate.

6. CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI

L'Azienda non ha debiti o crediti di durata residua superiore ai cinque anni ovvero debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

6. bis) EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI VERIFICATE DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

La casistica non interessa l'Azienda.

6. ter) CREDITI E DEBITI RELATIVI AD OPERAZIONI CHE PREVEDONO L'OBBLIGO PER L'ACQUIRENTE DI RETROCESSIONE A TERMINE

La casistica non interessa l'Azienda.

7. LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI ATTIVI" E "RATEI E RISCONTI PASSIVI" E DELLA VOCE "ALTRI FONDI" DELLO STATO PATRIMONIALE NONCHE' LA COMPOSIZIONE DELLA VOCE "ALTRE RISERVE"

Si rinvia a quanto già illustrato al punto 4 della presente nota integrativa.

7. bis. ORIGINE, POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE E DISTRIBUIBILITA' DELLE SINGOLE VOCI COMPONENTI IL PATRIMONIO NETTO NONCHE' LA LORO AVVENUTA UTILIZZAZIONE NEI PRECEDENTI ESERCIZI

Le caratteristiche delle singole voci costituenti il patrimonio netto, possono essere riassunte nei seguenti quattro prospetti:

ORIGINE DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2019	APPORTO DEI SOCI		UTILI NON DISTRIBUITI
		DENARO	IMMOBILI	
Capitale di dotazione	2.841	2.841		
Riserva legale	249.889			249.889
Altre riserve:				
Riserva indisponibile	3.360			3.360
Fondo rinnovo impianti	91.213			91.213
Fondo attività sociali	11.339			11.339
Fondo riserva investimenti	90.395			90.395
Riserva da arrotondamento	3			3
Utili portati a nuovo	12.022			12.022
Utile dell'esercizio	110.021			110.021
TOTALI	571.083	2.841	0	568.242

UTILIZZABILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2019	VOCI DISPONIBILI		VOCI NON DISPONIBILI
		PER PERDITE	AUMENTO DI CAPITALE	
Capitale di dotazione	2.841			2.841
Riserva legale	249.889	249.889		
Altre riserve:				
Riserva indisponibile	3.360			3.360
Fondo rinnovo impianti	91.213	91.213	91.213	
Fondo attività sociali	11.339	11.339	11.339	
Fondo riserva investimenti	90.395	90.395	90.395	
Utili portati a nuovo	12.022	12.022	12.022	
TOTALI	461.059	454.858	204.969	6.201

DISTRIBUIBILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2018	VOCI DISTRIBUIBILI		VOCI NON DISTRIBUIBILI
		SENZA VINCOLI	CON VINCOLI	
Capitale di dotazione	2.841			2.841
Riserva legale	249.889			249.889
Altre riserve:				
Riserva indisponibile	3.360			3.360
Fondo rinnovo impianti	91.213			91.213
Fondo attività sociali	11.339			11.339
Fondo riserva investimenti	90.395			90.395
Utili portati a nuovo	12.022	12.022		
TOTALI	461.059	12.022	0	449.037

ANDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO NEGLI ANNI PRECEDENTI

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2019	TOTALE AL 31.12.2018	TOTALE AL 31.12.2017	TOTALE AL 31.12.2016
Capitale di dotazione	2.841	2.841	2.841	2.841
Riserva legale	249.889	238.999	228.135	217.871
Altre riserve:				
Riserva indisponibile	3.360	3.360	3.360	3.360
Fondo rinnovo impianti	91.213	91.213	91.213	91.213
Fondo attività sociali	11.339	11.339	11.339	11.339
Fondo riserva investimenti	90.395	90.395	90.395	90.395
Riserva da arrotondamento	3	3	3	3
Utili portati a nuovo	12.022	12.022	12.022	12.022
Utile dell'esercizio	110.021	108.899	108.638	102.641
TOTALE PATRIMONIO NETTO	571.083	559.071	547.946	531.685

8. AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DEL PATRIMONIO

Nell'attivo patrimoniale dell'Azienda non sono presenti beni il cui valore sia stato incrementato dagli oneri finanziari sostenuti per la relativa acquisizione.

9. L'IMPORTO COMPLESSIVO DEGLI IMPEGNI, DELLE GARANZIE E DELLE PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE, CON INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE PRESTATE; GLI IMPEGNI ESISTENTI IN MATERIA DI TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI NONCHE' GLI IMPEGNI ASSUNTI NEI CONFRONTI DI IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, NONCHE' CONTROLLANTI E IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DI QUEST'ULTIME

Si precisa che al 31 dicembre 2019 non vi sono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale né vi sono impegni in materia di trattamento di quiescenza e simili né vi sono impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

10. LA RIPARTIZIONE DEI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI SECONDO CATEGORIE DI ATTIVITA' E SECONDO AREE GEOGRAFICHE.

Per quanto concerne la ripartizione della voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni", relativamente alle categorie di attività, può essere così distinta:

ANNO DI RIFERIMENTO	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI			
	CORRISPETTIVI DA BANCO	CORRISPETTIVI ASL	VENDITE CON FATTURA	PRESTAZIONI DI SERVIZI
anno 2019	1.305.605	1.059.087	44.171	41.687
anno 2018	1.275.759	1.030.370	69.866	28.165
VARIAZIONE PERCENTUALE	2,34%	2,79%	-36,78%	48,01%

Invece per quanto concerne la ripartizione per aree geografiche della voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni", si precisa che tutti i ricavi sono prodotti sul territorio del Comune di Cornaredo essendo la nostra un'azienda speciale monocomunale.

11. L'AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONE, INDICATI NELL'ARTICOLO 2425, N. 15), DIVERSI DAI DIVIDENDI

L'Azienda non ha conseguito i proventi della specie.

12. LA SUDDIVISIONE DELLA VOCE "INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI", INDICATI NELL'ARTICOLO 2425, N. 17), RELATIVI A PRESTITI OBBLIGAZIONARI, A DEBITI VERSO BANCHE, ED ALTRI

L'Azienda ha sostenuto, nel corso dell'anno 2019 oneri di natura finanziaria per € 10.025 relativi a oneri e commissioni bancarie.

13. L'IMPORTO E LA NATURA DEI SINGOLI ELEMENTI DI RICAVO O DI COSTO DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Nel corso del 2019 la società non ha conseguito ricavi né ha sostenuto costi di entità o incidenza eccezionali.

Si precisa, altresì, che nella voce "altri ricavi e proventi" sono ricompresi proventi straordinari per € 4.236 così composti:

+ sopravvenienza attiva per	
minori oneri relativi all'anno 2018	4.236
+ arrotondamento per unità di euro	0
totale	4.236

Si precisa, infine, che nella voce "oneri diversi di gestione" sono ricompresi oneri straordinari per € 1.613 così composti:

+ sopravvenienza passiva per	
maggiori costi anno 2018	1.613
+ arrotondamento per unità di euro	0
totale	1.613

14. LA DESCRIZIONE DELLE DIFFERENZE TEMPORANEE CHE HANNO COMPORATO LA RILEVAZIONE DI IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE NONCHE' L'AMMONTARE DELLE IMPOSTE ANTICIPATE CONTABILIZZATO IN BILANCIO ATTINENTI A PERDITE DELL'ESERCIZIO O DI ESERCIZI PRECEDENTI

Per quanto concerne la rappresentazione, negli schemi di bilancio, della fiscalità differita, si precisa quanto segue:

- non sono stati rilevati i presupposti per la rilevazione di imposte differite;
- le imposte anticipate quantificate, come evidenziato nel successivo prospetto, in € 12.726 sono state rilevate contabilmente in quanto esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

DESCRIZIONE VARIAZIONI	2020 2024
VARIAZIONI TEMPORANEE:	
Fondo svalutazione magazzino	13.262
Fondo materiale invendibile	1.738
Fondo spese future	32.000
Fondo legalità e trasparenza	5.000
Fondo svalutazione crediti	274
Quote associative non patate	300
Compensi CDA non corrisposti	450
TOTALE VARIAZIONI TEMPORANEE	53.024
ALIQWOTA IRES	24,00%
ALIQWOTA IRAP	3,90%
ATTIVITA' PER IRAP ANTICIPATA	0
ATTIVITA' PER IRES ANTICIPATA	12.726
TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE	12.726

15. IL NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA

Le variazioni intervenute per il personale dipendente, possono essere così evidenziate:

PERSONALE DIPENDENTE	VALORE AL 31.12.2018	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2019
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Direttore d'Azienda	1			1
Direttore di farmacia	1			1
Farmacista collaboratore tempo pieno	4			4
Farmacista collaboratore part time I.D.	1		1	0
Commesso tempo pieno	1			1
Commesso part-time	2			2
TOTALE DIPENDENTI AZIENDA	10	0	1	9

Nel corso del 2018, per esigenze sostitutive, è stata assunta una farmacista a tempo determinato con contratto part-time terminato nel corso del 2019.

16. L'AMMONTARE DEI COMPENSI, DELLE ANTICIPAZIONI E DEI CREDITI CONCESSI AGLI AMMINISTRATORI ED AI SINDACI, NONCHE' GLI IMPEGNI ASSUNTI PER LORO CONTO PER EFFETTO DI GARANZIE DI QUALSIASI TIPO PRESTATE AI COMPONENTI DEGLI ORGANI DI GOVERNO E DI CONTROLLO

Per il 2019, ad amministratori e revisore unico sono stati riconosciuti, complessivamente, i seguenti compensi:

- Presidente del Consiglio di amministrazione	€.	150
- Componenti del Consiglio di amministrazione	€.	300
- Revisore Unico	€.	4.000

Si precisa inoltre che a favore di amministratori e revisore unico non sono state concesse anticipazioni e/o crediti né sono state prestate a loro favore garanzie e/o impegni.

17. IL NUMERO E IL VALORE NOMINALE DI CIASCUNA CATEGORIA DI AZIONI DELLA SOCIETA'

La casistica non interessa l'Azienda, il cui capitale non è suddiviso in azioni.

18. LE AZIONI DI GODIMENTO, LE OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI, I WARRANTS, LE OPZIONI E I TITOLI O VALORI SIMILARI EMESSI DALLA SOCIETA'

L'Azienda non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, warrants, opzioni e titoli o valori simili.

19. IL NUMERO E LE CARATTERISTICHE DEGLI ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'

L'Azienda non ha emesso strumenti finanziari.

19.bis) FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI RIPARTITI PER SCADENZE E CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLI CON CLAUSOLA DI POSTERGAZIONE

La casistica non interessa l'Azienda.

20. DATI RELATIVI AI PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE AI SENSI DELLA LETTERA A) DEL PRIMO COMMA DELL'ARTICOLO 2447-BIS

La casistica non interessa l'Azienda.

21. DATI RICHIESTI DALL'OTTAVO COMMA DELL'ARTICOLO 2447-DECIES

La casistica non interessa l'Azienda.

22. DATI RELATIVI AD OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

Con il successivo prospetto, si mettono in evidenza gli effetti che la rilevazione dell'operazione di leasing secondo gli aspetti sostanziali avrebbe comportato sulla situazione patrimoniale e finanziaria della società e sul risultato economico dell'esercizio.

Società di leasing	Descrizione del bene	Valore del bene considerata immobilizzazione	Ammortamento dell'esercizio	Fondo ammortamento	Rettifiche e riprese di valore virabili dell'esercizio	Valore attuale di canone non scadute	Onere finanziario effettivo dell'esercizio
BANCA ITALEASE	Arredie Computers 817275/001	97.996	0	97.996	0	0	0
TOTALI		97.996	0	97.996	0	0	0

22. bis. LE OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE QUALORA LE STESSE SIANO RILEVANTI E NON SIANO STATE CONCLUSE A NORMALI CONDIZIONI DI MERCATO

L'Azienda non ha concluso operazioni con parti correlate a condizioni diverse da quelle di mercato.

22. ter. LA NATURA E L'OGGETTIVO ECONOMICO DI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Non risultano in essere operazioni fuori bilancio.

22. quater. LA NATURA E L'EFFETTO PATRIMONIALE, FINANZIARIO ED ECONOMICO DEI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Con il presente paragrafo, ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c., si fornisce di seguito informativa in merito alle azioni poste in essere dalla Società per mitigare eventuali potenziali effetti negativi sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica derivanti dal rapido diffondersi anche in Italia - a partire dalla seconda metà di febbraio 2020 - e nel resto d'Europa - dai primi del mese di marzo 2020 - del virus Covid-19, diffusione che ha subito generato una situazione di emergenza nazionale con conseguenti ordinanze emesse dalle Autorità italiane al fine di contenere la diffusione dello stesso.

Tali circostanze, straordinarie per natura ed estensione, hanno ripercussioni, dirette e indirette, sull'attività economica e hanno creato un contesto di generale incertezza, le cui evoluzioni e i relativi effetti non risultano prevedibili. I potenziali effetti di questo fenomeno sul bilancio non sono ad oggi determinabili e saranno oggetto di costante monitoraggio nel prosieguo dell'esercizio.

Nell'attuale contesto economico si prevede comunque di poter mantenere i livelli di fatturato registrati nell'esercizio 2019.

22. quinquies. IL NOME E LA SEDE LEGALE DELL'IMPRESA CHE REDIGE IL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'INSIEME PIU' GRANDI DI IMPRESA DI CUI L'IMPRESA FA PARTE IN QUANTO IMPRESA CONTROLLATA, NONCHE' IL LUOGO IN CUI E' DISPONIBILE LA COPIA DEL BILANCIO CONSOLIDATO

A livello centrale il bilancio dell'Azienda viene consolidato, a cura del Comune di Cornaredo, nell'insieme più grande denominato "Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Cornaredo". Il bilancio consolidato è disponibile presso il Municipio di Cornaredo in Piazza della Libertà 24.

22. sexies. IL NOME E LA SEDE LEGALE DELL'IMPRESA CHE REDIGE IL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'INSIEME PIU' PICCOLO DI IMPRESE DI CUI L'IMPRESA FA PARTE IN QUANTO IMPRESA CONTROLLATA, NONCHE' IL LUOGO IN CUI E' DISPONIBILE LA COPIA DEL BILANCIO CONSOLIDATO

A livello locale l'Azienda non rientra nel perimetro di consolidamento della propria controllante.

22. septies. LA PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI

Conformemente a quanto previsto dall'art. 34 dello Statuto Aziendale, si propone al Consiglio Comunale di destinare l'utile dell'esercizio 2019 di € 110.080,40 come segue:1

- quanto a € 11.008,04 al fondo di riserva legale;
- quanto a € 99.072,36 al Comune di Cornaredo.

INFORMAZIONI EX ART. 1 COMMA 125, DELLA LEGGE 4 AGOSTO 2017 N. 124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, così come integrato e modificato dall'art. 35 del Decreto Legge 34/2019, si segnala che l'Azienda non ha ricevuto alcuna sovvenzione.

Relativamente, invece, agli aiuti di Stato e agli aiuti "de minimis" si rinvia a quanto contenuto nel Registro nazionale degli aiuti di Stato di cui all'art. 52 della Legge 234/2012.

INFORMAZIONI COMPLEMENTARI

a) Imposte sul reddito dell'esercizio.

L'Azienda, in quanto ente economico pubblico esercente attività commerciale, è soggetto ires. Il reddito deve essere determinato in base alla disciplina prevista dal T.U.I.R. 917/86 e dal D.P.R. 600/73.

Le imposte di competenza maturate nel corso del 2019, ammontano a complessivi € 48.159, ed è così distinto:

- quanto a € 43.639 per ires corrente;
- quanto a € 7.443 per irap corrente;
- quanto a € -2.923 per ires anticipata.

In considerazione di quanto sopra, si precisa che la riconciliazione tra l'onere fiscale da bilancio e l'onere fiscale teorico, può essere rappresentata come segue:

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		158.180	
ONERE FISCALE TEORICO (aliquota del 24,00%)			37.963
Variazioni in aumento:			
variazioni definitive	18.151		
variazioni temporanee	12.750	30.901	
Variazioni in diminuzione:			
variazioni definitive	6.681		
variazioni temporanee	0		
rigiro delle differenze temporanee da anni precedenti	570	-7.251	
IMPONIBILE IRES		181.830	
IMPOSTE CORRENTI:			
IRES (aliquota del 24,00%)			43.639
IMPOSTE ANTICIPATE:			
IRES su variazioni temporanee		-3.060	
IRES su rigiro delle differenze temporanee da anni precedenti		137	-2.923

Relativamente all'irap, invece, si osserva quanto segue:

DIFFERENZA TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE		166.252	
Ricavi non rilevanti ai fini irap:			
Utilizzo fondo spese futura	0		
Costi indeducibili ai fini irap:			
Costo del personale	421.706		
Accantonamenti per rischi	12.000		
Imu	3.576		
Costo per organi istituzionali	550	437.832	
Deduzioni ai fini irap:			
Contributi inail	1.567		
Cuneo fiscale + ulteriore deduzione dipendenti	411.661	-413.228	
IMPONIBILE IRAP		190.856	
ONERE FISCALE DA BILANCIO:			
IRAP (aliquota del 3,90%)			7.443

b) **Regolamenti adottati dall'Azienda.**

Il Consiglio di Amministrazione, in conformità a quanto previsto dall'articolo 42 dello Statuto, ha adottato i seguenti regolamenti: il regolamento acquisti; il regolamento per il funzionamento dell'Organo Amministrativo; il regolamento di finanza e contabilità e il regolamento sulla trasparenza e l'accesso agli atti.

c) **Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2019 rispetto al budget.**

Gli scostamenti tra i valori relativi al bilancio consuntivo e quelli del bilancio di previsione, possono essere così rappresentati:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2019	BUDGET 2019	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	2.450.550	2.503.000	-2,10%
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0	
3) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0	0	
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	16.331	8.000	104,14%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.466.881	2.511.000	-1,76%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	1.653.186	1.732.000	-4,55%
7) PER SERVIZI	128.609	136.420	-5,73%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	11.667	12.000	-2,78%
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	295.797	305.000	-3,02%
b) oneri sociali	98.013	103.500	-5,30%
c) trattamento di fine rapporto	27.243	28.500	-4,41%
e) altri costi	653	3.000	-78,23%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	34.211	34.000	0,62%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	9.956	20.000	-50,22%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	12.000	0	100,00%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	29.294	26.236	11,66%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.300.629	2.400.656	-4,17%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	166.252	110.344	50,67%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.953	0	100,00%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	10.025	9.500	5,53%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	-8.072	-9.500	-15,03%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE			
18) RIVALUTAZIONI	0	0	
19) SVALUTAZIONI	0	0	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	0	0	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	158.180	100.844	56,86%
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	48.159	31.600	52,40%
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	110.021	69.244	58,89%

d) Indici di bilancio

A completamento dell'informativa societaria, vengono forniti alcuni indicatori al fine di garantire una migliore comprensione della situazione dell'Azienda e dell'andamento del risultato della sua gestione.

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		SITUAZIONE AL 31/12/2018	SITUAZIONE AL 31/12/2019
MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA	mezzi propri - attivo fisso	13.056	49.468
QUOZIENTE PRIMARIO DI STRUTTURA	mezzi propri / attivo fisso	1,0239	1,0948
MARGINE SECONDARIO DI STRUTTURA	(mezzi propri + passività consolidate) - attivo fisso	364.685	434.809
QUOZIENTE SECONDARIO DI STRUTTURA	(mezzi propri + passività consolidate) / attivo fisso	1,6679	1,8336

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		SITUAZIONE AL 31/12/2018	SITUAZIONE AL 31/12/2019
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO COMPLESSIVO	(passività consolidate e correnti) / mezzi propri	1,5146	1,3656
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO FINANZIARIO	passività finanziamento / mezzi propri	n.c.	n.c.

INDICI DI RETTIDMITA'		SITUAZIONE AL 31/12/2018	SITUAZIONE AL 31/12/2019
ROE netto	risultato netto / mezzi propri	19,48%	19,27%
ROE lordo	risultato lordo / mezzi propri	27,81%	27,70%
ROI	risultato operativo / capitale investito	11,71%	12,31%
ROS	risultato operativo / ricavi di vendite	6,85%	6,78%

e) Rendiconto di cassa e armonizzazione contabilità

L'Ente di riferimento (il Comune di Cornaredo) è stato ammesso alla sperimentazione del nuovo sistema di contabilità degli Enti Locali. Tale procedura prevede altresì che vengano coinvolti in tale sperimentazione anche gli enti strumentali (e quindi anche l'Azienda Farmacia Comunale di Cornaredo). La circolare del MEF ha previsto per gli enti strumentali in contabilità economico patrimoniale la redazione dei seguenti prospetti:

- il budget economico;
- il rendiconto di cassa ai sensi dell'art. 2428, comma 2, del codice civile;
- il prospetto della tassonomia per gli enti soggetti alla rilevazione SIOPE.

L'Azienda per statuto ha adottato uno strumento di budget economico (il bilancio di previsione) e al precedente punto c) sono illustrate le variazioni intervenute tra il consuntivo e il budget economico. Si procede, quindi, di seguito all'illustrazione del rendiconto di cassa

mentre non si produce il prospetto della tassonomia in quanto l'Azienda non rientra tra gli enti soggetti alla rilevazione SIOPE.

RENDICONTO FINANZIARIO**RENDICONTO FINANZIARIO**

Descrizione	31.12.2019	31.12.2018
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	110.021	108.899
Imposte sul reddito	48.159	46.558
Interessi passivi (attivi)	8.072	9.183
(Dividendi)	(98.009)	(97.774)
(Plusvalenze) minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. UTILE (PERDITA) ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE SUL REDDITO, INTERESSI, DIVIDENDI E PLUS/MINUSVALENZE DA CESSIONE	68.243	66.866
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	39.243	28.833
Ammortamenti delle immobilizzazioni	34.211	30.790
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
2. FLUSSO FINANZIARIO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CCN	141.697	126.419
<i>Variazione del ccn</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	9.956	14.134
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(695)	1.110
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	3.230	(2.631)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	331	(272)
Incremento/(decremento) di ratei e risconti passivi	0	0
Altre variazioni del capitale circolante netto	(107.439)	16.133
3 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN	47.100	154.902
<i>Altre rettifiche:</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(8.022)	(9.183)
(Imposte sul reddito pagate)	(35.852)	(47.509)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(5.501)	(27.722)
4 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE	(2.355)	70.388
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(2.355)	70.388
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	0	0
(Investimenti)	(9.811)	(102.351)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	0	0
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie immobilizzate</i>	0	0
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie non immobilizzate</i>	0	0
(Investimenti)	0	0
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
(B) Flusso finanziario dell'attività di investimento	(9.811)	(102.351)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
Rimborsamento finanziamenti	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
Cessione (acquisto) di obbligazioni e/o azioni proprie	0	0
Dividendi (e accenti su dividendi) pagati	0	0
(C) Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)	(12.166)	(31.963)
Disponibilità liquide all'inizio del periodo (D)	439.160	471.123
Disponibilità liquide alla fine del periodo (E)	426.994	439.160
Flusso di cassa complessivo (D - E)	(12.166)	(31.963)

CONCLUSIONI

Si conclude la presente Nota Integrativa assicurando che le risultante del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti e che il presente bilancio rappresenta, con chiarezza ed in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda, nonché il risultato economico dell'esercizio.

Sulla scorta delle indicazioni che Vi sono state fornite, Vi invito ad approvare il bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 e la proposta di destinazione dell'utile di esercizio sopra riportata.

Cornaredo, 31 marzo 2020

per il Consiglio di Amministrazione

il Presidente

avv. Nicola Giovanni Fedeli