

**AZIENDA SPECIALE
FARMACIE COMUNALI
DI SEDRIANO**

BILANCIO CONSUNTIVO
al 31 dicembre 2022

STATO PATRIMONIALE
D.M.T. 26 APRILE 1995
 valori espressi in unità di euro

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
A) CREDITI V/COMUNE DI SEDRIANO PER CAPITALE DI DOTAZIONE DELIBERATO E DA VERSARE	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
1) fabbricati:		
a. immobili commerciali	146.768	153.491
b. terreni - area edificata	47.697	47.697
2) impianti e macchinari:		
a. impianti e macchinari	0	0
b. impianti d'allarme e videosorveglianza	187	412
3) attrezzature industriali e commerciali:		
a. attrezzature farmacia	0	0
b. attrezzature commerciali	2.740	4.842
b. apparecchiature sanitarie	0	0
4) altre immobilizzazioni materiali:		
a. mobili e arredi	3.851	5.612
b. macchine d'ufficio elettroniche	1.404	2.339
c. registratore di cassa	0	0
d. automezzi	0	0
e. manutenzioni su cespiti di proprietà	0	0
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0
	202.647	214.393
totale immobilizzazioni		
C) ATTIVO CIRCOLANTE		

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
I RIMANENZE:		
4) prodotti finiti e merci	83.599	88.149
II CREDITI:		
1) verso utenti e clienti	43.327	38.590
4) verso Ente pubblico di riferimento	0	0
5-bis) crediti tributari	112	133
5-quate verso altri	207	161
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0	0
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE:		
1) depositi bancari presso:		
a. tesoriere	474.650	347.133
3) denaro e valori in cassa:		
a. cassa contanti	5.996	5.508
	<hr/>	<hr/>
totale attivo circolante	607.891	479.674
	<hr/>	<hr/>
D) RATEI E RISCONTI	3.547	3.505
	<hr/>	<hr/>
TOTALE ATTIVO	814.085	697.572
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
A) PATRIMONIO NETTO		
I CAPITALE DI DOTAZIONE	67.301	67.301
IV FONDO DI RISERVA	136.304	129.314
VII ALTRE RISERVE:		
a. fondo rinnovo impianti	125.259	125.259
b. riserva di arrotondamento	0	0
VIII UTILI / PERDITE PORTATE A NUOVO	0	0
IX UTILE DELL'ESERCIZIO	86.640	34.953
	415.504	356.827
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	47.545	47.545
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	92.533	79.383
D) DEBITI		
7) debiti verso fornitori	151.980	147.191
11) debiti verso Ente pubblico di riferimento	27.962	23.254
12) debiti tributari:		
a. per ritenute irpef su retribuzioni dipendenti	3.996	2.936
b. per ritenute irpef a professionisti	439	431
c. per iva sospesa	5.090	4.577
d. per iva corrente	2.569	2.057
e. per irap	5.021	1.053
f. per ires	16.507	3.207

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
13) debiti verso istituti di previdenza e e sicurezza sociale	6.081	4.670
14) altri debiti	37.847	23.458
E) RATEI E RISCONTI	1.011	983
	<hr/>	<hr/>
totale passivo (B+C+D+E)	398.581	340.745
	<hr/>	<hr/>
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	814.085	697.572
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

CONTO ECONOMICO
D.M.T. 26 APRILE 1995
 valori espressi in unità di euro

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) RICAVI:		
a) delle vendite e delle prestazioni	1.149.293	1.003.098
2) VARIAZIONE RIMANENZE DI PROD. IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI		
3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.		
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZ. PER LAV. INTERNI		
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI:		
a) diversi:		
1. affitti attivi	3.351	3.217
2. proventi vari	13.109	5.832
	1.165.753	1.012.147
totale valore della produzione		
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI:		
a) acquisto prodotti farmaceutici	737.508	652.200
b) cancelleria e materiale di consumo	1.088	602
7) PER SERVIZI:		
a) compenso a professionisti	16.486	15.985
b) compenso a farmacisti collaboratori	32.330	30.337
c) compenso a collegio revisori / revisore unico	4.355	4.355
d) spese per servizio trasparenza / anticorruzione	1.560	1.560

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
e) assistenza tecnica e manutenzioni	8.399	7.322
f) spese per pulizia locali	4.228	4.217
g) assicurazioni	7.913	7.870
h) spese telefoniche	1.522	1.651
i) energia elettrica	10.055	6.740
l) erogazione gas	592	738
m) spese condominiali	5.712	3.541
n) commissioni, spese bancarie e spese d'incasso	4.082	3.319
o) buoni neonato	0	0
p) spese varie per servizi	3.241	2.999
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0
9) PER IL PERSONALE:		
a) salari e stipendi	122.145	122.514
b) oneri sociali	38.042	39.897
c) trattamento di fine rapporto	15.022	15.861
d) trattamenti di quiescenza e simili	0	0
e) premio inail	781	824
f) altri oneri per il personale	0	0
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:		
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	0	0
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	11.746	13.190
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	500	500
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI MERCI	4.550	15.062
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE:		
a) imposta comunale sugli immobili / imu	3.590	3.590
b) imposte e tasse	4.977	2.189

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
c) abbonamenti a riviste e giornali	205	204
d) quote associative	2.243	2.194
e) spese varie	1.870	1.624
f) spese per sanificazioni e acquisto DPI	0	466
	<hr/>	<hr/>
totale costi della produzione	1.044.742	961.551
	<hr/>	<hr/>
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	121.011	50.596

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI:

- a) in imprese controllate
- b) in imprese collegate
- c) in altre imprese

16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI:

- a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni
- b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni
- c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
- d) proventi diversi dai precedenti da:
 - 1. imprese controllate
 - 2. imprese collegate
 - 3. comune di Sedriano
 - 4. altri

	1.341	15
--	-------	----

17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO:

- a) imprese controllate
- b) imprese collegate
- c) comune di Sedriano per fondo di dotazione
- d) altri

	<hr/>	<hr/>
totale proventi ed oneri finanziari	1.341	15

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE		
18) RIVALUTAZIONI		
19) SVALUTAZIONI		
totale delle rettifiche	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	122.352	50.611
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	35.712	15.658
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	86.640	34.953

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2022

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

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

Per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2021. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate, fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze significative, i relativi commenti.

La valutazione delle voci di bilancio è fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza, della competenza e della rilevanza. La

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

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

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio. Come previsto dall'art. 2423, 5° comma, del codice civile, lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono stati redatti in unità di euro, senza l'esposizione delle cifre decimali.

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

- Immobilizzazioni immateriali:

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

- Immobilizzazioni materiali:

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

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

- Ammortamenti delle immobilizzazioni:

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

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

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

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

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

- Disponibilità liquide:

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

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

- Ratei e risconti:

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

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

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

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono

apportate le necessarie rettifiche di valore. [OIC 18.20] In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione [OIC 18.21] mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti. [OIC 18.23]

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

- Patrimonio netto:

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

- Fondi per rischi ed oneri:

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

- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

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

- Debiti:

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

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

La rilevazione iniziale del debito è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi, avvalendosi della facoltà prevista dall'OIC 19 e dall'art. 2435-bis del codice civile di non applicare il criterio del costo ammortizzato nella redazione del bilancio in forma abbreviata.

- Riconoscimento dei ricavi:

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

- Riconoscimento dei costi:

i costi sono contabilizzati secondo il principio della competenza.

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

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

Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al valore nominale, [OIC 25.23] al netto degli acconti versati, delle

ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso [OIC 25.24] nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario. [OIC 25.29]

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

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

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

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

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

- Fatti intervenuti dopo la chiusura di esercizio:

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

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

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

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

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Al 31 dicembre 2022 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 31.12.2021			VARIAZIONI 2022		F.DO AMM.TO 2022		SITUAZIONE AL 31.12.2022		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incred.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Immobili commerciali	224.081	70.590	153.491	0	0	0	6.723	224.081	77.313	146.768
Terreno area edificata	47.697	0	47.697	0	0	0	0	47.697	0	47.697
TOTALI	271.778	70.590	201.188	0	0	0	6.723	271.778	77.313	194.465

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 31.12.2021			VARIAZIONI 2022		F.DO AMM.TO 2022		SITUAZIONE AL 31.12.2022		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incred.	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	6.090	5.678	412	0	0	0	225	6.090	5.903	187
TOTALI	19.641	19.229	412	0	0	0	225	19.641	19.454	187

Attrezzature industriali e commerciali:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2021			VARIAZIONI 2022		F.DO AMM.TO 2022		SITUAZIONE AL 31.12.2022		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incred.	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	22.654	4.842	0	0	0	2.102	27.496	24.756	2.740
Apparecchiature sanitarie	11.015	11.015	0	0	0	0	0	11.015	11.015	0
TOTALI	52.609	47.767	4.842	0	0	0	2.102	52.609	49.869	2.740

Altre immobilizzazioni materiali:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2021			VARIAZIONI 2022		F.DO AMM.TO 2022		SITUAZIONE AL 31.12.2022		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incred.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Mobili e arredi	161.036	155.424	5.612	0	0	0	1.761	161.036	157.185	3.851
Macchine d'ufficio elettroniche	23.836	21.497	2.339	0	0	0	935	23.836	22.432	1.404
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	278.456	270.505	7.951	0	0	0	2.696	278.456	273.201	5.255

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Al 31 dicembre 2022 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 2022 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 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Merci presso farmacia	88.149		4.550	83.599
TOTALI	88.149	0	4.550	83.599

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 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Verso utenti e clienti	38.590	4.737		43.327
Verso Comune di Sedriano	0			0
Crediti tributari	133		21	112
Crediti verso altri	161	46		207
TOTALI	38.884	4.783	21	43.646

La voce "crediti verso clienti" è così composta:

clienti	3.825
+ fatture da emettere	938
+ crediti verso ASL per ricette	44.564
- fondo svalutazione crediti	-6.000
totale	43.327

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 2022
Consistenza iniziale	5.500
Utilizzo per copertura perdite su crediti	0
Accantonamento dell'esercizio	500
Consistenza finale	6.000

Per quanto riguarda il credito verso la ASL, trattasi delle ricette relative al mese di dicembre 2022, incassate dall'Azienda nel corso del mese di gennaio 2023.

La voce "crediti tributari" è così composta:

crediti verso erario per imp. sost.	50
+ crediti per bonus investimenti	62
totale	112

La voce "crediti verso altri" è così composta:

depositi cauzionali versati	64
+ crediti verso inail	143
totale	207

- Disponibilità liquide:

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE	VALORE AL 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Depositi bancari e postali presso: tesoriere	347.133	127.517		474.650
Denaro e valori in cassa: cassa contanti	5.508	488		5.996
TOTALI	352.641	128.005	0	480.646

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 2022.

- Ratei e risconti attivi:

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

RISCONTI ATTIVI	VALORE AL 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Risconti assicurazioni	3.138	24		3.162
Risconti canoni di assistenza	367	18		385
TOTALI	3.505	42	0	3.547

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

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

RISCONTI ATTIVI (valori espressi in unità di €)	DAL 01/01/23	DAL 01/01/24	OLTRE I 5 ANNI
	AL 31/12/23	AL 31/12/27	
Assicurazioni	3.162	0	0
Canoni di assistenza	385	0	0
TOTALE	3.547	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 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		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 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	79.383	15.022	1.872	92.533
TOTALI	79.383	15.022	1.872	92.533

Il trattamento di fine rapporto accantonato al 31 dicembre 2022 è iscritto al netto della quota di contributo di cui alla Legge 297/82, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere se, alla data di chiusura dell'esercizio, fossero cessati tutti i rapporti di lavoro in essere.

- Debiti:

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

DEBITI	VALORE AL 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Verso fornitori	147.191	4.789		151.980
Verso Comune di Sedriano	23.254	4.708		27.962
Tributari	14.261	19.361		33.622
Verso istituti di previdenza	4.670	1.411		6.081
Verso altri	23.458	14.389		37.847
TOTALI	212.834	44.658	0	257.492

La voce "debiti verso fornitori" è così composta:

fornitori	99.527
+ fatture da ricevere	52.964
- note di credito da ricevere	-511
totale	<u>151.980</u>

La voce "debiti verso Comune di Sedriano" è relativa alla quota di utili dell'esercizio 2021 destinata al Comune.

La voce "debiti tributari" è così composta:

debiti verso erario per IRAP	5.021
+ debiti verso erario per IRES	16.507
+ debiti verso erario per ritenute a dipendenti	3.996
+ debiti verso erario per ritenute a professionisti	439
+ debiti verso erario per IVA liquidazione mese di dicembre	2.569
+ debiti verso erario per IVA su corrispettivi ASL da incassare	5.090
totale	33.622

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

debiti verso INPS dipendenti	3.646
+ debiti verso CPDEL	2.435
totale	6.081

La voce "debiti verso altri" è così composta:

verso dipendenti per retribuzioni	6.229
+ verso dipendenti per oneri differiti	31.550
+ altri debiti	68
totale	37.847

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 2022 non sono stati, per ragioni diverse, ancora liquidati. Per tali oneri è possibile osservare che il diritto del dipendente alle ferie e permessi (previsti nei singoli contratti di lavoro collettivi e/o integrativi) maturi gradualmente durante l'esercizio. 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 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Risconti su affitti attivi	913	51		964
Risconti su bonus investimenti	70		23	47
TOTALI	983	51	23	1.011

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

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

RISCONTI PASSIVI (valori espressi in unità di €)	DAL 01/01/23 AL 31/12/23	DAL 01/01/24 AL 31/12/27	OLTRE I 5 ANNI
Affitti attivi	964	0	0
Bonus investimenti	19	28	0
TOTALE	936	28	0

- Patrimonio netto:

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

PATRIMONIO NETTO	VALORE AL 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Capitale di dotazione	67.301			67.301
Fondo di riserva legale	129.314	6.990		136.304
Riserve statutarie e regolamentari:				
Fondo rinnovo impianti	125.259			125.259
Utile/Perdita dell'esercizio	34.953	86.640	34.953	86.640
TOTALI	356.827	93.630	34.953	415.504

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 cresciuto del 15,18%, passando da € 1.012.147 dell'anno 2021 a € 1.165.753 dell'anno 2022.

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

- sono incrementati sia i proventi da ricette (+12,20%) che i ricavi da vendita libera (+18,47%) che, in termini percentuali, sono cresciuti di più rispetto ai proventi da ricette. I maggiori corrispettivi derivanti dalla vendita libera (sia intermine di valore assoluto che di incidenza sui ricavi complessivi dell'Azienda), hanno contribuito a migliorare il Margine Operativo Lordo, trattandosi di prodotti caratterizzati da una marginalità maggiore, favorendo il significativo incremento dell'utile nel corso del 2022;
- sul positivo andamento del fatturato hanno inciso sicuramente alcune situazioni contingenti quali: l'anticipo a novembre del picco influenzale normalmente atteso per il mese di febbraio; il riconoscimento alle farmacia da parte del Governo di una remunerazione aggiuntiva prevista dal DL 41/2021 e dal DM 11/08/2021 e scaduta lo scorso 31 dicembre 2022. E' però possibile osservare come la crescita del fatturato sia stata costante per tutto l'anno e anche nei mesi di novembre e dicembre dove era attesa una riduzione delle vendite (nel corso del 2021, anche grazie alla gestione dell'emergenza Covid, l'Azienda aveva registrato nei mesi di novembre e dicembre fatturati record che si pensava di non replicare nel 2022), in realtà si è riusciti a migliorare ulteriormente i dati del 2021. Un risultato, quindi, quello ottenuto nel corso del 2022 frutto sia di situazioni contingenti destinate a non ripetersi nel 2023 sia di un crescente miglioramento della qualità del servizio svolto e dei livelli di produttività dello staff della farmacie. Il maggior numero delle ricette lavorate e, quindi, l'aumento degli utenti testimonia il crescente appezzamento della Cittadinanza per il servizio svolto dalla "loro" azienda speciale;
- il miglioramento della produttività emerge chiaramente nel momento in cui si confrontano i dati ottenuti nel corso del 2022 con quelli rilevati a livello nazionale (fonte: AIFA - Monitoraggio della Spesa Farmaceutica Nazionale e Regionale Gennaio-Ottobre 2022). Le ricette complessivamente "lavorate" dall'Azienda sono passate da 25.297 dell'anno 2021 a 27.614 dell'anno 2022 con un incremento del 9,16%, a fronte di un incremento a livello nazionale del numero delle ricette del 2% nei primi dieci mesi dell'anno 2022. I proventi derivanti dalle ricette a carico del S.S.N. sono aumentati del 12,20%, contro

un incremento a livello nazionale nei primi dieci mesi dell'anno 2022 dell'1,1%.

Grazie al positivo commerciale, l'Azienda ha potuto chiudere il bilancio 2022 con un utile di assoluta rilevanza. Ciò è stato possibile in parte grazie alla remunerazione aggiuntiva prevista dal DL 41/2021 a favore delle farmacie che ha consentito alla nostra Azienda di beneficiare di un extra sconto, non soggetto a tassazione, a carico del S.S.N. di € 6.895 (il riconoscimento di tale contributo è scaduto il 31 dicembre 2022 e non è stato rinnovato). Il maggior contributo alla crescita dell'utile registrato nel corso del 2022 è però arrivato dal miglioramento del margine operativo lordo, (dato dal rapporto tra le vendite e il costo del venduto), che nel 2022 è stato del 35,34%, contro un dato del 33,42% del precedente esercizio. Questo dato segnala come la nostra Azienda sia riuscita ad accompagnare la variazione del fatturato con il miglioramento dell'efficienza e dell'efficacia delle diverse iniziative commerciali proposte nel corso dell'anno. Il miglioramento dell'indicatore del MOL, infatti, è legata ad una pluralità di fattori quali:

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

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

- Costi della produzione:

Rispetto al precedente esercizio i costi della produzione sono aumentati attestandosi a € 1.044.742 contro un valore di € 961.551 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 del 2,85% pari a € 8.395. I principali incrementi di costi hanno riguardato; l'energia elettrica (+ € 3.315), le spese condominiali (+ € 2.171), i farmacisti esterni (+ € 1.993) e le spese di manutenzione (+ € 1.077).

Il costo del personale dipendente è invece diminuito passando da € 179.096 del 2021 a € 175.990 del 2022, nonostante il rinnovo del CCNL intervenuto ad ottobre e il significativo incremento della quota di rivalutazione del TFR indicizzata al tasso di inflazione.

Nel complesso, nonostante la negativa congiuntura economica, la nostra Azienda ha migliorato la propria redditività anche 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 31.12.2022	VALORE AL 31.12.2021
acquisto merci	737.508	652.200
acquisto materiali di consumo	1.088	602
TOTALE COSTI PER ACQUISTI	738.596	652.802

<i>COSTI PER SERVIZI</i>	VALORE AL 31.12.2022	VALORE AL 31.12.2021
compensi a professionisti	16.486	15.985
compensi a farmacisti esterni	32.330	30.337
compensi a organo di revisione	4.355	4.355
spese per servizio trasparenza / anticorruzione	1.560	1.560
assistenza tecnica e manutenzioni	8.399	7.322
utenze / pulizie / spese condominiali / assicurazioni	30.022	24.757
commissioni bancarie	4.082	3.319
<i>SPESE VARIE PER SERVIZI:</i>		
gestione sito internet	754	624
prestazioni di terzi per sicurezza sul lavoro / haccp / certificazioni	1.200	1.000
prestazioni di terzi (tamponi covid - infermiera)	676	0
smaltimento farmaci scaduti	596	523
spese per bandi e gare	0	840
altre spese	15	12
TOTALE COSTI PER SERVIZI	100.475	90.634

<i>COSTI PER AMMORTAMENTI</i>	VALORE AL 31.12.2022	VALORE AL 31.12.2021
<i>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:</i>		
immobili commerciali	6.723	6.723
impianti e macchinari	0	0
impianti di allarme e videosorveglianza	225	842
arredamento attrezzatura farmacia	0	0
attrezzature commerciali	2.102	2.102
apparecchiature sanitarie	0	0
mobili e arredi	1.761	1.761
macchine d'ufficio elettroniche	935	1.762
registratore di cassa	0	0
automezzi	0	0
manutenzioni su cespiti	0	0
TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI	11.746	13.190

<i>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	VALORE AL 31.12.2022	VALORE AL 31.12.2021
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI / IMU	3.590	3.590
<i>IMPOSTE E TASSE:</i>		
tariffa di igiene ambientale / tares / tari	2.210	1.166
tassa vidimazione libri sociali	310	310
diritti camera di commercio	1.514	471
altre imposte e tasse	943	242
ABBONAMENTI	205	204
QUOTE ASSOCIATIVE	2.243	2.194
<i>SPESE VARIE:</i>		
offerte e donazioni	150	150
multe e more	0	0
abbuoni e arrotondamenti passivi	4	2
spese di pubblicità	0	0
omaggi	1.016	990
altre spese	700	482
SPESE PER SANIFICAZIONI E ACQUISTO DPI	0	466
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	12.885	10.267

La voce "omaggi" è relativa ai calendari distribuiti dall'Azienda alla propria utenza in occasione delle festività natalizie.

La voce "altre spese" riguarda: per € 162 l'acquisto materiali di confezionamento (borse, sacchetti, carta); per € 256 l'acquisto di materiali di consumo; per € 220 la consegna delle ricette e per € 62 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 VERIFICATE DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

La casistica non interessa l'Azienda.

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

La casistica non interessa l'Azienda.

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

- 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 31.12.2022	APPORTO DEI SOCI		UTILI NON DISTRIBUITI
		DENARO	ALTRO	
Capitale di dotazione	67.301	67.301		
Riserva legale	136.304			136.304
Riserva da conversione euro	0			0
Fondo rinnovo impianti	125.259			125.259
Utili/Perdita d'esercizio	86.640			86.640
TOTALI	415.504	67.301	0	348.203

UTILIZZABILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2022	VOCI DISPONIBILI		VOCI NON DISPONIBILI
		PER PERDITE	ALTRO	
Capitale di dotazione	67.301	67.301		
Riserva legale	136.304	136.304		
Riserva da conversione euro	0	0		
Fondo rinnovo impianti	125.259	125.259		
Utile/Perdita d'esercizio	86.640		86.640	
TOTALI	415.504	328.864	86.640	0

DISTRIBUIBILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2022	VOCI DISTRIBUIBILI		VOCI NON DISTRIBUIBILI
		SENZA VINCOLI	CON VINCOLI	
Capitale di dotazione	67.301			67.301
Riserva legale	136.304	122.844		13.460
Riserva da conversione euro	0			0
Fondo rinnovo impianti	125.259	125.259		
Utile/Perdita d'esercizio	86.640	86.640		
TOTALI	415.504	334.743	0	80.761

ANDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO NEGLI ANNI PRECEDENTI

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2022	TOTALE AL 31.12.2021	TOTALE AL 31.12.2020	TOTALE AL 31.12.2019
Capitale di dotazione	67.301	67.301	67.301	67.301
Riserva legale	136.304	129.314	123.500	116.885
Riserva da conversione euro	0	0	0	0
Fondo rinnovo impianti	125.259	125.259	125.259	125.259
Utile/Perdita d'esercizio	86.640	34.953	2.908	33.075
TOTALE PATRIMONIO NETTO	415.504	356.827	318.968	342.520

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 NUTURA 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 2022 non vi sono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale né vi sono impegni in materia di trattamento di quiescenza e simili né vi sono impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

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 2020	1.140.552	7.629	1.111	1
anno 2021	1.000.506	1.565	1.026	1
VARIAZIONE PERCENTUALE	14,00%	387,48%	8,28%	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 2022, 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 2022 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 € 1.823 derivanti dal ricalcolo delle imposte di competenza dell'anno 2021.

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 € 12.169 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.

DESRIZIONE VARIAZIONI	2023	2024 2027	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	3.157	3.157
TOTALE VARIAZIONI TEMPORANEE	0	50.702	50.702
ALIQUOTA IRES	24,00%	24,00%	
ALIQUOTA IRAP	3,90%	3,90%	
ATTIVITA' PER IRAP ANTICIPATA	0	0	0
ATTIVITA' PER IRES ANTICIPATA	0	12.169	12.169
TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE	0	12.169	12.169

15. IL NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA

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

PERSONALE DIPENDENTE	VALORE AL 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Direttore d'azienda - quadro livello I	1			1
Farmacista T.D. - impiegato I	1			1
Farmacista T.D. - impiegato I 80%	1			1
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 2022, 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.

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 2022 l'Azienda ha effettuato una cessione di farmaci al Comune di Sedriano per il valore commerciale di € 287.

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

Non risultano in essere operazioni fuori bilancio.

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

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

22. septies. LA PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI

L'anno 2022 chiude con un utile netto di euro 86.640. 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 2022 di sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale, privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria.

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

INFORMAZIONI COMPLEMENTARI

a) Rendiconto finanziario.

Il rendiconto finanziario relativo all'esercizio 2022 può essere così rappresentato:

RENDICONTO FINANZIARIO

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	86.640	34.953
Imposte sul reddito	35.712	15.658
Interessi passivi (attivi) (Dividendi)	(1.341)	(15)
(Plusvalenze) minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(27.962)	(23.254)
	0	0
1. UTILE (PERDITA) ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE SUL REDDITO, INTERESSI, DIVIDENDI E PLUS/MINUSVALENZE DA CESSIONE	93.049	27.342
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	15.022	15.861
Ammortamenti delle immobilizzazioni	11.746	13.190
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	(1)	0
2. FLUSSO FINANZIARIO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CCN	119.816	56.393
<i>Variazione del ccn</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	4.550	15.062
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(4.737)	923
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	4.789	12.927
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(42)	(101)
Incremento/(decremento) di ratei e risconti passivi	28	(18)
Altre variazioni del capitale circolante netto	20.383	(18.472)
3 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN	144.787	66.714
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	1.341	15
(Imposte sul reddito pagate)	(16.251)	(9.635)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(1.872)	(205.795)
4 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE	128.005	(148.701)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	128.005	(148.701)
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	(1.298)
Immobilizzazioni immateriali		
(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	0	(1.298)
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)	128.005	(149.999)
Disponibilità liquide all'inizio del periodo (D)	352.641	502.640
Disponibilità liquide alla fine del periodo (E)	480.646	352.641
Flusso di cassa complessivo (D - E)	128.005	(149.999)

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 2022, ammontano a complessivi € 35.712, ed è così distinto:

- quanto a € 27.949 per ires corrente;
- quanto a € 7.763 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		122.352	
ONERE FISCALE TEORICO (aliquota del 24,00%)			29.364
Variazioni in aumento:			
variazioni definitive	5.780		
variazioni temporanee	500	6.280	
Variazioni in diminuzione:			
variazioni definitive	12.179	12.179	
IMPONIBILE IRES		116.453	
ONERE FISCALE DA BILANCIO:			
IRES (aliquota del 24,00%)			27.949

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

DIFFERENZA TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE		121.011	
ONERE FISCALE TEORICO (aliquota del 3,90%)			4.719
Proventi non imponibili ai fini irap:		-8.741	
Minori imposte anno precedente	-1.823		
Remunerazione aggiuntiva ex DL 41/2021	-6.895		
Bonus investimenti	-23		
Costi indeducibili ai fini irap:			
Costo del personale	175.990	180.080	
Costo per accantonamenti e svalutazioni	500		
Costo per IMU e altri non rilevanti ai fini IRAP	3.590		
Deduzioni ai fini irap:		-93.309	
Contributi inail	781		
Deduzione integrale costo dipendenti a tempo indeterminato	92.528		
IMPONIBILE IRAP		199.041	
ONERE FISCALE DA BILANCIO:			
IRAP (aliquota del 3,90%)			7.763

c) Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2022 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 2022	PREVENTIVO 2022	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.149.293	993.000	15,74%
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0	
3) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0	0	
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	16.460	4.000	311,50%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.165.753	997.000	16,93%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	738.596	675.000	9,42%
7) PER SERVIZI	100.475	92.250	8,92%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	122.145	125.000	-2,28%
b) oneri sociali	38.042	41.500	-8,33%
c) trattamento di fine rapporto	15.022	13.500	11,27%
e) altri costi	781	0	100,00%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.246	13.200	-7,23%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	4.550	0	100,00%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	12.885	12.550	2,67%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.044.742	973.000	7,37%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	121.011	24.000	404,21%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	1.341	150	794,00%
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0	0	
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	0	0	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	1.341	150	794,00%
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	122.352	24.150	406,63%
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	35.712	9.150	290,30%
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	86.640	15.000	477,60%

d) Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2022 rispetto al conto economico consuntivo dell'esercizio 2021.

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

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2021	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.149.293	1.003.098	14,57%
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0	
3) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0	0	
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	16.460	9.049	81,90%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.165.753	1.012.147	15,18%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	738.596	652.802	13,14%
7) PER SERVIZI	100.475	90.634	10,86%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	122.145	122.514	-0,30%
b) oneri sociali	38.042	39.897	-4,65%
c) trattamento di fine rapporto	15.022	15.861	-5,29%
e) altri costi	781	824	-5,22%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.246	13.690	-10,55%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	4.550	15.062	-69,79%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	12.885	10.267	25,50%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.044.742	961.551	8,65%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	121.011	50.596	-139,17%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.341	15	8840,00%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	0	0	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	1.341	15	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	122.352	50.611	141,75%
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	35.712	15.658	128,08%
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	86.640	34.953	147,88%

e) Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2022 rispetto al conto economico consuntivo dell'esercizio 2020.

Gli scostamenti tra i valori relativi al bilancio consuntivo e quelli dell'esercizio 2020, possono essere così rappresentati:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2020	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.149.293	1.077.673	6,65%
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0	
3) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0	0	
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	16.460	9.566	72,07%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.165.753	1.087.239	7,22%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	738.596	730.369	1,13%
7) PER SERVIZI	100.475	82.608	21,63%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	122.145	142.793	-14,46%
b) oneri sociali	38.042	47.050	-19,15%
c) trattamento di fine rapporto	15.022	13.403	12,08%
e) altri costi	781	987	-20,87%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.246	13.245	-7,54%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	4.550	1.474	208,68%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	12.885	14.360	-10,27%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.044.742	1.046.289	-0,15%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	121.011	40.950	-195,51%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.341	0	100,00%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	0	0	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	1.341	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	122.352	40.950	198,78%
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	35.712	11.882	200,56%
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	86.640	29.068	198,06%

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione