

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2020

(redatto ai sensi dell'art. 2435-bis del codice civile)

Signori Consiglieri,

con la stesura di questo Bilancio si è deciso di continuare ad adottare il nuovo 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. 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 Speciale Farmacie Comunali di Sedriano è stata costituita ai sensi e per gli effetti dell'articolo 23 della Legge 1990, num. 142. L'Azienda è, pertanto, dotata di autonomia amministrativa, patrimoniale e di personalità giuridica, è iscritta, con decorrenza dal 22 settembre 2000, al Registro delle Imprese ed al Repertorio Economico Amministrativo tenuto presso la Camera di Commercio di Milano al numero 1625548;
- b. l'Azienda ha per oggetto la gestione e l'esercizio delle farmacie comunali di cui il Comune è titolare nel limite consentito dalla legislazione;
- c. le voci del precedente bilancio, riportate per comparazione, sono omogenee rispetto a quelle dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020;
- d. 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 Farmacie Comunali di Sedriano (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 2019. 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:

- Immobili	3,00%;
- Impianti e macchinari	15,00%;
- Impianto di videosorveglianza	30,00%;
- Attrezzatura farmacia	15,00%;
- Arredamento attrezzature farmacia.....	15,00%;
- Apparecchiature sanitarie.....	15,00%;
- Mobili e arredi	15,00%;
- Macchine d'ufficio elettroniche	20,00%;
- Registratore di cassa	20,00%;
- Automezzi	25,00%;
- Manutenzioni su cespiti	20,00%.

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.

- 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 riverteranno, 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 verifichino 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

Al 31 dicembre 2020 non sono iscritte a bilancio immobilizzazioni immateriali.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le movimentazioni intervenute e gli ammortamenti applicati sono i seguenti:

Terreni e fabbricati:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2019			VARIAZIONI 2020		F.DO AMM.TO 2020		SITUAZIONE AL 31.12.2020		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increment.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Immobili commerciali	224.081	57.144	166.937	0	0	0	6.723	224.081	63.867	160.214
Terreno area edificata	47.697	0	47.697	0	0	0	0	47.697	0	47.697
TOTALI	271.778	57.144	214.634	0	0	0	6.723	271.778	63.867	207.911

Nel corso del 2011 l'Azienda ha proceduto al riscatto anticipato dei contratti di leasing immobiliare in essere con la società Selmabipiemme Leasing SpA.

Relativamente alla determinazione della quota di ammortamento, si segnala che la stessa è stata determinata nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 36, comma 7, del Decreto Legge 223/06.

Impianti e macchinari:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2019			VARIAZIONI 2020		F.DO AMM.TO 2020		SITUAZIONE AL 31.12.2020		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increment.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Impianti e macchinari	13.551	13.551	0	0	0	0	0	13.551	13.551	0
Impianti d'allarme e videosorveglianza	4.870	4.546	324	750	0	0	290	5.620	4.836	784
TOTALI	18.421	18.097	324	750	0	0	290	19.171	18.387	784

Attrezzature industriali e commerciali:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2019			VARIAZIONI 2020		F.DO AMM.TO 2020		SITUAZIONE AL 31.12.2020		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increment.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Arredamento attrezzatura farmacia	14.098	14.098	0	0	0	0	0	14.098	14.098	0
Attrezzature commerciali	26.506	18.435	8.071	990	0	0	2.117	27.496	20.552	6.944
Apparecchiature sanitarie	11.015	11.015	0	0	0	0	0	11.015	11.015	0
TOTALI	51.619	43.548	8.071	990	0	0	2.117	52.609	45.665	6.944

Altre immobilizzazioni materiali:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2019			VARIAZIONI 2020		F.DO AMM.TO 2020		SITUAZIONE AL 31.12.2020		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incred.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Mobili e arredi	161.036	151.902	9.134	0	0	0	1.761	161.036	153.663	7.373
Macchine d'ufficio elettroniche	22.708	18.056	4.652	300	0	0	1.679	23.008	19.735	3.273
Registratore di cassa	4.100	3.925	175	0	0	0	175	4.100	4.100	0
Automezzi	74.523	74.523	0	0	0	0	0	74.523	74.523	0
Beni di valore inferiore a euro 516,46	7.961	7.961	0	0	0	0	0	7.961	7.961	0
Manutenzioni su cespiti di proprietà	7.000	7.000	0	0	0	0	0	7.000	7.000	0
TOTALI	277.328	263.367	13.961	300	0	0	3.615	277.628	266.982	10.646

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Al 31 dicembre 2020 non sono iscritte a bilancio immobilizzazioni finanziarie.

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 2020 nessuna delle voci in esame è iscritta a bilancio.

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 31.12.2019	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2020
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Merci presso farmacia	104.685		1.474	103.211
TOTALI	104.685	0	1.474	103.211

L'andamento delle consistenze di magazzino è in linea con le effettive esigenze operative dell'Azienda.

- Crediti:

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

CREDITI	VALORE AL 31.12.2019	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2020
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Verso utenti e clienti	34.397	5.116		39.513
Verso Comune di Sedriano	0			0
Crediti tributari	3.202		1.586	1.616
Crediti verso altri	1.284		1.004	280
TOTALI	38.883	5.116	2.590	41.409

La voce "crediti verso clienti" è così composta:

clienti	5.539
+ fatture da emettere	248
+ crediti verso ASL per ricette	38.726
- fondo svalutazione crediti	-5.000
totale	<u>39.513</u>

La voce in esame comprende i "crediti in sofferenza". 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 2020
Consistenza iniziale	4.500
Utilizzo per copertura perdite su crediti	0
Accantonamento dell'esercizio	500
Consistenza finale	5.000

Per quanto riguarda il credito verso la ASL, trattasi delle ricette relative al mese di dicembre 2020, incassate dall'Azienda nel corso del mese di gennaio 2021.

La voce "crediti tributari" è così composta:

crediti verso erario per imp. sost.	50
crediti verso erario per IRAP	145
+ crediti verso erario per IRES	483
+ crediti per bonus sanificazione	804
+ crediti per bonus investimenti	134
totale	1.616

La voce "crediti verso altri" è così composta:

depositi cauzionali versati	153
+ acconti a fornitori	127
totale	280

- Disponibilità liquide:

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE	VALORE AL 31.12.2019	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2020
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Depositi bancari e postali presso: tesoriere	483.567	9.164		492.731
Denaro e valori in cassa: cassa contanti	7.979	1.930		9.909
TOTALI	491.546	11.094	0	502.640

La voce "depositi bancari e postali", è relativa ad una disponibilità di fondi presente sul conto corrente di tesoreria intestato all'Azienda, e rappresenta l'effettiva disponibilità al netto degli interessi ed oneri accessori liquidi ed esigibili al 31 dicembre 2020.

- Ratei e risconti attivi:

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

RISCONTI ATTIVI	VALORE AL 31.12.2019	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2020
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Risconti assicurazioni	3.134			3.134
Risconti canoni di assistenza	270			270
Risconti canoni di affitto	150		150	0
TOTALI	3.554	0	150	3.404

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 01/01/21 AL 31/12/21	DAL 01/01/22 AL 31/12/25	OLTRE I 5 ANNI
Assicurazioni	3.134	0	0
Canoni di assistenza	270	0	0
TOTALE	3.404	0	0

- 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 31.12.2019	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2020
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Fondo svalutazione magazzino	30.545			30.545
Fondo indennità personale	12.000			12.000
Fondo oneri per Legge 190/2012 e D.Lgs. 33/2013	5.000			5.000
TOTALI	47.545	0	0	47.545

- 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 31.12.2019	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2020
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	256.568	13.403	654	269.317
TOTALI	256.568	13.403	654	269.317

Il trattamento di fine rapporto accantonato al 31 dicembre 2020 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	VALORE AL 31.12.2019	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2020
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Verso fornitori	150.986		16.722	134.264
Verso Comune di Sedriano	27.783		1.323	26.460
Tributari	8.729	2.678		11.407
Verso istituti di previdenza	7.852		152	7.700
Verso altri	33.675	452		34.127
TOTALI	229.025	3.130	18.197	213.958

La voce "debiti verso fornitori" è così composta:

fornitori	79.453
+ fatture da ricevere	54.881
- note di credito da ricevere	-70
totale	134.264

La voce "debiti verso Comune di Sedriano" è relativa alla quota di utili dell'esercizio 2019 destinata al Comune.

La voce "debiti tributari" è così composta:

debiti verso erario per ritenute a dipendenti	4.300
+ debiti verso erario per ritenute a professionisti	24
+ debiti verso erario per IVA liquidazione mese di dicembre	2.660
+ debiti verso erario per IVA su corrispettivi ASL da incassare	4.423
totale	11.407

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

debiti verso INPS dipendenti	1.642
+ debiti verso INAIL	14
+ debiti verso CPDEL	6.044
totale	7.700

La voce "debiti verso altri" è così composta:

verso dipendenti per oneri differiti	34.060
+ altri debiti	67
totale	34.127

La "debiti verso dipendenti per oneri differiti" è relativa a elementi del costo del lavoro (ferie residue, quote di quattordicesima) che sebbene maturati al 31 dicembre 2020 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. Per cui, in base al principio di competenza che impone la correlazione dei costi ai ricavi dell'esercizio, è necessario a fine anno iscrivere a bilancio l'ammontare corrispondente al costo per le ferie ed i permessi maturati

- Ratei e risconti passivi:

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

RISCONTI PASSIVI	VALORE AL 31.12.2019	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2020
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Risconti su affitti attivi	0	908		908
Risconti su bonus investimenti	0	93		93
TOTALI	0	1.001	0	1.001

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 01/01/21 AL 31/12/21	DAL 01/01/22 AL 31/12/25	OLTRE I 5 ANNI
Affitti attivi	908	0	0
Bonus investimenti	23	60	10
TOTALE	931	60	10

- Patrimonio netto:

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

PATRIMONIO NETTO	VALORE AL 31.12.2019	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2020
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Capitale di dotazione	67.301			67.301
Fondo di riserva legale	116.885	6.615		123.500
Riserve statutarie e regolamentari:				
Fondo rinnovo impianti	125.259			125.259
Utile/Perdita dell'esercizio	33.075	29.068	33.075	29.068
TOTALI	342.520	35.683	33.075	345.128

CONTO ECONOMICO FARMACIA

I risultati economici prodotti dalla gestione farmacia sono i seguenti:

- Valore della produzione:

Rispetto al precedente esercizio il valore della produzione è rimasto sostanzialmente invariato con un lieve incremento dello 0,50%, passando da € 1.081.783 dell'anno 2019 a € 1.087.239 dell'anno 2020.

E' un dato questo da leggere con attenzione in quanto, la conferma del fatturato deve essere valutata tenendo conto sia dei dati di settore che vedono per il mercato di riferimento una contrazione della spesa farmaceutica netta a carico del SSN a livello nazionale del 2% nel corso del 2020 (dati AIFA - Agenzia Italiana del Farmaco), accompagnato da una riduzione del numero delle ricette del 5,2%, sia dell'incremento del livello competitivo con l'apertura di una nuova farmacia che serve il medesimo bacino d'utenza della nostra Azienda. Inoltre siamo stati anche penalizzati dall'incremento delle vendite operate dall'ASL in regime di doppio canale, che prevede la cessione diretta del farmaco da parte dell'ASL e il riconoscimento di una quota provvigionale alla farmacia di circa il 7,5% per il servizio di distribuzione. Nel corso del 2020 l'incremento delle vendite in regime di doppio canale per la nostra Azienda è stato del 22,31% con una perdita di fatturato di circa € 35.500.

Entrando nel merito dell'attività svolta dall'Azienda nel corso del 2020, è possibile osservare che il numero delle ricette è sceso del 7,05%, attestandosi a 24.559 contro le 26.421 ricette dell'anno precedente. E' invece incrementato il valore medio di ogni singola ricetta che è aumentato dell'8,89%, mentre è diminuita, seppur di poco, l'incidenza dei ricavi derivanti dalla vendita libera passata dal 58,10% del 2019 al 57,60% del 2020. Ciò ha portato a una flessione del margine operativo dell'Azienda atteso che, a parità di fatturato, i ricavi derivanti dalla vendita libera hanno una marginalità molto più elevata rispetto a quelli che rientrano nel regime convenzionato con la SSN. In particolare si può osservare il margine operativo lordo è diminuito, passando dal 32,87% dell'anno 2019 al 32,09 dell'anno 2020.

- Costi della produzione:

Rispetto al precedente esercizio i costi della produzione sono aumentati attestandosi a € 1.046.289 contro un valore di € 1.103.012 dell'esercizio precedente. Se depuriamo tale valore dalla variazione degli oneri relativi al consumo di merci (da ricondurre al maggior fatturato prodotto nel corso dell'esercizio), è possibile osservare che i costi per il funzionamento del servizio (spese per servizi, oneri del personale, ammortamenti, accantonamenti, oneri diversi di gestione), sono incrementati dello 0,64% pari a € 2.015.

Nel complesso, nonostante la negativa congiuntura economica, la nostra Azienda ha mantenuto un adeguato livello di redditività grazie allo stretto controllo dei costi.

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 31.12.2020	VALORE AL 31.12.2019
acquisto merci	729.727	717.025
acquisto materiali di consumo	642	1.332
TOTALE COSTI PER ACQUISTI	730.369	718.357

<i>COSTI PER SERVIZI</i>	VALORE AL 31.12.2020	VALORE AL 31.12.2019
compensi a professionisti	15.548	16.214
compensi a farmacisti esterni	23.631	20.383
compensi a organo di revisione	4.358	4.187
spese per servizio trasparenza / anticorruzione	1.560	1.560
assistenza tecnica e manutenzioni	7.754	9.697
utenze / pulizie / spese condominiali / assicurazioni	23.137	23.672
commissioni bancarie	3.569	4.174
buoni neonato	0	3.160
<i>SPESE VARIE PER SERVIZI:</i>		
gestione sito internet	624	978
prestazioni di terzi per sicurezza sul lavoro / haccp / certificazioni	820	1.009
smaltimento farmaci scaduti	589	531
spese per bandi e gare	0	865
altre spese	1.018	695
TOTALE COSTI PER SERVIZI	82.608	87.125

<i>COSTI PER AMMORTAMENTI</i>	VALORE AL 31.12.2020	VALORE AL 31.12.2019
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
immobili commerciali	6.723	6.723
impianti e macchinari	0	0
impianti di allarme e videosorveglianza	290	177
arredamento attrezzatura farmacia	0	0
attrezzature commerciali	2.117	2.496
apparecchiature sanitarie	0	0
mobili e arredi	1.761	1.771
macchine d'ufficio elettroniche	1.679	1.495
registratore di cassa	175	350
automezzi	0	0
manutenzioni su cespiti	0	0
TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI	12.745	13.012

<i>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	VALORE AL 31.12.2020	VALORE AL 31.12.2019
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI / IMU	3.590	3.590
IMPOSTE E TASSE:		
tariffa di igiene ambientale / tares / tari	2.022	1.010
tassa vidimazione libri sociali	310	310
diritti camera di commercio	780	352
altre imposte e tasse	477	678
ABBONAMENTI	204	204
QUOTE ASSOCIATIVE	2.192	2.187
SPESE VARIE:		
offerte e donazioni	467	150
multe e more	43	0
abbuoni e arrotondamenti passivi	92	2
spese di pubblicità	586	429
omaggi	1.169	1.169
altre spese	416	393
SPESE PER SANIFICAZIONI E ACQUISTO DPI	2.012	0
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	14.360	10.474

La voce "spese di pubblicità" è relativa al servizio "pagine gialle". La voce "omaggi" è relativa ai calendari distribuiti dall'Azienda alla propria utenza in occasione delle festività natalizie. La voce "altre spese" riguarda: per € 239 l'acquisto materiali di confezionamento (borse, sacchetti, carta); per € 71 l'acquisto di materiali di consumo e per € 106 l'acquisto di bolli.

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 crediti o debiti di durata residua superiore ai cinque anni. Inoltre nessun debito dell'Azienda è assistito da garanzie reali sui beni sociali.

6. bis) EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI VERIFICATESI 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"

- Ratei e risconti attivi:

Relativamente alla composizione della voce ratei e risconti attivi si rimanda a quanto già illustrato nel precedente punto 4) della presente nota integrativa.

- Ratei e risconti passivi:

Relativamente alla composizione della voce ratei e risconti passivi si rimanda a quanto già illustrato nel precedente punto 4) della presente nota integrativa.

- "Altri fondi" dello stato patrimoniale:

La voce "altri fondi" dello stato patrimoniale non è stata movimentata.

- "Altre riserve" dello stato patrimoniale:

Si precisa che la voce "altre riserve" di cui al punto VII del Patrimonio netto è composta esclusivamente dal "fondo rinnovo impianti".

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 31.12.2020	APPORTO DEI SOCI		UTILI NON DISTRIBUITI
		DENARO	ALTRO	
Capitale di dotazione	67.301,43	67.301,43		
Riserva legale	123.500,24			123.500,24
Riserva da conversione euro	0,03			0,03
Fondo rinnovo impianti	125.258,60			125.258,60
Utili/Perdita d'esercizio	29.067,91			29.067,91
TOTALI	345.128,21	67.301,43	0,00	277.826,78

UTILIZZABILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2020	VOCI DISPONIBILI		VOCI NON DISPONIBILI
		PER PERDITE	ALTRO	
Capitale di dotazione	67.301,43	67.301,43		
Riserva legale	123.500,24	123.500,24		
Riserva da conversione euro	0,03	0,03		
Fondo rinnovo impianti	125.258,60	125.258,60		
Utile/Perdita d'esercizio	29.067,91		29.067,91	
TOTALI	345.128,21	316.060,30	29.067,91	0,00

DISTRIBUIBILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2020	VOCI DISTRIBUIBILI		VOCI NON DISTRIBUIBILI
		SENZA VINCOLI	CON VINCOLI	
Capitale di dotazione	67.301,43			67.301,43
Riserva legale	123.500,24			123.500,24
Riserva da conversione euro	0,03			0,03
Fondo rinnovo impianti	125.258,60			125.258,60
Utile/Perdita d'esercizio	29.067,91	29.067,91		
TOTALI	345.128,21	29.067,91	0,00	316.060,30

ANDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO NEGLI ANNI PRECEDENTI

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2020	TOTALE AL 31.12.2019	TOTALE AL 31.12.2018	TOTALE AL 31.12.2017
Capitale di dotazione	67.301,43	67.301,43	67.301,43	67.301,43
Riserva legale	123.500,24	116.884,97	109.938,94	99.834,41
Riserva da conversione euro	0,03	0,03	0,03	0,03
Fondo rinnovo impianti	125.258,60	125.258,60	125.258,60	125.258,60
Utili /Perdite portate a nuovo	0,00	0,00	0,00	0,00
Utile/Perdita d'esercizio	2.907,91	33.075,27	34.729,03	50.523,53
TOTALE PATRIMONIO NETTO	318.968,21	342.520,30	337.228,03	342.918,00

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 2020 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			
	FARMACIA	VENDITE ESTERNE	RESO MERCE SCADUTA	ALTRI PROVENTI
anno 2019	1.073.718	3.125	829	1
anno 2019	1.071.437	2.470	1.019	1
VARIAZIONE PERCENTUALE	0,21%	26,52%	-18,65%	0,00%

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 Sedriano 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 non ha sostenuto, nel corso dell'anno 2020, oneri di natura finanziaria.

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

Nel corso del 2020 l'Azienda non ha conseguito ricavi né ha sostenuto costi di entità o incidenza eccezionali.

Si precisa, altresì, che nella voce "altri ricavi e proventi" sono ricompresi proventi straordinari per € 1.154 derivanti dal ricalcolo delle imposte di competenza dell'anno 2019.

Si precisa, infine, che nella voce "oneri diversi di gestione" non sono ricompresi oneri straordinari

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

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

- non sono stati rilevati i presupposti per la rilevazione di imposte differite;
- le imposte anticipate quantificate, come evidenziato nel successivo prospetto, in € 11.929 non sono state rilevate contabilmente e, quindi, non risultano essere state espese in bilancio. Nel merito si precisa che sebbene la presenza di "imposte anticipate" generi di fatto un credito d'imposta a favore dell'Azienda è opportuno precisare che non essendo comunque un credito "certo e determinato", il principio della prudenza suggerisce di non esporlo in bilancio.

DESCRIZIONE VARIAZIONI	2021	2022 2025	TOTALI
VARIAZIONI TEMPORANEE:			
Fondo svalutazione magazzino	0	30.545	30.545
Fondo indennità personale	0	12.000	12.000
Fondo spese future	0	5.000	5.000
Accantonamento svalutazione crediti eccedente lo 0,5%	0	2.157	2.157
TOTALE VARIAZIONI TEMPORANEE	0	49.702	49.702
ALIQUOTA IRES	24,00%	24,00%	
ALIQUOTA IRAP	3,90%	3,90%	
ATTIVITA' PER IRAP ANTICIPATA	0	0	0
ATTIVITA' PER IRES ANTICIPATA	0	11.929	11.929
TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE	0	11.929	11.929

15. IL NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA

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

PERSONALE DIPENDENTE	VALORE AL 31.12.2019	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2020
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Direttore d'azienda - quadro livello 1	1			1
Farmacista - quadro livello 1c	1			1
Farmacista - impiegato 1 + 2 anni	1			1
Impiegato commessa - livello 4	0			0
TOTALE DIPENDENTI AZIENDA	3	0	0	3

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

Per il 2020, ad amministratori e revisori sono stati erogati, complessivamente, i seguenti compensi:

- Organo amministrativo	€.	0
- Revisore unico	€.	4.358

Al Consiglio di Amministrazioni non sono stati erogati compensi in forza di quanto previsto dall'art. 6 del DL 78/2010.

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 E I TITOLI O VALORI SIMILARI EMESSI DALLA SOCIETA'

L'Azienda non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni 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

L'Azienda non ha contratti di locazione finanziaria in essere.

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.

Si segnala che nel corso del 2020 l'Azienda ha effettuato una cessione gratuita di farmaci al Comune di Sedriano per il valore commerciale di € 317.

22. ter. LA NATURA E L'OGGETTO 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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

22. septies. LA PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI

L'anno 2020 chiude con un utile netto di euro 29.068. Per quanto concerne la destinazione di tale avanzo di gestione si propone di destinare il 20% a riserva legale e l'80% al Comune di Sedriano.

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 ha beneficiato nel corso del 2020 di sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale, privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, che hanno consentito la riscossione della seguente somma:

ENTE EROGATORE	IMPORTO RISCOSSO	CAUSALE
Agenzia delle Entrate	Euro 804,00	Contributo acquisto DPI e sanificazioni

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) Rendiconto finanziario.

Il rendiconto finanziario relativo all'esercizio 2020 può essere così rappresentato:

RENDICONTO FINANZIARIO

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	29.068	33.073
Imposte sul reddito	11.882	14.696
Interessi passivi (attivi)	0	0
(Dividendi)	(26.460)	(27.783)
(Plusvalenze) minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. UTILE (PERDITA) ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE SUL REDDITO, INTERESSI, DIVIDENDI E PLUS/MINUSVALENZE DA CESSIONE	14.490	19.988
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	13.403	13.863
Ammortamenti delle immobilizzazioni	12.745	13.012
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
2. FLUSSO FINANZIARIO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CCN	40.638	46.863
<i>Variazione del ccn</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	1.474	3.224
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(5.116)	3.648
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	(16.722)	(6.835)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	150	(154)
Incremento/(decremento) di ratei e risconti passivi	1.001	(538)
Altre variazioni del capitale circolante netto	2.012	(11.646)
3 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN	23.437	34.562
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	0	0
(Imposte sul reddito pagate)	(9.649)	(14.257)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(654)	(742)
4 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE	13.134	19.563
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	13.134	19.563
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	(2.040)	(4.931)
<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) Flusso finanziario dell'attività di investimento	(2.040)	(4.931)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
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
(C) Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)	11.094	14.632
Disponibilità liquide all'inizio del periodo (D)	491.546	476.914
Disponibilità liquide alla fine del periodo (E)	502.640	491.546
Flusso di cassa complessivo (D - E)	11.094	14.632

b) 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 2020, ammontano a complessivi € 11.882, ed è così distinto:

- quanto a € 10.994 per ires corrente;
- quanto a € 888 per irap corrente.

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		40.950	
ONERE FISCALE TEORICO (aliquota del 24,00%)			9.828
Variazioni in aumento:			
variazioni definitive	8.302		
variazioni temporanee	500	8.802	
Variazioni in diminuzione:			
variazioni definitive	3.943	3.943	
IMPONIBILE IRES		45.809	
ONERE FISCALE DA BILANCIO:			
IRES (aliquota del 24,00%)			10.994

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

DIFFERENZA TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE		40.950	
Costi indeducibili ai fini irap:			
Costo del personale	204.233		
Costo per accantonamenti e svalutazioni	500		
Costo per compensi occasionali	0		
Costo per IMU e altri non rilevanti ai fini IRAP	6.955		
Deduzioni ai fini irap:		211.688	
Contributi inail	984		
Cuneo fiscale	87.179		
Ulteriore detrazione	8.000		
Deduzione integrale costo dipendenti a tempo indeterminato	110.925	-207.088	
IMPONIBILE IRAP		45.550	
ONERE FISCALE DA BILANCIO:			
IRAP (aliquota del 3,90%)			1.776
Abolizione I acconto Irap			-888

c) Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2020 rispetto al conto economico preventivo.

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

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2020	PREVENTIVO 2020	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.077.673	1.050.000	2,64%
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	9.566	3.800	151,74%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.087.239	1.053.800	3,17%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	730.369	718.000	1,72%
7) PER SERVIZI	82.608	89.500	-7,70%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	142.793	143.000	-0,14%
b) oneri sociali	47.050	47.500	-0,95%
c) trattamento di fine rapporto	13.403	13.250	1,15%
e) altri costi	987	2.250	-56,13%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.245	13.000	1,88%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	1.474	0	100,00%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	14.360	11.900	20,67%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.046.289	1.038.400	0,76%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	40.950	15.400	165,91%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0	200	-100,00%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	0	0	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	0	200	-100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) RIVALUTAZIONI	0	0	
19) SVALUTAZIONI	0	0	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	0	0	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	40.950	15.600	162,50%
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	11.882	6.750	76,03%
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	29.068	8.850	228,45%

d) Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2020 rispetto al conto economico consuntivo dell'esercizio 2019.

Gli scostamenti tra i valori relativi al bilancio consuntivo e quelli dell'esercizio precedente, possono essere così rappresentati:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2019	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.077.673	1.074.927	0,26%
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	9.566	6.856	39,53%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.087.239	1.081.783	0,50%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	730.369	718.357	1,67%
7) PER SERVIZI	82.608	87.125	-5,18%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	142.793	140.273	1,80%
b) oneri sociali	47.050	46.251	1,73%
c) trattamento di fine rapporto	13.403	13.863	-3,32%
e) altri costi	987	933	5,79%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.245	13.512	-1,98%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	1.474	3.224	-54,28%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	14.360	10.474	37,10%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.046.289	1.034.012	1,19%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	40.950	47.771	14,28%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0	0	
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	0	0	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	0	0	0,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) RIVALUTAZIONI	0	0	
19) SVALUTAZIONI	0	0	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	0	0	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	40.950	47.771	-14,28%
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	11.882	14.696	-19,15%
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	29.068	33.075	-12,11%

e) Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2020 rispetto al conto economico consuntivo dell'esercizio 2018.

Gli scostamenti tra i valori relativi al bilancio consuntivo e quelli dell'esercizio 2018, possono essere così rappresentati:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2018	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.077.673	1.152.697	-6,51%
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	9.566	8.322	14,95%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.087.239	1.161.019	-6,35%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	730.369	774.171	-5,66%
7) PER SERVIZI	82.608	86.297	-4,27%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	142.793	146.346	-2,43%
b) oneri sociali	47.050	46.992	0,12%
c) trattamento di fine rapporto	13.403	14.742	-9,08%
e) altri costi	987	1.277	-22,71%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.245	12.549	5,55%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	1.474	7.483	-80,30%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	6.442	-100,00%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	14.360	11.559	24,23%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.046.289	1.107.858	-5,56%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	40.950	53.161	22,97%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0	0	
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	0	0	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	0	0	0,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) RIVALUTAZIONI	0	0	
19) SVALUTAZIONI	0	0	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	0	0	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	40.950	53.161	-22,97%
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	11.882	18.432	-35,54%
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	29.068	34.729	-16,30%

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione