

AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI SEDRIANO

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DELLE FILANDE 1 20018 SEDRIANO MI
Codice Fiscale	13025840151
Numero Rea	Milano
P.I.	13025840151
Capitale Sociale Euro	67.301 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

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	214.393	226.285
Totale immobilizzazioni (B)	214.393	226.285
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	88.149	103.211
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	38.884	41.409
Totale crediti	38.884	41.409
IV - Disponibilità liquide	352.641	502.640
Totale attivo circolante (C)	479.674	647.260
D) Ratei e risconti	3.505	3.404
Totale attivo	697.572	876.949
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	67.301	67.301
IV - Riserva legale	129.314	123.500
VI - Altre riserve	125.259	125.259
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	34.953	29.068
Totale patrimonio netto	356.827	345.128
B) Fondi per rischi e oneri	47.545	47.545
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	79.383	269.317
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	212.834	213.958
Totale debiti	212.834	213.958
E) Ratei e risconti	983	1.001
Totale passivo	697.572	876.949

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.003.098	1.077.673
5) altri ricavi e proventi		
altri	9.049	9.566
Totale altri ricavi e proventi	9.049	9.566
Totale valore della produzione	1.012.147	1.087.239
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	652.802	730.369
7) per servizi	90.634	82.608
9) per il personale		
a) salari e stipendi	122.514	142.793
b) oneri sociali	39.897	47.050
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	16.685	14.390
c) trattamento di fine rapporto	15.861	13.403
e) altri costi	824	987
Totale costi per il personale	179.096	204.233
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	13.190	12.745
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	13.190	12.745
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	500	500
Totale ammortamenti e svalutazioni	13.690	13.245
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	15.062	1.474
14) oneri diversi di gestione	10.267	14.360
Totale costi della produzione	961.551	1.046.289
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	50.596	40.950
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	15	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	15	0
Totale altri proventi finanziari	15	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	15	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	50.611	40.950
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	15.658	11.882
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	15.658	11.882
21) Utile (perdita) dell'esercizio	34.953	29.068

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	34.953	29.068
Imposte sul reddito	15.658	11.882
Interessi passivi/(attivi)	(15)	0
(Dividendi)	(23.254)	(26.460)
(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	27.342	14.490
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	15.861	13.403
Ammortamenti delle immobilizzazioni	13.190	12.745
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	29.051	26.148
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	56.393	40.638
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	15.062	1.474
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	923	(5.116)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	12.927	(16.722)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(101)	150
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(18)	1.001
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(18.472)	2.012
Totale variazioni del capitale circolante netto	10.321	(17.201)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	66.714	23.437
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	15	0
(Imposte sul reddito pagate)	(9.635)	(9.649)
(Utilizzo dei fondi)	(205.795)	(654)
Totale altre rettifiche	(215.415)	(10.303)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(148.701)	13.134
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.298)	(2.040)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.298)	(2.040)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(149.999)	11.094
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	492.731	483.567
Danaro e valori in cassa	9.909	7.979
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	502.640	491.546
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	347.133	492.731
Danaro e valori in cassa	5.508	9.909
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	352.641	502.640

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

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:

- 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;
- l'Azienda ha per oggetto la gestione e l'esercizio delle farmacie comunali di cui il Comune è titolare nel limite consentito dalla legislazione;
- le voci del precedente bilancio, riportate per comparazione, sono omogenee rispetto a quelle dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021;
- 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 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 2020. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate, fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze significative, i relativi commenti.

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

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale e la direzione aziendale ha valutato in modo prospettico la capacità della società di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. Sul punto si è ritenuto, inoltre, di non dover ricorrere alla deroga di cui all'art. 7 del DL 23/2020 atteso l'impatto che l'emergenza sanitaria ha avuto sui livelli produttivi della società.

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 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 verifichino fatti tali da rendere necessaria la modifica del progetto di bilancio. [OIC 29.62]

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Al 31 dicembre 2021 non sono iscritte a bilancio immobilizzazioni immateriali.

LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI “COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO” E “COSTI DI SVILUPPO”, NONCHE’ LE RAGIONI DELLA ISCRIZIONE ED I RISPETTIVI CRITERI DI AMMORTAMENTO

Al 31 dicembre 2021 nessuna delle voci in esame è iscritta a bilancio.

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

La casistica non interessa l’Azienda.

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 31.12.2020			VARIAZIONI 2021		F.DO AMM. TO 2021		SITUAZIONE AL 31.12.2021		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Immobili commerciali	224.081	63.867	160.214	0	0	0	6.723	224.081	70.590	153.491
Terreno edificata area	47.697	0	47.697	0	0	0	0	47.697	0	47.697
TOTALI	271.778	63.867	207.911	0	0	0	6.723	271.778	70.590	201.188

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 31.12.2020			VARIAZIONI 2021		F.DO AMM.TO 2021		SITUAZIONE AL 31.12.2021		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	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	5.620	4.836	784	470	0	0	842	6.090	5.678	412
TOTALI	19.171	18.387	784	470	0	0	842	19.641	19.229	412

Attrezzature industriali e commerciali:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2020			VARIAZIONI 2021		F.DO AMM.TO 2021		SITUAZIONE AL 31.12.2021		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	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	27.496	20.552	6.944	0	0	0	2.102	27.496	22.654	4.842
Apparecchiature sanitarie	11.015	11.015	0	0	0	0	0	11.015	11.015	0
TOTALI	52.609	45.665	6.944	0	0	0	2.102	52.609	47.767	4.842

Altre immobilizzazioni materiali:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2020			VARIAZIONI 2021		F.DO AMM.TO 2021		SITUAZIONE AL 31.12.2021		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incred.	decred.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Mobili e arredi	161.036	153.663	7.373	0	0	0	1.761	161.036	155.424	5.612
Macchine d'ufficio elettroniche	23.008	19.735	3.273	828	0	0	1.762	23.836	21.497	2.339
Registratore di cassa	4.100	4.100	0	0	0	0	0	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	277.628	266.982	10.646	828	0	0	3.523	278.456	270.505	7.951

Operazioni di locazione finanziaria

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

Immobilizzazioni finanziarie

Al 31 dicembre 2021 non sono iscritte a bilancio immobilizzazioni finanziarie.

Attivo circolante**Rimanenze**

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

RIMANENZE	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Merci presso farmacia	103.211		15.062	88.149
TOTALI	103.211	0	15.062	88.149

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

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	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Verso utenti e clienti	39.513		923	38.590
Verso Comune di Sedriano	0			0
Crediti tributari	1.616		1.483	133
Crediti verso altri	280		119	161
TOTALI	41.409	0	2.525	38.884

La voce "crediti verso clienti" è così composta:

clienti	3.917
+ fatture da emettere	443
+ crediti verso ASL per ricette	39.730
- fondo svalutazione crediti	-5.500
totale	38.590

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 2021
Consistenza iniziale	5.000
Utilizzo per copertura perdite su crediti	0
Accantonamento dell'esercizio	500
Consistenza finale	5.500

Per quanto riguarda il credito verso la ASL, trattasi delle ricette relative al mese di dicembre 2021, incassate dall'Azienda nel corso del mese di gennaio 2022.

La voce “crediti tributari” è così composta:

crediti verso erario per imp. sost.	50
+ crediti per bonus investimenti	83
totale	133

La voce “crediti verso altri” è così composta:

depositi cauzionali versati	64
+ crediti verso inail	97
totale	161

Disponibilità liquide

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Depositi bancari e postali presso: tesoriere	492.731		145.598	347.133
Denaro e valori in cassa: cassa contanti	9.909		4.401	5.508
TOTALI	502.640	0	149.999	352.641

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 2021.

Ratei e risconti attivi

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

RISCONTI ATTIVI	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Risconti assicurazioni	3.134	4		3.138
Risconti canonici di assistenza	270	97		367
TOTALI	3.404	101	0	3.505

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

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

RISCONTI ATTIVI (valori espressi in unità di €)	DAL 01/01/22 AL 31/12/22	DAL 01/01/23 AL 31/12/26	OLTRE I 5 ANNI
Assicurazioni	3.138	0	0
Canoni di assistenza	367	0	0
TOTALE	3.505	0	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 abbreviata, 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 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Capitale di dotazione	67.301			67.301
Fondo di riserva legale	123.500	5.814		129.314
Riserve statutarie e regolamentari:				
Fondo rinnovo impianti	125.259			125.259
Utile/Perdita dell'esercizio	29.068	34.953	29.068	34.953
TOTALI	345.128	40.767	29.068	356.827

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 31.12.2021	APPORTO DEI SOCI		UTILI NON DISTRIBUITI
		DENARO	ALTRO	
Capitale di dotazione	67.301	67.301		
Riserva legale	129.314			129.314
Riserva da conversione euro	0			0
Fondo rinnovo impianti	125.259			125.259
Utile/Perdita d'esercizio	34.953			34.953
TOTALI	356.827	67.301	0	289.526

UTILIZZABILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2021	VOCI DISPONIBILI		VOCI NON DISPONIBILI
		PER PERDITE	ALTRO	
Capitale di dotazione	67.301	67.301		
Riserva legale	129.314	129.314		
Riserva da conversione euro	0	0		
Fondo rinnovo impianti	125.259	125.259		
Utile/Perdita d'esercizio	34.953		34.953	
TOTALI	356.827	321.874	34.953	0

DISTRIBUIBILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2021	VOCI DISTRIBUIBILI		VOCI NON DISTRIBUIBILI
		SENZA VINCOLI	CON VINCOLI	
Capitale di dotazione	67.301			67.301
Riserva legale	129.314	115.854		13.460
Riserva da conversione euro	0			0
Fondo rinnovo impianti	125.259	125.259		
Utile/Perdita d'esercizio	34.953	34.953		
TOTALI	356.827	276.066	0	80.761

ANDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO NEGLI ANNI PRECEDENTI

<i>PATRIMONIO NETTO</i>	<i>TOTALE AL 31.12.2021</i>	<i>TOTALE AL 31.12.2020</i>	<i>TOTALE AL 31.12.2019</i>	<i>TOTALE AL 31.12.2018</i>
Capitale di dotazione	67.301	67.301	67.301	67.301
Riserva legale	129.314	123.500	116.885	109.939
Riserva da conversione euro	0	0	0	0
Fondo rinnovo impianti	125.259	125.259	125.259	125.259
Utile/Perdita d'esercizio	34.953	2.908	33.075	34.729
<i>TOTALE PATRIMONIO NETTO</i>	356.827	318.968	342.520	337.228

Fondi per rischi e oneri

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

<i>FONDI PER RISCHI ED ONERI</i>	<i>VALORE AL 31.12.2020</i>	<i>VARIAZIONI</i>		<i>VALORE AL 31.12.2021</i>
		<i>AUMENTO</i>	<i>DIMINUZIONE</i>	
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
<i>TOTALI</i>	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:

<i>T.F.R.</i>	<i>VALORE AL 31.12.2020</i>	<i>VARIAZIONI</i>		<i>VALORE AL 31.12.2021</i>
		<i>AUMENTO</i>	<i>DIMINUZIONE</i>	
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	269.317	15.861	205.795	79.383
<i>TOTALI</i>	269.317	15.861	205.795	79.383

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

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

DEBITI	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Verso fornitori	134.264	12.927		147.191
Verso Comune di Sedriano	26.460		3.206	23.254
Tributari	11.407	2.854		14.261
Verso istituti di previdenza	7.700		3.030	4.670
Verso altri	34.127		10.669	23.458
TOTALI	213.958	15.781	16.905	212.834

La voce "debiti verso fornitori" è così composta:

fornitori	80.291
+ fatture da ricevere	67.112
- note di credito da ricevere	-212
totale	147.191

La voce "debiti verso Comune di Sedriano" è relativa alla quota di utili dell'esercizio 2020 destinata al Comune.

La voce "debiti tributari" è così composta:

debiti verso erario per IRAP	1.053
+ debiti verso erario per IRES	3.207
+ debiti verso erario per ritenute a dipendenti	2.936
+ debiti verso erario per ritenute a professionisti	431
+ debiti verso erario per IVA liquidazione mese di dicembre	2.057
+ debiti verso erario per IVA su corrispettivi ASL da incassare	4.577
totale	14.261

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

debiti verso INPS dipendenti	2.358
+ debiti verso CPDEL	2.312
totale	4.670

La voce "debiti verso altri" è così composta:

verso dipendenti per oneri differiti	23.391
+ altri debiti	67
totale	23.458

La voce "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 2021 non sono stati, per ragioni diverse, ancora liquidati. Per tali oneri è possibile osservare che il diritto del dipendente alle ferie e permessi (previsti nei singoli contratti di lavoro collettivi e/o integrativi) maturi gradualmente durante l'esercizio. 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.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La casistica non interessa l'Azienda.

Ratei e risconti passivi

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

RISCONTI PASSIVI	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Risconti su affitti attivi	908	5		913
Risconti su bonus investimenti	93		23	70
TOTALI	1.001	5	23	983

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

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

RISCONTI PASSIVI (valori espressi in unità di €)	DAL 01/01/22 AL 31/12/22	DAL 01/01/23 AL 31/12/26	OLTRE I 5 ANNI
Affitti attivi	913	0	0
Bonus investimenti	23	46	1
TOTALE	936	46	1

Nota integrativa abbreviata, conto economico

I risultati economici prodotti dalla gestione farmacia sono i seguenti:

Valore della produzione

Rispetto al precedente esercizio il valore della produzione è diminuito del 6,91%, passando da € 1.087.239 dell'anno 2020 a € 1.012.147 dell'anno 2021.

Anche l'anno 2021 è stato interessato dall'emergenza sanitaria Covid-19 che è tuttora in corso. Si tratta di un evento che ha inciso e sta ancora incidendo notevolmente sui conti pubblici e sullo stile di vita delle persone. La riduzione del fatturato è stata particolarmente significativa nel corso dei primi quattro mesi del 2021, mentre si è registrata una ripresa dei ricavi nel corso degli ultimi due mesi dell'anno. Il trend di crescita è continuato anche nel corso dei mesi di gennaio e febbraio 2022. Nonostante questo recupero, da ricondurre essenzialmente all'evento straordinario della somministrazione di tamponi, l'andamento del settore di riferimento resta critico. L'etico, che costituisce la componente prevalente del fatturato, resta negativo (-1,2%), l'OTC scende a -3,8%, e la cosmesi al -1,2%. La minore diffusione delle classiche patologie invernali, da ricondurre alla minore circolazione delle persone e alle misure di prevenzione anti-covid, il timore del contagio all'interno di presidi sanitari, e la diffusione dell'e-commerce (+43%, dopo essere aumentato dell'80% nel 2020) hanno ridotto significativamente gli ingressi e gli acquisti.

Entrando nel merito dell'attività svolta dall'Azienda nel corso del 2021, è possibile osservare che il numero delle ricette è aumentato del 3,01%, attestandosi a 25.297 contro le 24.559 ricette dell'anno precedente, mentre è diminuito il valore medio di ogni singola ricetta che è calato del 9,82%. In generale sono state vendute un maggior numero di confezioni di medicinali a un prezzo mediamente più basso.

E', invece, rimasta sostanzialmente invariata l'incidenza dei ricavi derivanti dalla vendita libera passata dal 57,60% del 2020 al 57,73% del 2021.

Grazie al costante monitoraggio dei costi di acquisto è stato possibile aumentare il margine operativo dell'Azienda che è passato dal 32,09% del 2020 al 33,42% del 2021.

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			
	FARMACIA	VENDITE ESTERNE	RESO MERCE SCADUTA	ALTRI PROVENTI
anno 2020	1.000.506	1.565	1.026	1
anno 2021	1.073.718	3.125	829	1
VARIAZIONE PERCENTUALE	-6,82%	-49,92%	23,76%	0,00%

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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.

Costi della produzione

Rispetto al precedente esercizio i costi della produzione sono diminuiti attestandosi a € 961.551 contro un valore di € 1.046.289 dell'esercizio precedente. Se depuriamo tale valore dalla variazione degli oneri relativi al consumo di merci (da ricondurre al minor 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 del 6,60% pari a € 20.759.

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>	<i>VALORE AL 31.12.2021</i>	<i>VALORE AL 31.12.2020</i>
acquisto merci	652.200	729.727
acquisto materiali di consumo	602	642
TOTALE COSTI PER ACQUISTI	652.802	730.369

<i>COSTI PER SERVIZI</i>	<i>VALORE AL 31.12.2021</i>	<i>VALORE AL 31.12.2020</i>
compensi a professionisti	15.985	15.548
compensi a farmacisti esterni	30.337	23.631
compensi a organo di revisione	4.355	4.358
spese per servizio trasparenza / anticorruzione	1.560	1.560
assistenza tecnica e manutenzioni	7.322	7.754
utenze / pulizie / spese condominiali / assicurazioni	24.757	23.137
commissioni bancarie	3.319	3.569
<i>SPESE VARIE PER SERVIZI:</i>		
gestione sito internet	624	624
prestazioni di terzi per sicurezza sul lavoro / haccp / certificazioni	1.000	820
smaltimento farmaci scaduti	523	589
spese per bandi e gare	840	0
altre spese	12	1.018
TOTALE COSTI PER SERVIZI	90.634	82.608

<i>COSTI PER AMMORTAMENTI</i>	<i>VALORE AL 31.12.2021</i>	<i>VALORE AL 31.12.2020</i>
<i>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:</i>		
immobili commerciali	6.723	6.723
impianti e macchinari	0	0
impianti di allarme e videosorveglianza	842	290
arredamento attrezzatura farmacia	0	0
attrezzature commerciali	2.102	2.117
apparecchiature sanitarie	0	0
mobili e arredi	1.761	1.761
macchine d'ufficio elettroniche	1.762	1.679
registratore di cassa	0	175
automezzi	0	0
manutenzioni su cespiti	0	0
TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI	13.190	12.745

<i>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	<i>VALORE AL 31.12.2021</i>	<i>VALORE AL 31.12.2020</i>
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI / IMU	3.590	3.590
<i>IMPOSTE E TASSE:</i>		
tariffa di igiene ambientale / tares / tari	1.166	2.022
tassa vidimazione libri sociali	310	310
diritti camera di commercio	471	780
altre imposte e tasse	242	477
ABBONAMENTI	204	204
QUOTE ASSOCIATIVE	2.194	2.192
<i>SPESE VARIE:</i>		
offerte e donazioni	150	467
multe e more	0	43
abbuoni e arrotondamenti passivi	2	92
spese di pubblicità	0	586
omaggi	990	1.169
altre spese	482	416
SPESE PER SANIFICAZIONI E ACQUISTO DPI	466	2.012
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.267	14.360

La voce “omaggi” è relativa ai calendari distribuiti dall’Azienda alla propria utenza in occasione delle festività natalizie.
La voce “altre spese” riguarda: per € 115 l’acquisto materiali di confezionamento (borse, sacchetti, carta); per € 26 l’acquisto di materiali di consumo; per € 195 la consegna delle ricette e per € 146 l’acquisto di bolli.

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

L’Azienda non ha conseguito i proventi della specie.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

L’Azienda non ha sostenuto, nel corso dell’anno 2021, oneri di natura finanziaria.

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

Nel corso del 2021 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 € 1.372 derivanti dal ricalcolo delle imposte di competenza dell’anno 2020.

Si precisa, infine, che nella voce “oneri diversi di gestione” non sono ricompresi oneri straordinari.

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

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

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

- non sono stati rilevati i presupposti per la rilevazione di imposte differite;
- le imposte anticipate quantificate, come evidenziato nel successivo prospetto, in € 12.049 non sono state rilevate contabilmente e, quindi, non risultano essere state esposte 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	2022	2023 2026	TOTALI
VARIAZIONI TEMPORANEE:	0	30.545	30.545
Fondo svalutazione magazzino	0	12.000	12.000
Fondo indennità personale	0	5.000	5.000
Fondo spese future			
Accantonamento svalutazione crediti eccedente lo 0,5%	0	2.657	2.657
TOTALE VARIAZIONI TEMPORANEE	0	50.202	50.202
ALIQUOTA IRES	24,00%	24,00%	
ALIQUOTA IRAP	3,90%	3,90%	
ATTIVITA' PER IRAP ANTICIPATA	0	0	0
ATTIVITA' PER IRES ANTICIPATA	0	12.049	12.049
TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE	0	12.049	12.049

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO.

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

Le imposte di competenza maturate nel corso del 2021, ammontano a complessivi € 15.658, ed è così distinto:

- quanto a € 12.829 per ires corrente;
- quanto a € 2.829 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		50.611	
ONERE FISCALE TEORICO (aliquota del 24,00%)			12.147
Variazioni in aumento:			
variazioni definitive	7.025		
variazioni temporanee	500	7.525	
Variazioni in diminuzione:			
variazioni definitive	4.682	4.682	
IMPONIBILE IRES		53.454	
ONERE FISCALE DA BILANCIO:			
IRES (aliquota del 24,00%)			12.829

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

DIFFERENZA TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE		40.950	
Proventi non imponibili ai fini irap:			
Minori imposte anno precedente	-1.395		
Costi indeducibili ai fini irap:			
Costo del personale	179.096		
Costo per accantonamenti e svalutazioni	500		
Costo per IMU e altri non rilevanti ai fini IRAP	3.590	184.791	
Deduzioni ai fini irap:			
Contributi inail	824		
Cuneo fiscale	63.663		
Ulteriore detrazione	8.000		
Deduzione integrale costo dipendenti a tempo indeterminato	87.362	-159.849	
IMPONIBILE IRAP		65.892	
ONERE FISCALE DA BILANCIO:			
IRAP (aliquota del 3,90%)			2.570

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

PERSONALE DIPENDENTE	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Direttore d'azienda - quadro livello 1	1	1	1	1
Farmacista - quadro livello 1c	1		1	0
Farmacista - impiegato 1 + 2 anni	1		1	0
Farmacista T.D. - impiegato 1	0	1		1
Farmacista T.D. - impiegato 1 80%	0	1		1
TOTALE DIPENDENTI AZIENDA	3	3	3	3

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

Per il 2021, ad amministratori e revisore sono stati erogati, complessivamente, i seguenti compensi:

Organo amministrativo	€.	0
Revisore unico	€.	4.355

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

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 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.

Titoli 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 2021 non vi sono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale né vi sono impegni in materia di trattamento di quiescenza e simili né vi sono impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

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. Si segnala che nel corso del 2021 l'Azienda ha effettuato una cessione di farmaci al Comune di Sedriano per il valore commerciale di € 407.

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

L'anno 2021 chiude con un utile netto di euro 34.953. 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 non ha beneficiato nel corso del 2010 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

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

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

SCOSTAMENTI DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2021 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 2021	PREVENTIVO 2021	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.003.098	1.050.000	-4,47%
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	9.049	3.800	138,13%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.012.147	1.053.800	-3,95%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	652.802	718.000	-9,08%
7) PER SERVIZI	90.634	88.250	2,70%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) <i>PER IL PERSONALE:</i>			
a) salari e stipendi	122.514	140.000	-12,49%
b) oneri sociali	39.897	47.000	-15,11%
c) trattamento di fine rapporto	15.861	13.000	22,01%
e) altri costi	824	0	100,00%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.690	13.000	5,31%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	15.062	0	100,00%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.267	12.550	-18,19%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	961.551	1.031.800	-6,81%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	50.596	22.000	129,98%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	15	0	100,00%
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0	200	-100,00%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	0	0	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	15	200	-92,50%
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	50.611	22.200	127,98%
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	15.658	8.430	85,74%
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	34.953	13.770	153,83%

SCOSTAMENTI DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2021 RISPETTO AL CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2020.

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

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.003.098	1.077.673	-6,92%
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	9.049	9.566	-5,40%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.012.147	1.087.239	-6,91%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	652.802	730.369	-10,62%
7) PER SERVIZI	90.634	82.608	9,72%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) <i>PER IL PERSONALE:</i>			
a) salari e stipendi	122.514	142.793	-14,20%
b) oneri sociali	39.897	47.050	-15,20%
c) trattamento di fine rapporto	15.861	13.403	18,34%
e) altri costi	824	987	-16,51%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.690	13.245	3,36%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	15.062	1.474	921,85%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.267	14.360	-28,50%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	961.551	1.046.289	-8,10%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	50.596	40.950	-23,56%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	15	0	100,00%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	0	0	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	15	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	50.611	40.950	23,59%
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	15.658	11.882	31,78%
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	34.953	29.068	20,25%

SCOSTAMENTI DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2021 RISPETTO AL CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2019.

Gli scostamenti tra i valori relativi al bilancio consuntivo e quelli dell'esercizio 2019, possono essere così rappresentati:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2019	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.003.098	1.074.927	-6,68%
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	9.049	6.856	31,99%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.012.147	1.081.783	-6,44%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	652.802	718.357	-9,13%
7) PER SERVIZI	90.634	87.125	4,03%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) <i>PER IL PERSONALE:</i>			
a) salari e stipendi	122.514	140.273	-12,66%
b) oneri sociali	39.897	46.251	-13,74%
c) trattamento di fine rapporto	15.861	13.863	14,41%
e) altri costi	824	933	-11,68%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.690	13.512	1,32%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	15.062	3.224	367,18%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.267	10.474	-1,98%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	961.551	1.034.012	-7,01%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	50.596	47.771	-5,91%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	15	0	100,00%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	0	0	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	15	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	50.611	47.771	5,95%
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	15.658	14.696	6,55%
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	34.953	33.075	5,68%

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

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.