

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2021**

Signori Consiglieri,

con la stesura di questo Bilancio si è deciso di continuare ad adottare lo schema tipo di bilancio d'esercizio previsto dal D.M.T. del 26 aprile 1995 (Gazzetta Ufficiale numero 157 del 7 luglio 1995) che ha recepito il D.Lgs. 9 aprile 1991 num. 127 in attuazione delle direttive n. 78/660/CEE e 83/349/CEE in materia societaria. Il bilancio, si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa a cui si allega anche una "Relazione del Direttore dell'Azienda".

Il Bilancio, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, 1° comma del codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis e 2425-bis del codice civile, secondo i principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'articolo 2423-bis, 1° comma del codice civile, e i criteri di valutazione di cui all'articolo 2426 del codice civile.

Si precisa inoltre che:

- a. l'Azienda ha per oggetto la gestione e l'esercizio delle farmacie comunali di cui il Comune è titolare nel limite consentito dalla legislazione;
- b. le voci del precedente bilancio, riportate per comparazione, sono omogenee rispetto a quelle dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021;
- c. non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione previsti dall'articolo 2426, 1° comma, codice civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione "veritiera e corretta" della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico di cui all'articolo 2423, 4° comma, codice civile.

**1. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO**

Il bilancio dell'Azienda Speciale Farmacia Comunale di Cornaredo (nel seguito anche "Azienda"), come già precisato nel precedente paragrafo, è stato redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del codice civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC') e non si discostano dai medesimi utilizzati per la redazione del precedente bilancio.

La presente Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi e, in taluni casi, un'integrazione dei dati di Bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 codice civile che sono in linea con le modifiche normative introdotte dal D.Lgs 139/15 e con i principi contabili raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2020. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate, fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze significative, i relativi commenti.

La valutazione delle voci di bilancio è fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza, della rilevanza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto in questione.

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio. Come

previsto dall'art. 2423, 5° comma, del codice civile, lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono stati redatti in unità di euro, senza l'esposizione delle cifre decimali.

Esponiamo qui di seguito i più significativi criteri di valutazione adottati nella redazione del presente bilancio.

**- Immobilizzazioni immateriali:**

sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione [OIC 24.36] e sono esposte al netto degli ammortamenti [OIC 24.32], calcolati secondo un piano sistematico in relazione alla natura delle voci ed alla loro residua possibilità di utilizzazione.

**- Immobilizzazioni materiali:**

sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati. [OIC 16.32] Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile all'immobilizzazione, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato. [OIC 16.39]

I costi sostenuti per ampliare, ammodernare o migliorare gli elementi strutturali di una immobilizzazione materiale, incluse le modifiche apportate per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui essa è stata acquisita, sono capitalizzati se producono un aumento significativo e misurabile della sua capacità produttiva, sicurezza o vita utile. Se tali costi non producono tali effetti, sono trattati come manutenzione ordinaria e addebitati al conto economico dell'esercizio. [OIC 16.32]

**- Ammortamenti delle immobilizzazioni:**

gli ammortamenti in argomento sono stati calcolati sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione dei singoli cespiti valutata tenendo conto del deperimento economico-tecnico, criterio che abbiamo ritenuto bene rappresentato dal seguente piano di ammortamento:

- Software .....	20,00%;
- Migliorie su beni di terzi .....	20,00%;
- Fabbricati .....	3,00%;
- Impianti specifici .....	15,00%;
- Impianti generici .....	12,00% - 15,00% - 20,00%;
- Impianti d'allarme .....	30,00%;
- Attrezzatura varie e minuta .....	15,00%;
- Autocarri e simili .....	20,00%;
- Macchine ordinarie d'ufficio .....	12,00%;
- Macchine d'ufficio elettroniche .....	20,00%;
- Arredamento .....	12,00%;
- Registratore di cassa .....	25,00%;

Il periodo di ammortamento decorre dall'esercizio in cui il bene viene utilizzato. Nel primo esercizio l'aliquota di ammortamento tiene conto della ridotta utilizzazione del bene nel corso dell'anno.

I cespiti completamente ammortizzati, ma ancora funzionanti, vengono comunque esposti nel prosieguo della presente nota integrativa con specifica evidenziazione del costo originario e degli ammortamenti accumulati.

**- Beni in locazione finanziaria:**

le operazioni di locazione sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio della competenza ed esponendo nei conti d'ordine l'importo delle rate a scadere. Nella apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge, relative alla rappresentazione dei contratti di leasing secondo il metodo finanziario, che prevede l'iscrizione del valore originario dei beni in leasing fra le immobilizzazioni

materiali, la rilevazione del corrispondente debito residuo in linea capitale verso le società di leasing fra le passività e l'iscrizione al conto economico, in sostituzione dei canoni di competenza, delle quote di ammortamento dei beni e della quota di interessi di competenza dell'esercizio, che è inclusa nei canoni pagati alla società di leasing.

**- Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali:**

l'Azienda valuta a ogni data di riferimento del bilancio se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore. [OIC 9.16] In presenza, alla data del bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile. [OIC 9.12]

In assenza di indicatori di potenziali perdite di valore non si procede alla determinazione del valore recuperabile.

Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il valore equo (fair value), al netto dei costi di vendita, [OIC 9.5] è inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni. [OIC 9.16]

La svalutazione operata non è mantenuta negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della rettifica effettuata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo, cioè tenendo conto degli ammortamenti che sarebbero stati effettuati in assenza di svalutazione. Non è possibile ripristinare la svalutazione rilevata sull'avviamento e sugli oneri pluriennali. [OIC 9.29]

**- Rimanenze di merci farmacia:**

sono state valutate secondo il metodo del prezzo al dettaglio, possibilità questa riconosciuta dall'art. 92, comma 8, del D.P.R. 917/86, in quanto la nostra Azienda è esercente attività di commercio al minuto. Il "metodo del dettaglio" si basa sulla contrapposizione tra i valori di costo ed i valori alla vendita, aggiornati periodicamente, sempre e soltanto in termini di valore (C.M. numero 23-9-786 del 18 maggio 1983). In particolare, le modalità di applicazione del metodo anzidetto possono articolarsi come segue:

- il carico di magazzino viene rilevato al prezzo di vendita e vengono, inoltre, rilevate sia le rivalutazioni che le svalutazioni delle merci in giacenza, conseguenti ad aumenti o diminuzioni dei prezzi di vendita intervenuti nel periodo;
- la determinazione del prezzo di costo avviene scorpendo dal prezzo di vendita, al netto di iva, lo sconto applicato dai fornitori di merce;
- il complemento a 100 di tale percentuale rappresenta il costo di acquisto delle merci;
- il valore delle rimanenze viene determinato rapportando il valore delle rimanenze espresse ai prezzi di vendita al prezzo di costo attraverso la moltiplicazione per il suddetto complemento a 100 della percentuale di ricarico;
- ai fini delle registrazioni di magazzino i movimenti di carico e scarico delle merci, vengono registrati per gruppi sufficientemente omogenei (reparti) e per ciascun gruppo l'Azienda riporta il valore di vendita al valore di costo, riducendo il primo in base alla percentuale corrispondente al margine lordo di cui sopra.

L'adozione del "metodo del dettaglio" è applicata dalla quasi totalità delle farmacie anche perché si presta ad una facile applicazione, essendo il ricarico sui medicinali fissato per legge.

**- Crediti:**

i crediti originati da ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati in base al principio della competenza quando il servizio è reso, cioè la prestazione è stata effettuata. I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si verificano entrambe le seguenti condizioni: il processo produttivo dei beni è stato completato; e si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. [OIC 15.29]

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi. [OIC 15.4]

I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo, al netto del relativo fondo svalutazione crediti, avvalendosi della facoltà prevista dall'OIC 15.

Il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato (ove applicabile) utilizzando il criterio dell'interesse effettivo, che implica che essi siano ammortizzati lungo la durata attesa del credito. Il loro ammortamento integra o rettifica gli interessi attivi calcolati al tasso nominale (seguendone la medesima classificazione nel conto economico), di modo che il tasso di interesse effettivo possa rimanere un tasso di interesse costante lungo la durata del credito. [OIC 15.34,35,41]

La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti, con determinazione delle perdite presunte per ciascuna situazione di anomalia già manifesta o ragionevolmente prevedibile, e la stima, in base all'esperienza e ad ogni altro elemento utile, delle ulteriori perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio. [OIC 15.61-62]

Gli sconti e abbuoni commerciali che si stima saranno concessi al momento dell'incasso e le altre cause di minor realizzo sono oggetto anch'essi di apposito stanziamento. Gli sconti e abbuoni di natura finanziaria sono rilevati al momento dell'incasso. [OIC 15.54]

**- Disponibilità liquide:**

rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari, postali e gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. [OIC 14.4]

I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale. [OIC 14.97].

**- Ratei e risconti:**

i ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi. [OIC 18.3-4]

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi. [OIC 18.5-6]

Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. [OIC 18.20] In

particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione [OIC 18.21] mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti. [OIC 18.23]

Conformemente a quanto disposto dall'articolo 42, primo comma, del D.P.R. 4 ottobre 1986, num. 902, l'iscrizione in bilancio dei ratei e dei risconti è avvenuta dopo aver sentito il parere del Revisore Unico.

**- Patrimonio netto:**

rappresenta la differenza fra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo patrimoniale, determinate secondo i principi di valutazione in corso di esposizione, e comprende gli apporti del socio a titolo di capitale di dotazione, le riserve di qualsiasi natura, il risultato d'esercizio nonché la riserva per gli arrotondamenti in unità di euro delle voci di bilancio.

**- Fondi per rischi ed oneri:**

sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data della chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e nella data di sopravvenienza. Gli stanziamenti effettuati riflettono la migliore stima possibile sulla base delle informazioni disponibili.

**- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:**

il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è calcolato secondo la normativa di legge e gli accordi contrattuali, considerando ogni forma di remunerazione di carattere continuativo, e rappresenta il debito certo, anche se non esigibile, maturato a favore dei lavoratori subordinati, alla data di chiusura del presente bilancio.

**- Debiti:**

i debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti. [OIC 19.4]

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si verificano entrambe le seguenti condizioni: il processo produttivo dei beni è stato completato; e si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. [OIC 19.38].

La rilevazione iniziale del debito è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi, avvalendosi della facoltà prevista dall'OIC 19.

**- Riconoscimento dei ricavi:**

i ricavi delle vendite sono riconosciuti al momento del passaggio di proprietà, che generalmente avviene con la spedizione o la consegna dei beni, i ricavi dei servizi vengono rilevati in base al periodo di esecuzione della prestazione mentre i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

**- Riconoscimento dei costi:**

i costi sono contabilizzati secondo il principio della competenza.

**- Imposte sul reddito dell'esercizio (correnti e differite):**

le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta in vigore alla data di bilancio. [OIC 25.4,6]

Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al valore nominale, [OIC 25.23] al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso [OIC 25.24] nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed

i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario. [OIC 25.29]

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali. [OIC 25.38, 43]

Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a partecipazioni in società controllate e a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta non sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento. [OIC 25.85, 53-57]

Le imposte differite relative ad operazioni che hanno interessato direttamente il patrimonio netto non sono rilevate inizialmente a conto economico ma contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri tramite riduzione della corrispondente posta di patrimonio netto. [OIC 25.56]

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio. [OIC 25.43]

In nota integrativa è presentato un prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi addebitati o accreditati a conto economico o a patrimonio netto e le voci escluse dal calcolo nonché l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzate in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e l'ammontare delle imposte non ancora contabilizzate. [OIC 25.92].

**- Fatti intervenuti dopo la chiusura di esercizio:**

i fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio. [OIC 29.59 a) e 60]

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano situazioni esistenti alla data di bilancio, ma che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati in bilancio ma sono illustrati nella relazione sulla gestione quando necessari per una più completa comprensione della situazione aziendale. [OIC 29.59 b) e 61]

Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verificano fatti tali da rendere necessaria la modifica del progetto di bilancio. [OIC 29.62]

**2. INFORMAZIONI SPECIFICHE SULLA COMPOSIZIONE E LA MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, MATERIALI E FINANZIARIE**

**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le movimentazioni intervenute e gli ammortamenti applicati sono i seguenti:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2020			VARIAZIONI 2021			SITUAZIONE AL 31.12.2021		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incred.	decrem.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:									
software	3.908	3.908	0	0	0	0	3.908	3.908	0
Altre immonizzazioni immateriali:									
migliorie su beni di terzi	70.460	70.460	0	0	0	0	70.460	70.460	0
<b>TOTALI</b>	<b>74.368</b>	<b>74.368</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>74.368</b>	<b>74.368</b>	<b>0</b>

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le movimentazioni intervenute e gli ammortamenti applicati sono i seguenti:

**- Terreni e fabbricati:**

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2020			VARIAZIONI 2021		F.DO AMM.TO 2021		SITUAZIONE AL 31.12.2021		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incred.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Fabbricati strumentali	667.874	365.882	301.992	0	0	0	20.036	667.874	385.918	281.956
Area edificata	123.820	0	123.820	0	0	0	0	123.820	0	123.820
<b>TOTALI</b>	<b>791.694</b>	<b>365.882</b>	<b>425.812</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20.036</b>	<b>791.694</b>	<b>385.918</b>	<b>405.776</b>

**- Impianti e macchinari:**

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2020			VARIAZIONI 2021		F.DO AMM.TO 2021		SITUAZIONE AL 31.12.2021		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incred.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Impianti specifici	62.219	56.318	5.901	0	0	0	1.945	62.219	58.263	3.956
Impianti generici	74.260	68.212	6.048	9.640	0	0	1.384	83.900	69.596	14.304
Impianti d'allarme	8.741	8.741	0	0	0	0	0	8.741	8.741	0
<b>TOTALI</b>	<b>145.220</b>	<b>133.271</b>	<b>11.949</b>	<b>9.640</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.329</b>	<b>154.860</b>	<b>136.600</b>	<b>18.260</b>

**- Attrezzature industriali e commerciali:**

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2020			VARIAZIONI 2021		F.DO AMM.TO 2021		SITUAZIONE AL 31.12.2021		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incred.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Attrezzatura varia e minuta	26.321	21.024	5.297	280	0	0	1.291	26.601	22.315	4.286
<b>TOTALI</b>	<b>26.321</b>	<b>21.024</b>	<b>5.297</b>	<b>280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.291</b>	<b>26.601</b>	<b>22.315</b>	<b>4.286</b>

- Altre immobilizzazioni materiali:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2020			VARIAZIONI 2021		F.DO AMM.TO 2021		SITUAZIONE AL 31.12.2021		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incem.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Macchine ordinarie d'ufficio	1.369	1.369	0	0	0	0	0	1.369	1.369	0
Macchine d'ufficio elettroniche	60.652	46.141	14.511	1.144	0	0	3.716	61.796	49.857	11.939
Arredamento	221.113	171.772	49.341	0	0	0	8.421	221.113	180.193	40.920
Autocarri e simili	11.416	11.416	0	0	0	0	0	11.416	11.416	0
Registratore di cassa	5.974	5.974	0	0	0	0	0	5.974	5.974	0
<b>TOTALI</b>	<b>300.524</b>	<b>236.672</b>	<b>63.852</b>	<b>1.144</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.137</b>	<b>301.668</b>	<b>248.809</b>	<b>52.859</b>

**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

La voce in esame non è stata movimentata.

**3. LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO" E "COSTI DI SVILUPPO", NONCHE' LE RAGIONI DELLA ISCRIZIONE ED I RISPETTIVI CRITERI DI AMMORTAMENTO**

Al 31 dicembre 2021 nessuna delle voci in esame risulta essere iscritta nell'attivo dello stato patrimoniale.

**3. bis) LA MISURA E LE MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI DI DURATA INDETERMINATA**

La casistica non interessa l'Azienda.

**4. VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO**

**- Rimanenze:**

Le variazioni intervenute per le rimanenze, possono essere così evidenziate:

RIMANENZE	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Merci presso farmacia 1 Via Ponti, 29	178.421		2.119	176.302
Merci presso farmacia 2 Piazzetta Europa, 11	110.594	580		111.174
<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>289.015</b>	<b>580</b>	<b>2.119</b>	<b>287.476</b>

Nel corso del mese di gennaio 2022 l'Azienda, con l'ausilio del proprio personale dipendente, ha proceduto alla rilevazione fisica dell'intero magazzino delle due farmacie. Le differenze inventariali rilevate non sono state significative.

**- Crediti:**

Le variazioni intervenute per i crediti, possono essere così evidenziate:

CREDITI esigibili entro l'esercizio	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Verso utenti e clienti	6.116	4.022		10.138
Verso Comune di Cornaredo	0			0
Crediti tributari	1.988	7.819		9.807
Crediti per imposte anticipate	21.796	4.814		26.610
Crediti verso altri	87.280	13.609		100.889
<b>TOTALI</b>	<b>117.180</b>	<b>30.264</b>	<b>0</b>	<b>147.444</b>

La voce "crediti verso utenti e clienti" è così composta:

+ ATS Città Metropolitana di Milano	10.262
+ A.S.S.T. Rhodense	93
+ GEMEAZ ELIOR S.p.A.	54
+ Studio Odontoiatrico Massafra	179
+ fatture da emettere a ATS	891
- fondo svalutazione crediti	1.341
totale	<u>10.138</u>

A fronte del rischio di possibili perdite connesse alla gestione di tali crediti è stato stanziato in bilancio un fondo svalutazione crediti specifico, che risulta essere stato così movimentato:

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (valori espressi in unità di €)	ANNO 2021
Consistenza iniziale	1.341
Utilizzo copertura perdite su crediti	0
Accantonamento dell'esercizio	0
Consistenza finale	1.341

La voce "crediti tributari" è così composta:

+ crediti verso erario per contributi	2.097
+ crediti verso erario per IRES	3.056
+ crediti verso erario per IVA	4.483
+ crediti verso erario per ritenute	118
+ crediti da imposta sostitutiva	53
totale	<u>9.807</u>

La voce "crediti per imposte anticipate" è relativa all'ires anticipata su variazioni temporanee dell'imponibile fiscale.

La voce "crediti verso altri" è così composta:

+ crediti verso ASL per ricette	97.461
+ crediti progetto Farmaco Opportuno	3.093
+ crediti verso INAIL da conguaglio	98
+ crediti per depositi cauzionali	237
totale	<u>100.889</u>

Per quanto riguarda il credito verso la ASL, trattasi delle ricette relative ai mesi di novembre e dicembre 2021, incassate dall'Azienda nei mesi di gennaio e febbraio 2022.

**- Disponibilità liquide:**

Le variazioni intervenute per le disponibilità liquide, possono essere così evidenziate:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Depositi bancari e postali presso: tesoriere intesa sanpaolo	520.029		178.103	341.926
Denaro e valori in cassa: cassa contanti	4.748		116	4.632
cassa fondo economato	1.015		419	596
cassa pos	2.295	590		2.885
<b>TOTALI</b>	<b>528.087</b>	<b>590</b>	<b>178.638</b>	<b>350.039</b>

La voce "depositi bancari e postali", è relativa ad una disponibilità di fondi presente presso il conto di tesoreria dell'Azienda, e rappresenta l'effettiva disponibilità al netto degli interessi ed oneri accessori liquidi ed esigibili al 31 dicembre 2021. Tale saldo bancario attivo si riconcilia con quanto indicato nel rendiconto presentato dal tesoriere per l'anno 2021.

**- Risconti attivi:**

Le variazioni intervenute per i risconti attivi, possono essere così evidenziate:

RISCONTI ATTIVI	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Risconti canonici di locazione	0	416		416
Risconti canonici di assistenza	334		286	48
Risconti canonici di noleggio	0	394		394
Risconti assicurazioni	101		5	96
<b>TOTALI</b>	<b>435</b>	<b>810</b>	<b>291</b>	<b>954</b>

I risconti attivi sono stati calcolati nel rispetto del criterio della competenza temporale.

In relazione al periodo al quale si riferisce la competenza economica, i risconti attivi possono essere classificati nel seguente modo:

RISCONTI ATTIVI (valori espressi in unità di €)	DAL 01/01/22 AL 31/12/22	DAL 01/01/23 AL 31/12/26	OLTRE I 5 ANNI
Canoni di locazione	416	0	0
Canoni di assistenza	48	0	0
Canoni di noleggio	394	0	0
Assicurazioni	96	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>954</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**- Fondi per rischi ed oneri:**

Le variazioni intervenute per i fondi per rischi ed oneri, possono essere così evidenziate:

FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2020
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Fondo spese future	60.000	20.000		80.000
Fondo legalità e trasparenza	5.000			5.000
Fondo materiali invendibili	1.738			1.738
Fondo svalutazione magazzino	23.262			23.262
<b>TOTALI</b>	<b>90.000</b>	<b>20.000</b>	<b>0</b>	<b>110.000</b>

L'incremento del "fondo spese future" è relativo agli oneri che l'Azienda prevede di sostenere per la gestione dell'emergenza sanitaria collegata al virus Covid-19.

Il "fondo legalità e trasparenza" è stato istituito al fine di coprire gli oneri che l'Azienda dovrà sostenere per l'adeguamento alla normativa sulla anticorruzione e trasparenza, come da procedure già avviate dal Consiglio di Amministrazione e la cui prima fase di attuazione si è conclusa nel corso del 2021.

Il "fondo materiali invendibili" è stato istituito al fine di tenere conto dei medicinali scaduti o revocati in giacenza alla fine dell'esercizio.

Il "fondo svalutazione magazzino" è stato istituito al fine di coprire perdite che si potranno generare sui prodotti a lenta rotazione presenti nel magazzino di fine anno.

**- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:**

Le variazioni intervenute per il trattamento di fine rapporto, possono essere così evidenziate:

T.F.R.	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	288.735	28.897	129.481	188.151
<b>TOTALI</b>	<b>288.735</b>	<b>28.897</b>	<b>129.481</b>	<b>188.151</b>

Il trattamento di fine rapporto accantonato al 31 dicembre 2021 è iscritto al netto della quota di contributo di cui alla Legge 297/82, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere se, alla data di chiusura dell'esercizio, fossero cessati tutti i rapporti di lavoro in essere.

**- Debiti:**

Le variazioni intervenute per i debiti, possono essere così evidenziate:

DEBITI esigibili entro l'esercizio	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Debiti verso tesoriere	1.283	1.016		2.299
Debiti verso fornitori	284.491	16.425		300.916
Debiti verso Comune di Cornaredo	99.072		99.072	0
Debiti tributari	38.918		22.268	16.650
Debiti verso istituti di previdenza	11.985	1.011		12.996
Debiti verso altri	36.497		2.660	33.837
<b>TOTALI</b>	<b>472.246</b>	<b>18.452</b>	<b>124.000</b>	<b>366.698</b>

La voce "debiti verso tesoriere" è relativa alle commissioni POS maturate sulle transazioni del mese di dicembre e addebitate a gennaio.

La voce "debiti verso fornitori" è così composta:

+ fornitori	225.896
- note di credito da ricevere	-1.044
+ fatture da ricevere	76.064
totale	<u>300.916</u>

La voce "debiti tributari" è così composta:

+ debiti verso erario per IRAP	746
+ debiti verso erario per imposta sostitutiva TFR	896
+ debiti verso erario per iva in sospensione su corrispettivi ASL da incassare	9.744
+ debiti verso erario per ritenute a dipendenti	5.264
totale	<u>16.650</u>

La voce "debiti verso istituti di previdenza" è così composta:

+ debiti verso inps dipendenti	4.869
+ debiti verso inpdap	7.477
+ debiti verso onaosì	650
totale	<u>12.996</u>

La voce "debiti verso altri" è così composta:

+ debiti verso fondo di previdenza complementare	665
+ debiti per oneri differiti	27.188
+ debiti per contributi da erogare	5.000
+ debiti verso sindacati	384
+ debiti verso amministratori per gettoni di presenza	600
totale	<u>33.837</u>

La voce "debiti per oneri differiti" è relativa ai debiti verso il personale dipendente per ferie residue, r.o.l., quote di quattordicesima. Trattasi di elementi del costo del lavoro che sebbene maturati al 31 dicembre 2021 non sono stati, per ragioni diverse, ancora liquidati. Per tali oneri è possibile osservare che il diritto del dipendente alle ferie e permessi (previsti nei singoli contratti di lavoro collettivi e/o integrativi) maturi gradualmente durante l'esercizio.

**- Ratei passivi:**

Le variazioni intervenute per i ratei passivi possono essere così evidenziate:

RATEI PASSIVI	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Ratei su affitti passivi	2.314		2.314	0
Ratei su canoni di assistenza	13		13	0
<b>TOTALI</b>	<b>2.327</b>	<b>0</b>	<b>2.327</b>	<b>0</b>

I ratei passivi sono stati calcolati nel rispetto del criterio della competenza temporale.

**- Risconti passivi:**

Le variazioni intervenute i risconti passivi possono essere così evidenziate:

RISCONTI PASSIVI	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Risconti canoni di locazione box	37	1		38
Risconti contributi c/impianti	1.168	782		1.950
<b>TOTALI</b>	<b>1.205</b>	<b>783</b>	<b>0</b>	<b>1.988</b>

I risconti passivi sono stati calcolati nel rispetto del criterio della competenza temporale.

In relazione al periodo al quale si riferisce la competenza economica, i risconti passivi possono essere classificati nel seguente modo:

RISCONTI PASSIVI (valori espressi in unità di €)	DAL 01/01/22 AL 31/12/22	DAL 01/01/23 AL 31/12/26	OLTRE I 5 ANNI
Canoni di locazione	38	0	0
Contributi c/impianti	364	1.180	406
<b>TOTALE</b>	<b>402</b>	<b>1.180</b>	<b>406</b>

**- Patrimonio netto:**

Le variazioni intervenute per il patrimonio netto, possono essere così evidenziate:

PATRIMONIO NETTO	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Capitale di dotazione	2.841			2.841
Riserva legale	260.838	11.510		272.348
Altre riserve	196.310			196.310
Utili portati a nuovo	12.022			12.022
Utile dell'esercizio	115.103	116.736	115.103	116.736
<b>TOTALI</b>	<b>587.114</b>	<b>128.246</b>	<b>115.103</b>	<b>600.257</b>

Il "capitale di dotazione" è stato conferito dal Comune di Cornaredo all'atto di costituzione dell'Azienda Municipalizzata poi trasformata in Azienda Speciale.

La "riserva legale" è stata costituita nel 1988, così come previsto dal DPR 4 ottobre 1986 num. 902 art. 43, e annualmente incrementata per una quota pari al 10% dell'utile netto dell'esercizio.

Le "altre riserve", iscritte per il valore complessivo di € 196.310, sono così composte:

- € 3.360 per "riserva indisponibile"  
(trattasi di una riserva iscritta in bilancio dal 1992)
- € 91.213 per "fondo rinnovo impianti"  
(trattasi di una riserva iscritta in bilancio al 1988)
- € 11.339 per "fondo attività sociali"  
(trattasi di una riserva costituita nell'esercizio 1996 e non più movimentata nei successivi esercizi)

- € 90.395 per "fondo riserva investimenti"  
(trattasi di una riserva costituita nel 1996 che, nel corso del 2012, è incrementata di € 3.748 e, nel corso del 2013, è incrementata di € 10.000 a seguito dell'accantonamento dell'utile dell'esercizio)
- € 3 per "riserva da arrotondamento unità di euro".  
Gli "utili portati a nuovo" sono relativi a quote di utile netto accantonate negli anni 1983-1984-1985 e 1986.

CONTO ECONOMICO

**- Valore della produzione:**

Per quanto concerne la composizione della voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni", si può osservare quanto segue:

<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>VALORE AL 31.12.2021</b>	<b>VALORE AL 31.12.2020</b>
corrispettivi da banco	1.357.848,23	1.357.215,39
corrispettivi ASL	974.857,26	1.032.176,66
vendite con fatture	41.174,47	44.248,86
prestazioni di servizi	47.522,89	41.658,68
<b>VENDITE</b>	<b>2.421.402,85</b>	<b>2.475.299,59</b>
abbuoni attivi	6,08	15,60
indennizzo medicinali scaduti	3.567,66	4.141,64
affitti attivi	920,26	916,13
altri proventi	1.657,00	1.977,50
utilizzo fondo spese future	0,00	2.000,00
contributi in conto esercizio	0,00	508,00
contributi in conto impianti	0,00	241,00
sopravvenienze attive	2.340,00	0,00
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>8.491,00</b>	<b>9.799,87</b>
<b>TOTALE RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>2.429.893,85</b>	<b>2.485.099,46</b>

Rispetto al precedente esercizio il valore della produzione è diminuito del 2,22% attestandosi a € 2.429.893,85.

Se si osserva l'andamento del fatturato nel corso del 2021 è possibile evidenziare che:

- nel corso del 2021 la farmacia 2 ha registrato una riduzione del fatturato del 6,33% (contro un aumento del 3,09% registrato nel 2020), mentre la farmacia 1 è stata caratterizzata da un aumento del fatturato del 5,45% (una riduzione del 2,39% registrato nel 2020);
- analizzando la composizione del fatturato è possibile osservare come, a fronte di una riduzione dei proventi da ricette, si è registrato un incremento dei ricavi da vendita libera. I maggiori corrispettivi derivanti dalla vendita libera se da una parte non hanno compensato il calo dei ricavi derivanti dalla gestione delle ricette, hanno però contribuito a migliorare il Margine Operativo Lordo trattandosi di prodotti caratterizzati da una marginalità maggiore;
- la riduzione dei proventi relativi alla gestione delle ricette è sostanzialmente da ricondurre all'emergenza sanitaria in corso. Infatti i limiti alla circolazione delle persone (particolarmente stringenti a marzo, aprile e maggio dello scorso anno) e la difficoltà di accesso strutture sanitarie impegnate nella lotta contro il Covid, ha ridotto sia l'accesso ai medici di base sia l'attenzione verso le altre patologie. Inoltre le misure di prevenzione contro la diffusione del Covid hanno contribuito a ridurre anche le varie forme di patologie stagionali. Tutto questo ha

portato un calo, significativo, del numero delle ricette e quindi anche dei farmaci somministrati in regime di convenzione. Tale calo ha in particolare caratterizzato i primi quattro mesi del 2021, mentre nei restanti otto mesi i proventi da ricette, come dal resto quelli derivanti dalla vendita libera, hanno registrato un complessivo incremento rispetto ai corrispondenti valori dell'esercizio precedente. Peraltro questo andamento (negativo nei primi mesi del 2021 con un recupero, sebbene parziale, nei successivi otto mesi) è in linea con i dati della spesa farmaceutica rilevati a livello nazionale;

- le ricette complessivamente "lavorate" dall'Azienda sono passate da 66.404 dell'anno 2020 a 67.264 dell'anno 2021 con un incremento dell'1,30%, a fronte di un incremento a livello nazionale del numero delle ricette dell'1,6% nei primi dieci mesi dell'anno 2021 (dati AIFA). I proventi derivanti dalle ricette a carico del S.S.N. sono diminuiti del 5,55%, attestandosi a € 974.857,26, contro una riduzione a livello nazionale nei primi dieci mesi dell'anno 2021 dell'1,2%. Nel complesso la nostra Azienda ha "lavorato" nel complesso un maggior numero di ricette ma con un valore medio per ricetta inferiore a quello dell'esercizio precedente.

Grazie al positivo andamento delle vendite libere, l'Azienda ha potuto chiudere il bilancio 2021 con un utile in linea con quello, peraltro già particolarmente positivo, degli ultimi quattro esercizi. Ciò è stato possibile anche grazie al miglioramento del margine operativo lordo, (dato dal rapporto tra le vendite e il costo del venduto), che nel 2021 è stato del 33,25%, contro un dato del 32,55% del precedente esercizio. 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 diminuiti del 2,74% attestandosi a € 2.248.834,12. Se però non si tiene conto dei costi per il consumo dei farmaci destinati alla rivendita (ridottisi a seguito del calo del fatturato), e degli oneri per accantonamenti che hanno natura prudenziale, si osserva che i costi di gestione del servizio farmacia sono rimasti sostanzialmente costanti passando da € 612.654,84 del 2020 a € 612.636,04 del 2021, nonostante i maggiori oneri

per € 17.632,00 relativi agli infermieri esterni impegnati nella somministrazione dei tamponi nelle due farmacie dell'Azienda.

Entrando nel merito delle principali variazioni intervenute nei costi della produzione è possibile osservare che:

- i "costi per servizi" sono aumentati di € 21.964, passando da € 131.521 del 2021 a € 153.485 del 2021. Tali maggiori oneri comprendono i costi di € 17.632 per gli infermieri esterni per la somministrazione dei tamponi e di € 4.000 per il piano di comunicazione aziendale. Trattasi di oneri che non si ripeteranno nel 2022 e, senza i quali, i costi per servizi sarebbero stati sostanzialmente in linea con quelli dell'anno precedente. In relazione ai restanti costi per servizi, è possibile osservare che sono stati sostenuti maggiori oneri per spese condominiali per € 4.011 e energia elettrica per € 1.822. Mentre sono stati sostenuti minori oneri per spese di manutenzione per € 3.190, per spese di cancelleria per € 930 e per l'acquisto di DPI per € 1.046. I restanti costi per servizi sono sostanzialmente in linea con quelli del precedente esercizio;
- i "costi per il godimento di beni di terzi" sono aumentati di € 1.690, passando da € 11.440 del 2020 a € 13.130 del 2021. In particolare sono stati sostenuti maggiori oneri di € 2.186 per il noleggio della strumentazione per i servizi di telemedicina e minori costi per € 500 per il noleggio delle apparecchiature per la rilevazione degli inventari di magazzino (attività svolta a gennaio 2022);
- i "costi per il personale" sono diminuiti di € 22.449, passando da € 409.630 del 2020 a € 387.181 del 2021. Sul punto si osserva che la riduzione degli oneri è certamente da iscriverne sia alla politica di razionalizzazione delle risorse umane che ha consentito la rimodulazione dei servizi riducendo le necessità svolte dal personale non farmacista, sia al turn over del personale caratterizzato nell'anno 2021 non solo dal consolidamento delle movimentazioni registrate nel corso del 2020 ma anche dalla cessazione per sopraggiunti requisiti pensionistici della direttrice d'azienda sostituita numericamente dall'assunzione di un farmacista a tempo determinato, in attesa dell'espletamento del concorso che verrà indetto nel 2022 al termine del periodo emergenziale. Nel corso del 2021 si è inoltre continuato a puntare sul contingentamento delle risorse del personale che ha consentito di ottenere un'apprezzabile riduzione dei costi di gestione nonché una migliore turnazione del personale con una riduzione del 10% del saldo ferie rispetto al dato dell'esercizio precedente. Peraltro la razionalizzazione della gestione del personale non ha inciso sul percorso di miglioramento dei servizi offerti dalle due farmacie che nel corso del 2021 sono aumentati con l'avvio dei servizi di telemedicina, l'attivazione dell'attività di somministrazione dei test rapidi per il Covid e l'implementazione di un percorso formativo per la gestione delle comunicazioni tramite i canali social;
- gli "oneri per ammortamenti e svalutazioni" sono aumentati di € 734, passando da € 36.059 del 2020 a € 36.793 del 2021. I maggiori oneri sono dovuti all'avvio di nuovi piani di ammortamento in relazione agli investimenti effettuati nel corso degli ultimi due esercizi;
- nel bilancio 2021 sono stati previsti minori accantonamenti per € 20.000 rispetto a quanto stanziato nel precedente bilancio. Trattasi di accantonamenti disposti per ragioni prudenziali;
- gli "oneri diversi di gestione" sono diminuiti di € 1.959, passando da € 24.006 del 2020 a € 22.047 del 2021.

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

<i>COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI</i>	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020
premi da fornitori	-1.844,73	-653,23
acquisto merci	1.616.503,93	1.676.310,51
<b>TOTALE COSTI PER ACQUISTI</b>	1.614.659,20	1.675.657,28

<i>COSTI PER SERVIZI</i>	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020
spese di produzione (siss/F24/ritiro rifiuti/altre minori)	1.192,97	1.189,38
oneri per enpaf e convenzionali	13.726,43	14.463,51
spese/servizi di trasporto	15,00	0,00
manutenzioni e riparazione su beni propri	6.065,50	9.255,64
canoni di assistenza	14.717,38	14.442,08
spese di cancelleria	1.724,58	2.654,73
servizi di vigilanza	1.703,16	1.680,00
utenze energia elettrica	11.078,27	9.256,13
consulenze	24.596,94	24.662,94
prestazioni di terzi (infermieri esterni per tamponi)	17.632,00	0,00
prestazioni di terzi (servizi di telemedicina)	299,00	0,00
prestazioni di terzi (piano di comunicazione)	4.000,00	0,00
oneri per anticorruzione / trasparenza	750,00	1.000,00
utenze telefoniche fisse	4.006,65	4.005,18
compensi amministratori	600,00	240,00
servizio postale	5,50	5,50
contributo integrativo professionisti / cda	1.129,60	1.164,80
compenso revisori legali	4.000,00	4.000,00
assicurazione automezzi	904,66	922,50
assicurazione rc attività	6.849,93	6.849,93
spese di pulizia	18.400,00	18.580,00
tassa di circolazione	25,32	25,32
spese condominiali	9.363,28	5.351,80
carburanti e lubrificanti	89,08	64,95
sconti buono bebè	9.860,00	9.910,00
spese varie - cispel gara europea - concorsi - acquisto DPI	750,00	1.796,20
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>	153.485,25	131.520,59

<i>COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI</i>	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020
noleggi diversi	2.185,90	500,00
affitti passivi	10.944,50	10.939,60
<b>TOTALE COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	13.130,40	11.439,60

<i>COSTI PER AMMORTAMENTI</i>	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020
<i>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:</i>		
software	0,00	0,00
totale ammortamenti immobilizzazioni immateriali	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:</i>		
fabbricati strumentali	20.036,22	20.036,22
impianti specifici	1.944,58	2.055,49
impianti generici	1.383,60	1.106,20
attrezzatura varia	1.291,00	957,00
macchine d'ufficio elettroniche	3.716,28	3.426,87
autocarrì e simili	0,00	0,00
arredi	8.420,66	8.476,96
impianti d'allarme	0,00	0,00
totale ammortamenti immobilizzazioni materiali	<b>36.792,34</b>	<b>36.058,74</b>
<b>TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI</b>	<b>36.792,34</b>	<b>36.058,74</b>

<i>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020
arrotondamento passivi	5,11	5,18
abbonamenti a riviste	0,00	0,00
progetto socio sanitario	4.799,38	5.000,00
valori bollati	90,00	74,00
quote associative	3.462,00	3.595,50
vidimazioni libri sociali	310,00	310,00
imposte e tasse	203,70	203,70
tassa rifiuti	2.026,00	2.539,00
imposta di registro	294,00	219,00
tasse e concessioni governative	1.703,34	1.690,34
imposta comunale sugli immobili / IMU	4.068,00	3.576,00
sanzioni	0,00	641,02
omaggi	1.192,95	1.310,29
donazioni e rappresentanza	1.850,00	3.058,09
diritti camerati	650,70	649,70
altri oneri detraibili (sacchetti/bio shop, camici, varie)	1.392,09	1.134,62
sopravvenienze passive	0,00	0,00
<b>TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>22.047,27</b>	<b>24.006,44</b>

**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 31.12.2021	APPORTO DEI SOCI		UTILI NON DISTRIBUITI
		DENARO	IMMOBILI	
Capitale di dotazione	2.841	2.841		
Riserva legale	272.348			272.348
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	116.736			116.736
<b>TOTALI</b>	600.257	2.841	0	597.416

UTILIZZABILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2021	VOCI DISPONIBILI		VOCI NON DISPONIBILI
		PER PERDITE	AUMENTO DI CAPITALE	
Capitale di dotazione	2.841			2.841
Riserva legale	272.348	272.348		
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	
<b>TOTALI</b>	<b>483.518</b>	<b>477.317</b>	<b>204.969</b>	<b>6.201</b>

DISTRIBUIBILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2021	VOCI DISTRIBUIBILI		VOCI NON DISTRIBUIBILI
		SENZA VINCOLI	CON VINCOLI	
Capitale di dotazione	2.841			2.841
Riserva legale	272.348			272.348
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		
<b>TOTALI</b>	<b>483.518</b>	<b>12.022</b>	<b>0</b>	<b>471.496</b>

ANDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO NEGLI ANNI PRECEDENTI

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2021	TOTALE AL 31.12.2020	TOTALE AL 31.12.2019	TOTALE AL 31.12.2018
Capitale di dotazione	2.841	2.841	2.841	2.841
Riserva legale	272.348	260.838	249.889	238.999
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	116.736	115.103	110.021	108.899
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>600.257</b>	<b>587.114</b>	<b>571.083</b>	<b>559.071</b>

**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 NUTARA 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 2021 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 2021	1.357.848	974.857	41.175	47.523
anno 2020	1.357.215	1.032.177	44.249	41.659
<b>VARIAZIONE PERCENTUALE</b>	0,05%	-5,55%	-6,95%	14,08%

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 2021 oneri di natura finanziaria per € 11.146, di cui € 11.136 per oneri e commissioni bancarie ed € 10 per interessi passivi su dilazioni imposte.

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

Nel corso del 2021 l'Azienda non ha conseguito ricavi né ha sostenuto costi di entità o incidenza eccezionali.

**14. LA DESCRIZIONE DELLE DIFFERENZE TEMPORANEE CHE HANNO COMPORTATO 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 € 26.610 sono state rilevate contabilmente in quanto esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

DESRIZIONE VARIAZIONI	2022 2026
VARIAZIONI TEMPORANEE:	
Fondo svalutazione magazzino	23.262
Fondo materiale invendibile	1.738
Fondo spese future	80.000
Fondo legalità e trasparenza	5.000
Fondo svalutazione crediti	274
Compensi CDA non corrisposti	600
<b>TOTALE VARIAZIONI TEMPORANEE</b>	<b>110.874</b>
ALIQUOTA IRES	24,00%
ALIQUOTA IRAP	3,90%
ATTIVITA' PER IRAP ANTICIPATA	0
ATTIVITA' PER IRES ANTICIPATA	26.610
<b>TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE</b>	<b>26.610</b>

**15. IL NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA**

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

PERSONALE DIPENDENTE	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Direttore d'Aziedna	1		1	0
Direttore di farmacia	1			1
Farmacista collaboratore tempo pieno	4	1		5
Commesso tempo pieno	0			0
Commesso part-time	2			2
<b>TOTALE DIPENDENTI AZINENDA</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>8</b>

**16. L'AMMONTAREE 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 2021, ad amministratori e revisore unico sono stati riconosciuti, complessivamente, i seguenti compensi:

- Presidente del Consiglio di amministrazione	€.	210
- Componenti del Consiglio di amministrazione	€.	390
- 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 considerato immobilizzazione	Ammortamento dell'esercizio	Fondo ammortamento	Rettifiche e riprese di valore virtuali dell'esercizio	Valore attuale rate di canone non scadute	Onere finanziario effettivo dell'esercizio
BANCA ITALEASE	Arredi e Computers 817275/001	97.996	0	97.996	0	0	0
<b>TOTALI</b>		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'OBIETTIVO 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**

Nel corso dei primi mesi del 2022 non si registrano fatti di rilievo che possano aver inciso sulla situazione patrimoniale o economica dell'Azienda. La proroga della situazione di emergenza nazionale non ha inciso sull'operatività delle due farmacie che nel corso dei mesi di gennaio e febbraio 2022 hanno registrato complessivamente un incremento del fatturato dell'8,92% rispetto al corrispondente valore dell'esercizio precedente.

**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 2021 di € 116.736,39 come segue:1

- quanto a € 11.673,64 al fondo di riserva legale;
- quanto a € 105.062,75 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, l'Azienda non ha beneficiato nel corso del 2021 di sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale, privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria.

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 2021, ammontano a complessivi € 53.178, ed è così distinto:

- quanto a € 46.751 per ires corrente;
- quanto a € 11.241 per irap corrente;
- quanto a € -4.814 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:

<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>169.914</b>	
<b>ONERE FISCALE TEORICO</b> (aliquota del 24,00%)			<b>40.779</b>
<b>Variazioni in aumento:</b>			
variazioni definitive	17.335		
variazioni temporanee	20.600	<b>37.935</b>	
<b>Variazioni in diminuzione:</b>			
variazioni definitive	12.512		
variazioni temporanee	0		
rigiro delle differenze temporanee da anni precedenti	540	<b>-13.052</b>	
<b>IMPONIBILE IRES</b>		<b>194.797</b>	
<b>IMPOSTE CORRENTI:</b>			
IRES (aliquota del 24,00%)			<b>46.751</b>
<b>IMPOSTE ANTICIPATE:</b>			
IRES su variazioni temporanee		-4.944	
IRES su rigiro delle differenze temporanee da anni precedenti		130	<b>-4.814</b>

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

<b>DIFFERENZA TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>181.060</b>	
<b>Ricavi non rilevanti ai fini irap:</b>			
Bonus investimenti non imponibile	-324		
<b>Costi indeducibili ai fini irap:</b>			
Costo del personale	387.181		
Accantonamenti per rischi	20.000		
Imu	4.068		
Costo per organi istituzionali	639		
Deduzioni ai fini irap:		<b>411.564</b>	
Contributi inail	1.635		
Cuneo fiscale + ulteriore deduzione dipendenti	302.770	<b>-304.405</b>	
<b>IMPONIBILE IRAP</b>		<b>288.219</b>	
<b>ONERE FISCALE DA BILANCIO:</b>			
IRAP (aliquota del 3,90%)			<b>11.241</b>

**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 2021 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 2021	BUDGET 2021	VARIAZIONE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) RICAVI	2.421.403	2.496.720	-3,02%
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	8.491	4.010	111,75%
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.429.894</b>	<b>2.500.730</b>	<b>-2,83%</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	1.614.659	1.715.220	-5,86%
7) PER SERVIZI	153.485	140.070	9,58%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	13.130	12.000	9,42%
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	272.177	286.000	-4,83%
b) oneri sociali	85.300	94.000	-9,26%
c) trattamento di fine rapporto	28.897	26.000	11,14%
e) altri costi	807	1.000	-19,30%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	36.793	35.000	5,12%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	1.539	20.000	-92,31%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	20.000	0	100,00%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	22.047	26.655	-17,29%
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.248.834</b>	<b>2.355.945</b>	<b>-4,55%</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>181.060</b>	<b>144.785</b>	<b>25,05%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0	0	
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	11.146	11.000	1,33%
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)</b>	<b>-11.146</b>	<b>-11.000</b>	<b>1,33%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA'</b>			
<b>FINANZIARIE</b>			
18) RIVALUTAZIONI	0	0	
19) SVALUTAZIONI	0	0	
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>169.914</b>	<b>133.785</b>	<b>27,01%</b>
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	53.178	38.472	38,23%
<b>21) UTILE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>116.736</b>	<b>95.313</b>	<b>22,48%</b>

**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 31/12/2021	SITUAZIONE AL 31/12/2020
<b>MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA</b>	mezzi propri - attivo fisso	119.076	80.204
<b>QUOZIENTE PRIMARIO DI STRUTTURA</b>	mezzi propri / attivo fisso	1,2475	1,1582
<b>MARGINE SECONDARIO DI STRUTTURA</b>	(mezzi propri + passività consolidate) - attivo fisso	417.227	458.939
<b>QUOZIENTE SECONDARIO DI STRUTTURA</b>	(mezzi propri + passività consolidate) / attivo fisso	1,8671	1,9054

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		SITUAZIONE AL 31/12/2021	SITUAZIONE AL 31/12/2020
<b>QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO COMPLESSIVO</b>	(passività consolidate e correnti) / mezzi propri	1,1109	1,4554
<b>QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO FINANZIARIO</b>	passività finanziamento / mezzi propri	n.c.	n.c.

INDICI DI RETTIDIVITA'		SITUAZIONE AL 31/12/2021	SITUAZIONE AL 31/12/2020
<b>ROE netto</b>	risultato netto / mezzi propri	19,45%	19,60%
<b>ROE lordo</b>	risultato lordo / mezzi propri	28,31%	27,90%
<b>ROI</b>	risultato operativo / capitale investito	14,29%	11,99%
<b>ROS</b>	risultato operativo / ricavi di vendite	7,48%	6,98%

**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	31.12.2021	31.12.2020
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	116.736	115.103
Imposte sul reddito	53.178	48.701
Interessi passivi (attivi) (Dividendi)	11.146	9.037
(Plusvalenze) minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(103.593)	(99.072)
	0	0
<b>1. UTILE (PERDITA) ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE SUL REDDITO,INTERESSI, DIVIDENDI E PLUS/MINUSVALENZE DA CESSIONE</b>	<b>77.467</b>	<b>73.769</b>
<i> Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	48.897	65.785
Ammortamenti delle immobilizzazioni	36.793	36.059
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
<b>2. FLUSSO FINANZIARIO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CCN</b>	<b>163.157</b>	<b>175.613</b>
<i>Variazione del ccn</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	1.539	(16.054)
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(4.022)	235
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	16.425	(23.104)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(519)	7.276
Incremento/(decremento) di ratei e risconti passivi	(1.544)	3.495
Altre variazioni del capitale circolante netto	(130.632)	110.459
<b>3 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN</b>	<b>44.404</b>	<b>257.920</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(11.146)	(9.037)
(Imposte sul reddito pagate)	(70.761)	(54.045)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(129.481)	(72.391)
<b>4 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE</b>	<b>(166.984)</b>	<b>122.447</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>(166.984)</b>	<b>122.447</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(11.064)	(21.354)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
<b>(B) Flusso finanziario dell'attività di investimento</b>	<b>(11.064)</b>	<b>(21.354)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
Rimborso 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 acconti su dividendi) pagati	0	0
<b>(C) Flusso finanziario dell'attività di finanziamento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)</b>	<b>(178.048)</b>	<b>101.093</b>
Disponibilità liquide all'inizio del periodo (D)	528.087	426.994
Disponibilità liquide alla fine del periodo (E)	350.039	528.087
<b>Flusso di cassa complessivo (D - E)</b>	<b>(178.048)</b>	<b>101.093</b>

**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 2021 e la proposta di destinazione dell'utile di esercizio sopra riportata.

Cornaredo, 31 marzo 2022

per il Consiglio di Amministrazione

il Presidente

avv. Nicola Giovanni Fedeli