

AZIENDA FARMACIA COMUNALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA DELLA LIBERTA' 24 20010 CORNAREDO MI
Codice Fiscale	11758500158
Numero Rea	MI 1507118
P.I.	11758500158
Capitale Sociale Euro	2.841 i.v.
Forma giuridica	Azienda speciale ai sensi del t.u. 267/2000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	-	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	385.740	405.776
2) impianti e macchinario	14.472	18.260
3) attrezzature industriali e commerciali	3.275	4.286
4) altri beni	40.684	52.859
Totale immobilizzazioni materiali	444.171	481.181
Totale immobilizzazioni (B)	444.171	481.181
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	304.851	287.476
Totale rimanenze	304.851	287.476
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.298	10.138
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale crediti verso clienti	5.298	10.138
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	913	9.807
Totale crediti tributari	913	9.807
5-ter) imposte anticipate	31.200	26.610
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	110.504	100.889
Totale crediti verso altri	110.504	100.889
Totale crediti	147.915	147.444
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	552.750	341.926
2) assegni	-	0
3) danaro e valori in cassa	11.316	8.113
Totale disponibilità liquide	564.066	350.039
Totale attivo circolante (C)	1.016.832	784.959
D) Ratei e risconti	9.211	954
Totale attivo	1.470.214	1.267.094
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.841	2.841
IV - Riserva legale	284.022	272.348
VI - Altre riserve, distintamente indicate		

Varie altre riserve	196.310	196.310
Totale altre riserve	196.310	196.310
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	12.022	12.022
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	199.051	116.736
Totale patrimonio netto	694.246	600.257
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	125.243	110.000
Totale fondi per rischi ed oneri	125.243	110.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	220.117	188.151
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	322.288	300.916
Totale debiti verso fornitori	322.288	300.916
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	0
Totale debiti verso controllanti	-	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.168	16.650
Totale debiti tributari	51.168	16.650
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.985	12.996
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.985	12.996
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.540	36.136
Totale altri debiti	41.540	36.136
Totale debiti	428.981	366.698
E) Ratei e risconti	1.627	1.988
Totale passivo	1.470.214	1.267.094

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.607.564	2.421.403
5) altri ricavi e proventi		
altri	26.105	8.491
Totale altri ricavi e proventi	26.105	8.491
Totale valore della produzione	2.633.669	2.429.894
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.707.842	1.614.659
7) per servizi	172.434	153.485
8) per godimento di beni di terzi	15.430	13.130
9) per il personale		
a) salari e stipendi	267.340	272.177
b) oneri sociali	75.763	85.300
c) trattamento di fine rapporto	38.031	28.897
e) altri costi	930	807
Totale costi per il personale	382.064	387.181
10) ammortamenti e svalutazioni		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	37.292	36.793
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.709	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	42.001	36.793
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(17.375)	1.539
12) accantonamenti per rischi	15.243	20.000
14) oneri diversi di gestione	27.833	22.047
Totale costi della produzione	2.345.472	2.248.834
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	288.197	181.060
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	0	0
Totale proventi diversi dai precedenti	0	0
Totale altri proventi finanziari	0	0
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	10.306	11.146
Totale interessi e altri oneri finanziari	10.306	11.146
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(10.306)	(11.146)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	277.891	169.914
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	78.840	53.178
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	78.840	53.178
21) Utile (perdita) dell'esercizio	199.051	116.736

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	199.051	116.736
Imposte sul reddito	78.840	53.178
Interessi passivi/(attivi)	10.306	11.146
(Dividendi)	(105.063)	(103.593)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	183.134	77.467
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	53.274	48.897
Ammortamenti delle immobilizzazioni	37.292	36.793
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	-	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	90.567	85.690
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	273.701	163.157
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(17.375)	1.539
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	4.840	(4.022)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	21.372	16.425
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(8.257)	(519)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(361)	(1.544)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	5.396	(130.632)
Totale variazioni del capitale circolante netto	5.615	(118.753)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	279.316	44.404
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(10.306)	(11.146)
(Imposte sul reddito pagate)	(48.636)	(70.761)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(6.065)	(129.481)
Totale altre rettifiche	(65.007)	(211.388)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	214.309	(166.984)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(282)	(11.064)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(282)	(11.064)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	214.027	(178.048)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	341.926	520.029
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	8.113	8.058
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	350.039	528.087
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	552.750	341.926
Assegni	-	0

Danaro e valori in cassa	11.316	8.113
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	564.066	350.039

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

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. 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.

Criteri di valutazione applicati

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'), comprensivi degli emendamenti pubblicati il 4 maggio ed il 9 giugno 2022, ed infine, ove mancanti e quando non in contrasto con le norme e i principi contabili italiani, da quelli emanati dall'International Accounting Standard Board (I.A.S.B.).

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 2021. 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, della competenza e della rilevanza. La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto in questione.

Per quanto concerne l'utilizzo del postulato della continuità aziendale, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito. Nella valutazione prospettiva circa il presupposto della continuità aziendale, considerato il piano di sviluppo in essere e gli impegni dei soci al sostenimento dello stesso, non sono emerse significative incertezze, pertanto gli amministratori hanno valutato che non sussistono dubbi in merito alla continuità aziendale.

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, avvalendosi della facoltà prevista dall'OIC 15 e dall'art. 2435-bis del codice civile di non applicare il criterio del costo ammortizzato nella redazione del bilancio in forma abbreviata.

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 e dall'art. 2435-bis del codice civile di non applicare il criterio del costo ammortizzato nella redazione del bilancio in forma abbreviata.

- 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]

Ai fini della redazione del presente bilancio non sono emersi fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, si veda quanto riportato nel prosieguo della presente nota integrativa.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le movimentazioni intervenute e gli ammortamenti applicati sono i seguenti:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2021			VARIAZIONI 2022			SITUAZIONE AL 31.12.2022		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	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 immobilizzazioni immateriali:									
migliorie su beni di terzi	70.460	70.460	0	0	0	0	70.460	70.460	0
TOTALI	74.368	74.368	0	0	0	0	74.368	74.368	0

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le movimentazioni intervenute e gli ammortamenti applicati sono i seguenti:

- Terreni e fabbricati:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2021			VARIAZIONI 2022		F.DO AMM.TO 2022		SITUAZIONE AL 31.12.2022		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Fabbricati strumentali	667.874	385.918	281.956	0	0	0	20.036	667.874	405.954	261.920
Area edificata	123.820	0	123.820	0	0	0	0	123.820	0	123.820
TOTALI	791.694	385.918	405.776	0	0	0	20.036	791.694	405.954	385.740

- Impianti e macchinari:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2021			VARIAZIONI 2022		F.DO AMM.TO 2022		SITUAZIONE AL 31.12.2022		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Impianti specifici	62.219	58.263	3.956	0	0	0	1.826	62.219	60.089	2.130
Impianti generici	83.900	69.596	14.304	0	0	0	1.962	83.900	71.558	12.342
Impianti d'allarme	8.741	8.741	0	0	0	0	0	8.741	8.741	0
TOTALI	154.860	136.600	18.260	0	0	0	3.788	154.860	140.388	14.472

- Attrezzature industriali e commerciali:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2021			VARIAZIONI 2022		F.DO AMM.TO 2022		SITUAZIONE AL 31.12.2022		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Attrezzatura varia e minuta	26.601	22.315	4.286	0	0	0	1.011	26.601	23.326	3.275
TOTALI	26.601	22.315	4.286	0	0	0	1.011	26.601	23.326	3.275

- Altre immobilizzazioni materiali:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2021			VARIAZIONI 2022		F.DO AMM.TO 2022		SITUAZIONE AL 31.12.2022		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	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	61.796	49.857	11.939	282	0	0	4.036	62.078	53.893	8.185
Arredamento	221.113	180.193	40.920	0	0	0	8.421	221.113	188.614	32.499
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
TOTALI	301.668	248.809	52.859	282	0	0	12.457	301.950	261.266	40.684

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
TOTALI		97.996	0	97.996	0	0	0

Immobilizzazioni finanziarie

La voce in esame non è stata movimentata.

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 2022 nessuna delle voci in esame risulta essere iscritta nell'attivo dello stato patrimoniale.

LA MISURA E LE MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI DI DURATA INDETERMINATA

La casistica non interessa l'Azienda.

Attivo circolante

Rimanenze

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

RIMANENZE	VALORE AL	VARIAZIONI		VALORE AL
	31.12.2021	AUMENTO	DIMINUIZIONE	31.12.2022
Merci presso farmacia 1 Via Ponti, 29	176.302	12.655		188.957
Merci presso farmacia 2 Piazzetta Europa, 11	111.174	4.720		115.894
TOTALE RIMANENZE	287.476	17.375	0	304.851

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 iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

CREDITI esigibili entro l'esercizio	VALORE AL 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Verso utenti e clienti	10.138		4.840	5.298
Verso Comune di Cornaredo	0			0
Crediti tributari	9.807		8.894	913
Crediti per imposte anticipate	26.610	4.590		31.200
Crediti verso altri	100.889	9.615		110.504
TOTALI	147.444	14.205	13.734	147.915

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

+ ATS Città Metropolitana di Milano	6.061
+ Promofarm Italia srl	44
+ Studio Odontoiatrico Massafra	175
+ fatture da emettere a J&J	150
+ fatture da emettere a ATS	209
- fondo svalutazione crediti	-1.341
totale	5.298

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

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (valori espressi in unità di €)	ANNO 2022
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	742
+ crediti verso erario per ritenute	118
+ crediti da imposta sostitutiva	53
totale	913

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	109.994
+ crediti progetto Farmaco Opportuno	4.709
- svalutazione crediti specifica	-4.709
+ crediti verso INAIL da conguaglio	37
+ crediti per depositi cauzionali	473
totale	110.504

Per quanto riguarda il credito verso la ASL, trattasi delle ricette relative ai mesi di novembre e dicembre 2022, incassate dall'Azienda nei mesi di gennaio e febbraio 2023.

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 2022
Consistenza iniziale	0
Utilizzo copertura perdite su crediti	0
Accantonamento dell'esercizio	4.709
Consistenza finale	4.709

Disponibilità liquide

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE	VALORE AL 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Depositi bancari e postali presso: tesoriere intesa sanpaolo	341.926	210.824		552.750
Denaro e valori in cassa: cassa contanti	4.632	294		4.926
cassa fondo economato	596		547	49
cassa pos	2.885	2.679		5.564
carta di credito	0	777		777
TOTALI	350.039	214.574	547	564.066

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 2022. Tale saldo bancario attivo si riconcilia con quanto indicato nel rendiconto presentato dal tesoriere per l’anno 2022.

Ratei e risconti attivi

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

RISCONTI ATTIVI	VALORE AL 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Risconti canoni di locazione	416	16		432
Risconti canoni di assistenza	48	299		347
Risconti canoni di noleggio	394	10		404
Risconti assicurazioni	96	7.050		7.146
Risconti smaltimento farmaci	0	882		882
TOTALI	954	8.257	0	9.211

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 01/01/23 AL 31/12/23	DAL 01/01/24 AL 31/12/27	OLTRE I 5 ANNI
Canoni di locazione	432	0	0
Canoni di assistenza	297	50	0
Canoni di noleggio	404	0	0
Assicurazioni	7.146	0	0
Servizio smaltimento farmaci	882	0	0
TOTALE	9.161	50	0

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

PATRIMONIO NETTO	VALORE AL 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Capitale di dotazione	2.841			2.841
Riserva legale	272.348	11.674		284.022
Altre riserve	196.310			196.310
Utili portati a nuovo	12.022			12.022
Utile dell'esercizio	116.736	199.051	116.736	199.051
TOTALI	600.257	210.725	116.736	694.246

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 dal 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.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

ORIGINE DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2022	APPORTO DEI SOCI		UTILI NON DISTRIBUITI
		DENARO	IMMOBILI	
Capitale di dotazione	2.841	2.841		
Riserva legale	284.022			284.022
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	199.051			199.051
TOTALI	694.246	2.841	0	691.405

UTILIZZABILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2022	VOCI DISPONIBILI		VOCI NON DISPONIBILI
		PER PERDITE	AUMENTO DI CAPITALE	
Capitale di dotazione	2.841			2.841
Riserva legale	284.022	284.022		
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	495.192	488.991	204.969	6.201

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	284.022			284.022
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	495.192	12.022	0	483.170

ANDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO NEGLI ANNI PRECEDENTI

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2022	TOTALE AL 31.12.2021	TOTALE AL 31.12.2020	TOTALE AL 31.12.2019
Capitale di dotazione	2.841	2.841	2.841	2.841
Riserva legale	284.022	272.348	260.838	249.889
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	199.051	116.736	115.103	110.021
TOTALE PATRIMONIO NETTO	694.246	600.257	587.114	571.083

Fondi per rischi e oneri

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

FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE AL 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Fondo spese future	80.000			80.000
Fondo legalità e trasparenza	5.000			5.000
Fondo materiali invendibili	1.738			1.738
Fondo svalutazione magazzino	23.262	15.243		38.505
TOTALI	110.000	15.243	0	125.243

L'incremento del "fondo svalutazione magazzino" è finalizzato a coprire perdite che si potranno generare sui prodotti a lenta rotazione presenti nel magazzino di fine anno. Nella quantificazione della quota accantonata si è tenuto conto dell'incremento delle giacenze rilevato al 31 dicembre 2022.

Il “fondo spese future”, originariamente istituito in relazione agli oneri connessi alla gestione dell'emergenza sanitaria collegata al virus Covid-19, è stato mantenuto a bilancio nella prospettiva di coprire i costi per il rinnovo della farmacia I.

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.

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

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 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	188.151	38.031	6.065	220.117
TOTALI	188.151	38.031	6.065	220.117

Il trattamento di fine rapporto accantonato al 31 dicembre 2022 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.

La diminuzione del trattamento di fine rapporto registrata nel corso del 2022 è relativa: per € 2.875 ai versamenti per la previdenza complementare; per € 3.190 all'imposta sostitutiva dovuta sulla quota di rivalutazione de tfr accantonata al 31 dicembre 2022.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

DEBITI <i>esigibili entro l'esercizio</i>	VALORE AL 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Debiti verso tesoriere	2.299		2.299	0
Debiti verso fornitori	300.916	21.372		322.288
Debiti verso Comune di Cornaredo	0			0
Debiti tributari	16.650	34.518		51.168
Debiti verso istituti di previdenza	12.996	989		13.985
Debiti verso altri	33.837	7.703		41.540
TOTALI	366.698	64.582	2.299	428.981

La voce “debiti verso fornitori” è così composta:

+ fornitori	248.602
- note di credito da ricevere	-3.092
+ fatture da ricevere	76.778
totale	322.288

La voce “debiti tributari” è così composta:

+ debiti verso erario per IRAP	2.020
+ debiti verso erario per IRES	25.465
+ debiti verso erario per IVA	3.663
+ debiti verso erario per imposta sostitutiva TFR	1.936
+ debiti verso erario per iva in sospensione su corrispettivi ASL da incassare	10.987
+ debiti verso erario per ritenute a professionisti	16
+ debiti verso erario per ritenute a dipendenti	7.081
totale	51.168

La voce “debiti verso istituti di previdenza” è così composta:

+ debiti verso inps dipendenti	5.912
+ debiti verso inpdap	7.387
+ debiti verso onaosì	686
totale	13.985

La voce “debiti verso altri” è così composta:

+ debiti verso fondo di previdenza complementare	724
+ debiti per oneri differiti	27.936
+ debiti per contributi da erogare	9.350
+ debiti verso sindacati	84
+ debiti verso amministratori per gettoni di presenza	360
+ debiti diversi	3.086
totale	41.540

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 2022 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.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La casistica non interessa l’Azienda.

Ratei e risconti passivi

Le variazioni intervenute i risconti passivi possono essere così evidenziate:

RISCONTI PASSIVI	VALORE AL 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Risconti canonici di locazione box	38	3		41
Risconti contributi c/impianti	1.950		364	1.586
TOTALI	1.988	3	364	1.627

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 01/01/23 AL 31/12/23	DAL 01/01/24 AL 31/12/27	OLTRE I 5 ANNI
Canoni di locazione	41	0	0
Contributi c/impianti	364	977	245
TOTALE	405	977	245

Nota integrativa, conto economico

- Valore della produzione:

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

<i>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</i>	<i>VALORE AL 31.12.2022</i>	<i>VALORE AL 31.12.2021</i>
corrispettivi da banco	1.477.301,69	1.357.848,23
corrispettivi ASL	1.036.928,85	974.857,26
vendite con fatture	42.281,53	41.174,47
prestazioni di servizi	51.052,12	47.522,89
VENDITE	2.607.564,19	2.421.402,85
abbuoni attivi	2,07	6,08
indennizzo medicinali scaduti	4.678,66	3.567,66
affitti attivi	950,76	920,26
altri proventi	1.720,18	1.657,00
remunerazione aggiuntiva DL 41/2021	15.977,32	0,00
utilizzo fondo spese future	0,00	0,00
contributi in conto esercizio	0,00	0,00
contributi in conto impianti	0,00	0,00
sopravvenienze attive	2.776,00	2.340,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	26.104,99	8.491,00
TOTALE RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	2.633.669,18	2.429.893,85

Rispetto al precedente esercizio il valore della produzione è aumentato dell'8,39% attestandosi a € 2.633.669,18.

Se si osserva l'andamento del fatturato, è possibile evidenziare che:

- nel corso del 2022 la farmacia 1 ha registrato un incremento del fatturato del 4,20% (contro una riduzione del 6,33% registrata nel 2021), mentre la farmacia 2 è stata caratterizzata da un aumento del fatturato del 10,80% (contro un incremento del 5,45% registrato nel 2021);
- analizzando la composizione del fatturato è possibile osservare come siano aumentati sia i proventi da ricette che i ricavi da vendita libera che, in termini percentuali, sono cresciuti di più rispetto ai proventi da ricette. I maggiori corrispettivi derivanti dalla vendita libera (sia intermine di valore assoluto che di incidenza sui ricavi complessivi dell'Azienda), hanno contribuito a migliorare il Margine Operativo Lordo, trattandosi di prodotti caratterizzati da una marginalità maggiore, favorendo il significativo incremento dell'utile nel corso del 2022;
- sul positivo andamento del fatturato hanno inciso sicuramente alcune situazioni contingenti quali: l'anticipo a novembre del picco influenzale normalmente atteso per il mese di febbraio; il riconoscimento alle farmacia da parte del Governo di una remunerazione aggiuntiva prevista dal DL 41/2021 e dal DM 11/08/2021 e scaduta lo scorso 31 dicembre 2022. E' però possibile osservare come la crescita del fatturato sia stata costante per tutto l'anno e anche nei mesi di ottobre e dicembre dove era attesa una riduzione delle vendite (nel corso del 2021, anche grazie alla somministrazione dei tamponi Covid, l'Azienda aveva registrato nei mesi di ottobre e dicembre fatturati record che si pensava di non replicare nel 2022), in realtà si è riusciti a confermare sostanzialmente i dati del 2021. Un risultato, quindi, quello ottenuto nel corso del 2022 frutto sia di situazioni contingenti destinate a non ripetersi nel 2023 sia di un crescente miglioramento della qualità del servizio svolto e dei livelli di produttività dello staff delle due farmacie. Il maggior numero delle ricette lavorate e, quindi, l'aumento degli utenti testimonia il crescente appezzamento della Cittadinanza per il servizio svolto dalla "loro" azienda speciale;
- il miglioramento della produttività emerge chiaramente nel momento in cui si confrontano i dati ottenuti nel corso del 2022 con quelli rilevati a livello nazionale (fonte: AIFA - Monitoraggio della Spesa Farmaceutica Nazionale e Regionale Gennaio-Ottobre 2022). Le ricette complessivamente "lavorate" dall'Azienda sono passate da 67.264 dell'anno 2021 a 71.156 dell'anno 2022 con un incremento del 5,79%, a fronte di un incremento a livello nazionale del numero delle ricette del 2% nei primi dieci mesi dell'anno 2022. I proventi derivanti dalle ricette a carico del S.S.N. sono aumentati del 6,37%, attestandosi a € 1.036.928,85, contro un incremento a livello nazionale nei primi dieci mesi dell'anno 2022 dell'1,1%.

Grazie al positivo commerciale, l'Azienda ha potuto chiudere il bilancio 2022 con un utile di assoluta rilevanza e addirittura in crescita rispetto a quelli, peraltro già particolarmente positivi, degli ultimi cinque esercizi. Ciò è stato possibile in parte grazie alla remunerazione aggiuntiva prevista dal DL 41/2021 a favore delle farmacie che ha consentito alla nostra Azienda di beneficiare di un extra sconto, non soggetto a tassazione, a carico del S.S.N. di € 15.977,32 (il riconoscimento di tale contributo è scaduto il 31 dicembre 2022 e non è stato rinnovato). Il maggior contributo alla crescita dell'utile registrato nel corso del 2022 è però arrivato dal miglioramento del margine operativo lordo, (dato dal rapporto tra le vendite e il costo del venduto), che nel 2022 è stato del 34,59%, contro un dato del 33,25% del precedente esercizio. Questo dato segnala come la nostra Azienda sia riuscita ad accompagnare la variazione 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 del 4,30% attestandosi a € 2.345.472,67. Se però non si tiene conto dei costi per il consumo dei farmaci destinati alla rivendita (cresciuti a seguito dell'incremento del fatturato), e degli oneri per accantonamenti che hanno natura prudenziale, si osserva che i costi di gestione del servizio farmacia sono aumentati del 3,66% passando da € 612.636,04 del 2021 a € 635.054,54 del 2022.

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

- i "costi per servizi" sono aumentati di € 18.949, passando da € 153.485 del 2021 a € 172.434 del 2022. I maggiori incrementi riguardano: l'energia elettrica (passata da € 11.078 a € 24.703), le manutenzioni (passate da € 6.066 a € 10.062) e gli oneri condominiali (passati da € 9.363 a € 15.965). I costi per servizi comprendono inoltre: il costo di € 11.940 per gli infermieri esterni per la somministrazione dei tamponi che non si ripeteranno nel 2023; il costo per i bonus bebè erogati alla cittadinanza nel 2022 per € 11.480. 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 € 2.300, passando da € 13.130 del 2021 a € 15.430 del 2022. In particolare sono stati sostenuti maggiori oneri di € 2.024 per il noleggio della strumentazione per i servizi di telemedicina e maggiori costi per € 274 per l'adeguamento del contratto di locazione di una parte dei locali occupati dalla farmacia 1;
- i "costi per il personale" sono diminuiti di € 5.117, passando da € 387.181 del 2021 a € 382.064 del 2022. 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. Nel corso del 2022 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. Peraltro la razionalizzazione della gestione del personale non ha inciso sul percorso di miglioramento della produttività che, anzi, è aumentata come evidenziato dalla crescita significativa sia del fatturato che della marginalità operativa. La riduzione del costo del personale avrebbe potuto essere più significativa se non fosse intervenuto a ottobre 2022 il rinnovo del contratto di lavoro e se l'Azienda non avesse dovuto sostenere i maggiori oneri collegati per l'adeguamento del TFR collegato all'andamento del tasso di inflazione;
- gli "oneri per ammortamenti e svalutazioni" sono aumentati di € 499, passando da € 36.793 del 2021 a € 37.292 del 2022. 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 2022 sono stati previsti accantonamenti per complessivi € 19.952, contro un dato di € 20.000 del precedente bilancio. Trattasi di accantonamenti disposti per ragioni prudenziali;
- gli "oneri diversi di gestione" sono aumentati di € 5.786, passando da € 22.047 del 2021 a € 27.833 del 2022. L'incremento dei costi è sostanzialmente legato al contributo straordinario di € 4.350 stanziato dall'Azienda per l'acquisto di quattro defibrillatori da posizione presso gli immobili pubblici. I restanti costi per gli oneri diversi di gestione sono sostanzialmente in linea con quelli del precedente esercizio.

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>	<i>VALORE AL 31.12.2022</i>	<i>VALORE AL 31.12.2021</i>
premi da fornitori	-2.324,09	-1.844,73
acquisto merci	1.710.166,05	1.616.503,93
<i>TOTALE COSTI PER ACQUISTI</i>	1.707.841,96	1.614.659,20

<i>COSTI PER SERVIZI</i>	<i>VALORE AL 31.12.2022</i>	<i>VALORE AL 31.12.2021</i>
spese di produzione (siss/F24/ritiro rifiuti/altre minori)	568,51	1.192,97
oneri per enpaf e convenzionali	14.553,09	13.726,43
spese/servizi di trasporto	0,00	15,00
manutenzioni e riparazione su beni propri	10.061,86	6.065,50
canoni di assistenza	14.832,56	14.717,38
spese di cancelleria	3.241,33	1.724,58
servizi di vigilanza	1.751,67	1.703,16
utenze energia elettrica	24.703,24	11.078,27
consulenze	25.014,00	24.596,94
prestazioni di terzi (infermieri esterni per tamponi)	11.940,00	17.632,00
prestazioni di terzi (servizi di telemedicina)	666,60	299,00
prestazioni di terzi (piano di comunicazione)	0,00	4.000,00
oneri per anticorruzione / trasparenza	750,00	750,00
utenze telefoniche fisse	4.491,23	4.006,65
compensi amministratori	360,00	600,00
servizio postale	5,00	5,50
contributo integrativo professionisti / cda	1.190,60	1.129,60
compenso revisori legali	4.000,00	4.000,00
assicurazione automezzi	900,00	904,66
assicurazione rc attività	6.849,93	6.849,93
spese di pulizia	18.400,00	18.400,00
tassa di circolazione	25,75	25,32
spese condominiali	15.964,73	9.363,28
carburanti e lubrificanti	83,51	89,08
sconti buono bebè	11.480,00	9.860,00
spese varie - cispel gara europea - concorsi - acquisto DPI	600,00	750,00
<i>TOTALE COSTI PER SERVIZI</i>	172.433,61	153.485,25

<i>COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI</i>	<i>VALORE AL 31.12.2022</i>	<i>VALORE AL 31.12.2021</i>
noleggi diversi	4.210,40	2.185,90
affitti passivi	11.219,38	10.944,50
<i>TOTALE COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI</i>	15.429,78	13.130,40

<i>COSTI PER AMMORTAMENTI</i>	<i>VALORE AL 31.12.2022</i>	<i>VALORE AL 31.12.2021</i>
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:		
software	0,00	0,00
totale ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
fabbricati strumentali	20.036,22	20.036,22
impianti specifici	1.825,99	1.944,58
impianti generici	1.962,00	1.383,60
attrezzatura varia	1.011,00	1.291,00
macchine d'ufficio elettroniche	4.035,88	3.716,28
autocarri e simili	0,00	0,00
arredi	8.420,66	8.420,66
impianti d'allarme	0,00	0,00
totale ammortamenti immobilizzazioni materiali	37.291,75	36.792,34
TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI	37.291,75	36.792,34

<i>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	<i>VALORE AL 31.12.2022</i>	<i>VALORE AL 31.12.2021</i>
arrotondamento passivi	10,36	5,11
progetto socio sanitario	4.000,00	4.799,38
valori bollati	48,00	90,00
quote associative	3.544,80	3.462,00
vidimazioni libri sociali	310,00	310,00
imposte e tasse	203,70	203,70
tassa rifiuti	2.158,00	2.026,00
imposta di registro	292,00	294,00
tasse e concessioni governative	1.703,34	1.703,34
imposta comunale sugli immobili / IMU	4.068,00	4.068,00
sanzioni	0,00	0,00
omaggi	1.875,06	1.192,95
contributi	1.700,00	1.850,00
defibrillatori	4.350,00	0,00
diritti camerati	511,70	650,70
altri oneri detraibili (sacchetti/bio shop, camici, varie)	3.060,48	1.392,09
sopravvenienze passive	0,00	0,00
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	27.835,44	22.047,27

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

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 2022	1.477.302	1.036.929	42.281	51.052
anno 2021	1.357.848	974.857	41.175	47.523
VARIAZIONE PERCENTUALE	8,80%	6,37%	2,69%	7,43%

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.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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 2022	1.477.302	1.036.929	42.281	51.052
anno 2021	1.357.848	974.857	41.175	47.523
VARIAZIONE PERCENTUALE	8,80%	6,37%	2,69%	7,43%

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.

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

L’Azienda non ha conseguito i proventi della specie.

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 2022, oneri di natura finanziaria per € 10.306 relativi a commissioni bancarie e per transazioni POS/carte di credito.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del 2022 l’Azienda non ha conseguito ricavi né ha sostenuto costi di entità o incidenza eccezionali.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

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 € 31.200 sono state rilevate contabilmente in quanto esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

DESCRIZIONE VARIAZIONI	2023 2027
VARIAZIONI TEMPORANEE:	
Fondo svalutazione magazzino	38.505
Fondo materiale invendibile	1.738
Fondo spese future	80.000
Fondo legalità e trasparenza	5.000
Fondo svalutazione crediti	4.400
Compensi CDA non corrisposti	360
TOTALE VARIAZIONI TEMPORANEE	130.003
ALiquota IRES	24,00%
ALiquota IRAP	3,90%
ATTIVITA' PER IRAP ANTICIPATA	0
ATTIVITA' PER IRES ANTICIPATA	31.200
TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE	31.200

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

PERSONALE DIPENDENTE	VALORE AL 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Direttore d'Azienda	0	1		1
Direttore di farmacia	1			1
Farmacista collaboratore tempo pieno	5		1	4
Commesso tempo pieno	1			1
Commesso part-time	1			1
TOTALE DIPENDENTI AZIENDA	8	1	1	8

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

Per il 2022, ad amministratori e revisore unico sono stati riconosciuti, complessivamente, i seguenti compensi:

- Presidente del Consiglio di amministrazione €. 120
- Componenti del Consiglio di amministrazione €. 240
- 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.

Categorie di azioni emesse dalla società

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.

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 similari.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

L'Azienda non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Si precisa che al 31 dicembre 2022 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.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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.

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

La casistica non interessa l'Azienda.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non risultano in essere operazioni fuori bilancio.

Informazioni sui 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.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

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.

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.

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 2022 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.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Conformemente a quanto previsto dall'art. 34 dello Statuto Aziendale, si propone al Consiglio Comunale di destinare l'utile dell'esercizio 2022 di € 199.050,83 come segue:

- quanto a € 19.905,08 al fondo di riserva legale;
- quanto a € 179.145,75 al Comune di Cornaredo.

Nota integrativa, parte finale

INFORMAZIONI COMPLEMENTARI

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.

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.

EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI VERIFICATE SI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

La casistica non interessa l'Azienda.

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

La casistica non interessa l'Azienda.

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.

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 2022, ammontano a complessivi € 78.840, ed è così distinto:

- quanto a € 70.272 per ires corrente;
- quanto a € 13.158 per irap corrente;
- quanto a € -4.590 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		277.891	
ONERE FISCALE TEORICO (aliquota del 24,00%)			66.694
Variazioni in aumento:			
variazioni definitive	21.783		
variazioni temporanee	19.729	41.512	
Variazioni in diminuzione:			
variazioni definitive	26.001		
variazioni temporanee	0		
rigiro delle differenze temporanee da anni precedenti	600	-26.601	
IMPONIBILE IRES		292.802	
IMPOSTE CORRENTI:			
IRES (aliquota del 24,00%)			70.272
IMPOSTE ANTICIPATE:			
IRES su variazioni temporanee		-4.734	
IRES su rigiro delle differenze temporanee da anni precedenti		144	-4.590

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

DIFFERENZA TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE		288.197	
Ricavi non rilevanti ai fini irap:			
Bonus investimenti non imponibile	-364		
Remunerazione aggiuntiva ex DL 41/2021	-15.977		
Minori imposte anno precedente	-2.776		
Costi indeducibili ai fini irap:			
Costo del personale	382.064		
Accantonamenti	19.952		
Imu	4.068		
Costo per organi istituzionali	459		
Compensi occasionali	600	388.026	
Deduzioni ai fini irap:			
Contributi inail	1.630		
Cuneo fiscale + ulteriore deduzione dipendenti	337.204	-338.834	
IMPONIBILE IRAP		337.389	
ONERE FISCALE DA BILANCIO:			
IRAP (aliquota del 3,90%)			13.158

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.

SCOSTAMENTI DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2022 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 2022	BUDGET 2022	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	2.607.564	2.432.000	7,22%
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	26.105	4.000	552,63%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.633.669	2.436.000	8,11%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	1.707.842	1.645.920	3,76%
7) PER SERVIZI	172.434	163.080	5,74%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	15.430	14.200	8,66%
9) <i>PER IL PERSONALE:</i>			
a) salari e stipendi	267.340	270.000	-0,99%
b) oneri sociali	75.763	87.500	-13,41%
c) trattamento di fine rapporto	38.031	26.500	43,51%
e) altri costi	930	1.000	-7,00%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	42.001	39.000	7,69%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	-17.375	0	100,00%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	15.243	20.000	-23,79%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	27.833	23.800	16,95%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.345.472	2.291.000	2,38%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	288.197	145.000	98,76%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0	0	
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	10.306	10.000	3,06%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	-10.306	-10.000	3,06%
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	277.891	135.000	105,85%
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	78.840	40.000	97,10%
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	199.051	95.000	109,53%

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.

<i>INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI</i>		<i>SITUAZIONE AL 31/12</i> <i>/2022</i>	<i>SITUAZIONE AL 31/12</i> <i>/2021</i>
MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA	mezzi propri - attivo fisso	250.075	119.076
QUOZIENTE PRIMARIO DI STRUTTURA	mezzi propri / attivo fisso	1,5630	1,2475
MARGINE SECONDARIO DI STRUTTURA	(mezzi propri + passività consolidate) - attivo fisso	595.435	417.227
QUOZIENTE SECONDARIO DI STRUTTURA	(mezzi propri + passività consolidate) / attivo fisso	2,3406	1,8671

<i>INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI</i>		<i>SITUAZIONE AL 31/12/2022</i>	<i>SITUAZIONE AL 31/12/2021</i>
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO COMPLESSIVO	(passività consolidate e correnti) / mezzi propri	1,1177	1,1109
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO FINANZIARIO	passività finanziamento / mezzi propri	n.c.	n.c.

<i>INDICI DI RETTIDIVITA'</i>		<i>SITUAZIONE AL 31/12/2022</i>	<i>SITUAZIONE AL 31/12/2021</i>
ROE netto	risultato netto / mezzi propri	28,67%	19,45%
ROE lordo	risultato lordo / mezzi propri	40,03%	28,31%
ROI	risultato operativo / capitale investito	19,60%	14,29%
ROS	risultato operativo / ricavi di vendite	11,05%	7,48%

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.

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 2022 e la proposta di destinazione dell'utile di esercizio sopra riportata.

Cornaredo, 31 marzo 2023

per il Consiglio di Amministrazione
il Presidente
avv. Nicola Giovanni Fedeli

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Dott.ssa Bruna MULIARI, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.