

AZIENDA SPECIALE
FARMACIE COMUNALI
DI SEDRIANO

Bilancio consuntivo
al 31 dicembre 2023

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

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
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	140.045	146.768
b. terreni - area edificata	47.697	47.697
2) impianti e macchinari:		
a. impianti e macchinari	0	0
b. impianti d'allarme e videosorveglianza	0	187
3) attrezzature industriali e commerciali:		
a. attrezzature farmacia	0	0
b. attrezzature commerciali	1.169	2.740
b. apparecchiature sanitarie	0	0
4) altre immobilizzazioni materiali:		
a. mobili e arredi	2.090	3.851
b. macchine d'ufficio elettroniche	469	1.404
c. registratore di cassa	1.400	0
d. automezzi	0	0
e. manutenzioni su cespiti di proprietà	0	0
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0
	192.870	202.647
totale immobilizzazioni		
C) ATTIVO CIRCOLANTE		

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
I RIMANENZE:		
4) prodotti finiti e merci	80.173	83.599
II CREDITI:		
1) verso utenti e clienti	35.232	43.327
4) verso Ente pubblico di riferimento	0	0
5-bis) crediti tributari	4.779	112
5-quate verso altri	268	207
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0	0
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE:		
1) depositi bancari presso:		
a. tesoriere	458.240	474.650
3) denaro e valori in cassa:		
a. cassa contanti	6.436	5.996
	<hr/>	<hr/>
totale attivo circolante	585.128	607.891
	<hr/>	<hr/>
D) RATEI E RISCONTI	3.304	3.547
	<hr/>	<hr/>
TOTALE ATTIVO	781.302	814.085
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I CAPITALE DI DOTAZIONE	67.301	67.301
IV FONDO DI RISERVA	153.632	136.304
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	119.027	86.640
	<hr/>	<hr/>
totale patrimonio netto	465.219	415.504
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.000	47.545
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	95.840	92.533
D) DEBITI		
7) debiti verso fornitori	153.168	151.980
11) debiti verso Ente pubblico di riferimento	0	27.962
12) debiti tributari:		
a. per ritenute irpef su retribuzioni dipendenti	3.120	3.996
b. per ritenute irpef a professionisti	443	439
c. per iva sospesa	3.985	5.090
d. per iva corrente	110	2.569
e. per irap	0	5.021
f. per ires	0	16.507

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
13) debiti verso istituti di previdenza e e sicurezza sociale	5.493	6.081
14) altri debiti	37.845	37.847
E) RATEI E RISCOINTI	1.079	1.011
	<hr/>	<hr/>
totale passivo (B+C+D+E)	316.083	398.581
	<hr/>	<hr/>
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	781.302	814.085
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

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

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) RICAVI:		
a) delle vendite e delle prestazioni	1.134.627	1.149.293
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	3.618	3.351
2. proventi vari	43.365	13.109
	1.181.610	1.165.753
totale valore della produzione		
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI:		
a) acquisto prodotti farmaceutici	743.497	737.508
b) cancelleria e materiale di consumo	794	1.088
7) PER SERVIZI:		
a) compenso a professionisti	16.570	16.486
b) compenso a farmacisti collaboratori	30.940	32.330
c) compenso a amministratore unico	4.200	0
d) compenso a revisore unico	4.355	4.355

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
e) spese per servizio trasparenza / anticorruzione	1.560	1.560
f) assistenza tecnica e manutenzioni	7.736	8.399
g) spese per pulizia locali	5.134	4.228
h) assicurazioni	7.998	7.913
i) spese telefoniche	1.538	1.522
l) energia elettrica	6.142	10.055
m) erogazione gas	557	592
n) spese condominiali	3.596	5.712
o) commissioni, spese bancarie e spese d'incasso	4.225	4.082
p) spese varie per servizi	2.979	3.241
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0
9) PER IL PERSONALE:		
a) salari e stipendi	124.360	122.145
b) oneri sociali	39.852	38.042
c) trattamento di fine rapporto	9.646	15.022
d) trattamenti di quiescenza e simili	0	0
e) premio inail	816	781
f) altri oneri per il personale	0	0
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:		
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	0	0
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	11.714	11.746
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	500
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI MERCI	3.426	4.550
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	3.398	4.977

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
c) abbonamenti a riviste e giornali	204	205
d) quote associative	2.350	2.243
e) spese varie	1.475	1.870
	<hr/>	<hr/>
totale costi della produzione	1.042.652	1.044.742
	<hr/>	<hr/>
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	138.958	121.011
 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	14.235	1.341
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) comune di Sedriano per fondo di dotazione		
d) altri	1	
	<hr/>	<hr/>
totale proventi ed oneri finanziari	14.234	1.341

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE		
18) RIVALUTAZIONI		
19) SVALUTAZIONI		
	_____	_____
totale delle rettifiche	0	0
	_____	_____
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	153.192	122.352
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	34.165	35.712
	_____	_____
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	119.027	86.640
	=====	=====

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2023

(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. 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 2022. 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 prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, considerata anche la prospettiva della cessione d'Azienda deliberata dal Comune di Sedriano, non sono emerse significative incertezze, pertanto l'amministratore ha 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.

Si precisa che non sono attesi impatti significativi e rilevanti dall'applicazione dell'OIC 34 la cui entrata in vigore è prevista dal 1 gennaio 2024.

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%;

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 2023 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 31.12.2022			VARIAZIONI 2023		F.DO AMM.TO 2023		SITUAZIONE AL 31.12.2023		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incred.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Immobili commerciali	224.081	77.313	146.768	0	0	0	6.723	224.081	84.036	140.045
Terreno area edificata	47.697	0	47.697	0	0	0	0	47.697	0	47.697
TOTALI	271.778	77.313	194.465	0	0	0	6.723	271.778	84.036	187.742

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 31.12.2022			VARIAZIONI 2023		F.DO AMM.TO 2023		SITUAZIONE AL 31.12.2023		
	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	5.903	187	0	0	0	187	6.090	6.090	0
TOTALI	19.641	19.454	187	0	0	0	187	19.641	19.641	0

Attrezzature industriali e commerciali:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2022			VARIAZIONI 2023		F.DO AMM.TO 2023		SITUAZIONE AL 31.12.2023		
	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	24.756	2.740	337	0	0	1.908	27.833	26.664	1.169
Apparecchiature sanitarie	11.015	11.015	0	0	0	0	0	11.015	11.015	0
TOTALI	52.609	49.869	2.740	337	0	0	1.908	52.946	51.777	1.169

Altre immobilizzazioni materiali:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2022			VARIAZIONI 2023		F.DO AMM.TO 2023		SITUAZIONE AL 31.12.2023		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incem.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Mobili e arredi	161.036	157.185	3.851	0	0	0	1.761	161.036	158.946	2.090
Macchine d'ufficio elettroniche	23.836	22.432	1.404	0	0	0	935	23.836	23.367	469
Registratore di cassa	4.100	4.100	0	1.600	0	0	200	5.700	4.300	1.400
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	273.201	5.255	1.600	0	0	2.896	280.056	276.097	3.959

Immobilizzazioni finanziarie

Al 31 dicembre 2023 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 2023 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 31.12.2022	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2023
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Merci presso farmacia	83.599		3.426	80.173
TOTALI	83.599	0	3.426	80.173

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 31.12.2022	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2023
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Verso utenti e clienti	43.327		8.095	35.232
Verso Comune di Sedriano	0			0
Crediti tributari	112	4.667		4.779
Crediti verso altri	207	61		268
TOTALI	43.646	4.728	8.095	40.279

La voce "crediti verso clienti" è così composta:

clienti	4.875
+ fatture da emettere	877
+ crediti verso ASL per ricette	35.480
- fondo svalutazione crediti	-6.000
totale	35.232

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 2023
Consistenza iniziale		6.000
Utilizzo per copertura perdite su crediti		0
Accantonamento dell'esercizio		0
Consistenza finale		6.000

Per quanto riguarda il credito verso la ASL, trattasi delle ricette relative al mese di dicembre 2023, incassate dall'Azienda nel corso del mese di gennaio 2024.

La voce "crediti tributari" è così composta:

+ crediti verso erario per IRES	3.318
+ crediti verso erario per IRAP	362
+ crediti verso erario per imp. sost.	1.058
+ crediti per bonus investimenti	41
totale	4.779

La voce "crediti verso altri" è così composta:

+ depositi cauzionali versati	64
+ crediti da liquidare	204
totale	268

- Disponibilità liquide:

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE	VALORE AL 31.12.2022	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2023
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Depositi bancari e postali presso: tesoriere	474.650		16.410	458.240
Denaro e valori in cassa: cassa contanti	5.996	440		6.436
TOTALI	480.646	440	16.410	464.676

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 2023.

- Ratei e risconti attivi:

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

RISCONTI ATTIVI	VALORE AL 31.12.2022	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2023
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Risconti assicurazioni	3.162	69		3.231
Risconti canonici di assistenza	385		312	73
TOTALI	3.547	69	312	3.304

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 01/01/24 AL 31/12/24	DAL 01/01/25 AL 31/12/28	OLTRE I 5 ANNI
Assicurazioni	3.231	0	0
Canoni di assistenza	73	0	0
TOTALE	3.304	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 31.12.2022	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2023
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Fondo svalutazione magazzino	30.545		20.545	10.000
Fondo indennità personale	12.000		12.000	0
Fondo oneri per Legge 190/2012 e D.Lgs. 33/2013	5.000			5.000
TOTALI	47.545	0	32.545	15.000

Il "fondo svalutazione magazzino" è stato in parte stornato atteso che sono venute parzialmente meno le ragioni di natura prudenziale che ne avevano giustificato a suo tempo l'iscrizione a bilancio.

Il "fondo indennità personale" è stato interamente stornato atteso che sono venute meno le ragioni di natura prudenziale che ne avevano giustificato a suo tempo l'iscrizione a bilancio.

- 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 31.12.2022	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2023
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	92.533	9.646	6.339	95.840
TOTALI	92.533	9.646	6.339	95.840

Il trattamento di fine rapporto accantonato al 31 dicembre 2023 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 31.12.2022	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2023
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Verso fornitori	151.980	1.188		153.168
Verso Comune di Sedriano	27.962		27.962	0
Tributari	33.622		25.964	7.658
Verso istituti di previdenza	6.081		588	5.493
Verso altri	37.847		2	37.845
TOTALI	257.492	1.188	54.516	204.164

La voce "debiti verso fornitori" è così composta:

+ fornitori	105.868
+ fatture da ricevere	47.314
- note di credito da ricevere	-14
totale	<u>153.168</u>

La voce "debiti tributari" è così composta:

+ debiti verso erario per ritenute a dipendenti	3.120
+ debiti verso erario per ritenute a professionisti	443
+ debiti verso erario per IVA mese di dicembre	110
+ debiti verso erario per IVA su corrispettivi ASL da incassare	3.985
totale	7.658

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

+ debiti verso INPS dipendenti	2.975
+ debiti verso INAIL	59
+ debiti verso CPDEL	2.459
totale	5.493

La voce "debiti verso altri" è così composta:

+ verso dipendenti per retribuzioni	6.263
+ verso dipendenti per oneri differiti	31.517
+ altri debiti	65
totale	37.845

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 2023 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 31.12.2022	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2023
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Risconti su affitti attivi	964	87		1.051
Risconti su bonus investimenti	47		19	28
TOTALI	1.011	87	19	1.079

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 01/01/24 AL 31/12/24	DAL 01/01/24 AL 31/12/27	OLTRE I 5 ANNI
Affitti attivi	1.051	0	0
Bonus investimenti	9	19	0
TOTALE	1.060	19	0

- Patrimonio netto:

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

PATRIMONIO NETTO	VALORE AL 31.12.2022	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2023
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Capitale di dotazione	67.301			67.301
Fondo di riserva legale	136.304	17.328		153.632
Riserve statutarie e regolamentari:				
Fondo rinnovo impianti	125.259			125.259
Utile/Perdita dell'esercizio	86.640	119.027	86.640	119.027
TOTALI	415.504	136.355	86.640	465.219

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 dell'1,36%, passando da € 1.165.753 dell'anno 2022 a € 1.181.610 dell'anno 2023. Il maggior valore della produzione è legato a proventi di natura non ricorrente legati allo storno dei fondi accantonati nei precedenti esercizi. Il fatturato, dopo la forte crescita registrata nel corso del 2022 (+15,18%), ha registrato un leggero calo dell'1,28% attestandosi a € 1.134.627.

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

- il calo del fatturato ha riguardato i mesi di novembre e dicembre ed è dovuto, sostanzialmente, al differente andamento delle classiche patologie invernali. Nel corso del 2022, infatti, si era registrato il picco influenzale già nel corso della seconda metà del mese di novembre.
- i risultati conseguiti dalla nostra Azienda nel corso del 2023, se comparati con quelli a livello nazionale (fonte: AIFA - Monitoraggio della Spesa Farmaceutica Nazionale e Regionale Gennaio-Novembre 2023). Le ricette complessivamente "lavorate" dall'Azienda sono passate da 27.614 dell'anno 2022 a 28.142 dell'anno 2023 con un incremento dell'1,91%, a fronte di un incremento a livello nazionale del numero delle ricette dell'1,1% nei primi undici mesi dell'anno 2023. I proventi derivanti dalle ricette a carico del S.S.N. sono aumentati dello 0,35%, contro un incremento a livello nazionale nei primi dieci mesi dell'anno 2023 dello 0,9%.

Grazie al positivo andamento commerciale, l'Azienda ha potuto chiudere il bilancio 2023 con un utile di assoluta rilevanza. Ciò è stato possibile in parte grazie a proventi non ricorrenti, pari a € 32.545, derivanti dall'utilizzo di fondi accantonati nei precedenti esercizi. Anche senza questi proventi di natura straordinaria, il risultato dell'esercizio 2023 sarebbe stato ampiamente positivo e rilevante. Il maggior contributo al risultato di gestione è, infatti, derivato dal margine operativo lordo, (dato dal rapporto tra le vendite e il costo del venduto), che nel 2023 è stato del 34,10% che, sebbene in leggero calo rispetto all'anno precedente a seguito dell'incremento delle vendite da ricetta, resta abbondantemente superiore a quello ottenuto fino all'anno 2021. Questo dato segnala come la nostra Azienda sia riuscita a sostenere il 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'andamento positivo del MOL è ancora più significativo 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 nella Legge num. 122/2010, e aumentata, da luglio 2012, al 2,25%.

- Costi della produzione:

Rispetto al precedente esercizio i costi della produzione sono diminuiti attestandosi a € 1.042.652 contro un valore di € 1.044.742 dell'esercizio precedente. Se depuriamo tale valore dalla variazione degli oneri relativi al consumo di merci, è possibile osservare che i costi per il funzionamento del servizio (spese per servizi, oneri del personale, ammortamenti, accantonamenti, oneri diversi di gestione), sono diminuiti del 2,21%, passando da € 301.596 del 2022 ad € 294.935 del 2023. Le principali riduzioni di costi hanno riguardato: i farmacisti esterni (- € 1.390), le spese di manutenzione (- € 663); l'energia elettrica (- € 3.913) e le spese condominiali (- € 2.116).

Per contro sono aumentate le spese per i servizi di pulizia (+ € 906) oltre al compenso per l'amministratore unico che è stato deliberato a partire dall'anno 2023.

Il costo del personale dipendente è diminuito passando da € 175.990 del 2022 a € 174.674 del 2023, nonostante il rinnovo del CCNL intervenuto ad ottobre 2022. La riduzione della quota di rivalutazione del TFR, indicizzata al tasso di inflazione, ha consentito di assorbire gli aumenti contrattuali previsti. La riduzione del costo del personale risulta ancora più apprezzabile se si considera anche la difficoltà nel gestire l'organizzazione del lavoro in considerazione delle incertezze legate alla cessione a terzi del servizio di farmacia. Trattasi di una situazione che ha determinato nel corso del 2023 avvicendamenti di natura contrattuale caratterizzate da diverse contrattualizzazioni fatte tutte a termine.

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 31.12.2023	VALORE AL 31.12.2022
acquisto merci	743.497	737.508
acquisto materiali di consumo	794	1.088
TOTALE COSTI PER ACQUISTI	744.291	738.596

<i>COSTI PER SERVIZI</i>	VALORE AL 31.12.2023	VALORE AL 31.12.2022
compensi a professionisti	16.570	16.486
compensi a farmacisti esterni	30.940	32.330
compensi ad amministratore unico	4.200	0
compensi a organo di revisione	4.355	4.355
spese per servizio trasparenza / anticorruzione	1.560	1.560
assistenza tecnica e manutenzioni	7.736	8.399
utenze / pulizie / spese condominiali / assicurazioni	24.965	30.022
commissioni bancarie	4.225	4.082
<i>SPESE VARIE PER SERVIZI:</i>		
gestione sito internet	754	754
prestazioni di terzi per sicurezza sul lavoro / haccp / certificazioni	700	1.200
prestazioni di terzi (tamponi covid - infermiera)	0	676
smaltimento farmaci scaduti	482	596
spese per bandi e gare	963	0
altre spese	80	15
TOTALE COSTI PER SERVIZI	97.530	100.475

<i>COSTI PER AMMORTAMENTI</i>	VALORE AL 31.12.2023	VALORE AL 31.12.2022
<i>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:</i>		
immobili commerciali	6.723	6.723
impianti e macchinari	0	0
impianti di allarme e videosorveglianza	187	225
arredamento attrezzatura farmacia	0	0
attrezzature commerciali	1.908	2.102
apparecchiature sanitarie	0	0
mobili e arredi	1.761	1.761
macchine d'ufficio elettroniche	935	935
registratore di cassa	200	0
automezzi	0	0
manutenzioni su cespiti	0	0
TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI	11.714	11.746

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	VALORE AL 31.12.2023	VALORE AL 31.12.2022
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI / IMU	3.590	3.590
IMPOSTE E TASSE:		
tariffa di igiene ambientale / tares / tari	2.078	2.210
tassa vidimazione libri sociali	310	310
diritti camera di commercio	505	1.514
altre imposte e tasse	505	943
ABBONAMENTI	204	205
QUOTE ASSOCIATIVE	2.350	2.243
SPESE VARIE:		
offerte e donazioni	150	150
multe e more	0	0
abbuoni e arrotondamenti passivi	53	4
omaggi	731	1.016
altre spese	541	700
SPESE PER SANIFICAZIONI E ACQUISTO DPI	0	0
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.017	12.885

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

La voce "altre spese" riguarda: per € 46 l'acquisto materiali di confezionamento (borse, sacchetti, carta); per € 226 l'acquisto di materiali di consumo; per € 195 la consegna delle ricette e per € 74 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 31.12.2023	APPORTO DEI SOCI		UTILI NON DISTRIBUITI
		DENARO	ALTRO	
Capitale di dotazione	67.301	67.301		
Riserva legale	153.632			153.632
Riserva da conversione euro	0			0
Fondo rinnovo impianti	125.259			125.259
Utili/Perdita d'esercizio	119.027			119.027
TOTALI	465.219	67.301	0	397.918

UTILIZZABILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2023	VOCI DISPONIBILI		VOCI NON DISPONIBILI
		PER PERDITE	ALTRO	
Capitale di dotazione	67.301	67.301		
Riserva legale	153.632	153.632		
Riserva da conversione euro	0	0		
Fondo rinnovo impianti	125.259	125.259		
Utile/Perdita d'esercizio	119.027		119.027	
TOTALI	465.219	346.192	119.027	0

DISTRIBUIBILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2023	VOCI DISTRIBUIBILI		VOCI NON DISTRIBUIBILI
		SENZA VINCOLI	CON VINCOLI	
Capitale di dotazione	67.301			67.301
Riserva legale	153.632	140.172		13.460
Riserva da conversione euro	0			0
Fondo rinnovo impianti	125.259	125.259		
Utile/Perdita d'esercizio	119.027	119.027		
TOTALI	465.219	384.458	0	80.761

ANDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO NEGLI ANNI PRECEDENTI

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2023	TOTALE AL 31.12.2022	TOTALE AL 31.12.2021	TOTALE AL 31.12.2020
Capitale di dotazione	67.301	67.301	67.301	67.301
Riserva legale	153.632	136.304	129.314	123.500
Riserva da conversione euro	0	0	0	0
Fondo rinnovo impianti	125.259	125.259	125.259	125.259
Utile/Perdita d'esercizio	119.027	86.640	34.953	2.908
TOTALE PATRIMONIO NETTO	465.219	415.504	356.827	318.968

8. AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DEL PATRIMONIO

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

9. L'IMPORTO COMPLESSIVO DEGLI IMPEGNI, DELLE GARANZIE E DELLE PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE, CON INDICAZIONE DELLA NUTARA DELLE GARANZIE PRESTATE; GLI IMPEGNI ESISTENTI IN MATERIA DI TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI NONCHE' GLI IMPEGNI ASSUNTI NEI CONFRONTI DI IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, NONCHE' CONTROLLANTI E IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DI QUEST'ULTIME

Si precisa che al 31 dicembre 2023 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 2023	1.131.492	2.122	1.012	1
anno 2022	1.140.522	7.629	1.111	1
VARIAZIONE PERCENTUALE	-0,79%	-72,19%	-8,91%	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 2023, oneri di natura finanziaria significativi.

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

Nel corso del 2023 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: i proventi straordinari per € 1.219 derivanti dal ricalcolo delle imposte di competenza dell'anno 2022 e gli utilizzi del "fondo svalutazione magazzino" per € 20.545 e del "fondo indennità personale" per € 12.000.

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

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

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

- non sono stati rilevati i presupposti per la rilevazione di imposte differite;
- le imposte anticipate quantificate, come evidenziato nel successivo prospetto, in € 4.358 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	2024	2025 2028	TOTALI
VARIAZIONI TEMPORANEE:			
Fondo svalutazione magazzino	10.000	0	10.000
Fondo spese future	5.000	0	5.000
Accantonamento svalutazione crediti eccedente lo 0,5%	0	3.157	3.157
TOTALE VARIAZIONI TEMPORANEE	15.000	3.157	18.157
ALIQUOTA IRES	24,00%	24,00%	
ALIQUOTA IRAP	3,90%	3,90%	
ATTIVITA' PER IRAP ANTICIPATA	0	0	0
ATTIVITA' PER IRES ANTICIPATA	3.600	758	
TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE	3.600	758	4.358 4.358

15. IL NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA

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

PERSONALE DIPENDENTE	VALORE AL 31.12.2022	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2023
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Direttore d'azienda - quadro livello 1	1			1
Farmacista T.D. - impiegato 1	1	1	1	1
Farmacista T.D. - impiegato 1 80%	1	1	1	1
TOTALE DIPENDENTI AZIENDA	3	2	2	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 2023, all'organo amministrativo e al revisore sono stati erogati, complessivamente, i seguenti compensi:

- Amministratore unico €. 4.200
- Revisore unico €. 4.355

Si precisa inoltre che a favore dell'amministratore unico e del revisore non sono state concesse anticipazioni e/o crediti né sono state prestate a loro favore garanzie e/o impegni.

17. IL NUMERO E IL VALORE NOMINALE DI CIASCUNA CATEGORIA DI AZIONI DELLA SOCIETA'

La casistica non interessa l'Azienda, il cui capitale non è suddiviso in azioni.

18. LE AZIONI DI GODIMENTO, LE OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI 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.

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

Con determina n. 143 del 14 marzo 2024, è stata aggiudicata la gara per l'affidamento in concessione, mediante cessione di ramo d'azienda, della gestione della farmacia comunale di Sedriano, di proprietà dell'Azienda. La gara è stata espletata tramite piattaforma Sintel con procedura aperta ai sensi dell'art. 60 del D.Lgs. 50/2016 e con il

criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa sulla base del miglior rapporto qualità/prezzo ai sensi dell'art. 95, comma 3, lett. a) del D.Lgs. 50/2016.

E' risultato aggiudicatario l'operatore Lloyd's Retail srl, unico partecipante alla procedura di gara, che ha offerto un rialzo del 50% sul canone di concessione e del 20% sul canone di locazione.

Al momento di predisposizione del presente bilancio, sono in corso di definizione i rapporti contrattuali.

22. septies. LA PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI

L'anno 2023 chiude con un utile netto di euro 119.027. Per quanto concerne la destinazione di tale avanzo di gestione si propone di destinare il 20% a riserva legale e l'80% al Comune di Sedriano.

INFORMAZIONI EX ART. 1 COMMA 125, DELLA LEGGE 4 AGOSTO 2017 N. 124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, l'Azienda ha beneficiato nel corso del 2023 di sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale, privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, che hanno consentito la riscossione della seguente somma:

ENTE EROGATORE	IMPORTO RISCOSSO	CAUSALE
ATS Milano	Euro 5.446,84	Remunerazione aggiuntiva DL 41/21 e DM 11/08/21 Ristoro COVID-19

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 2023 può essere così rappresentato:

RENDICONTO FINANZIARIO

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	119.027	86.640
Imposte sul reddito	34.165	35.712
Interessi passivi (attivi)	(14.234)	(1.341)
(Dividendi)	(69.312)	(27.962)
(Plusvalenze) minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. UTILE (PERDITA) ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE SUL REDDITO,INTERESSI,DIVIDENDI E PLUS/MINUSVALENZE DA CESSIONE	69.646	93.049
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	9.646	15.022
Ammortamenti delle immobilizzazioni	11.714	11.746
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	(1)
2. FLUSSO FINANZIARIO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CCN	91.006	119.816
<i>Variazione del ccn</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	3.426	4.550
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	8.095	(4.737)
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	1.188	4.789
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	243	(42)
Incremento/(decremento) di ratei e risconti passivi	68	28
Altre variazioni del capitale circolante netto	(38.977)	20.383
3 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN	65.049	144.787
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	14.234	1.341
(Imposte sul reddito pagate)	(54.432)	(16.251)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(38.884)	(1.872)
4 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE	(14.033)	128.005
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(14.033)	128.005
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(1.937)	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
(B) Flusso finanziario dell'attività di investimento	(1.937)	0
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)	(15.970)	128.005
Disponibilità liquide all'inizio del periodo (D)	480.646	352.641
Disponibilità liquide alla fine del periodo (E)	464.676	480.646
Flusso di cassa complessivo (D - E)	(15.970)	128.005

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 2023, ammontano a complessivi € 34.165, ed è così distinto:

- quanto a € 26.764 per ires corrente;
- quanto a € 7.401 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		153.192	
ONERE FISCALE TEORICO (aliquota del 24,00%)			36.766
Variazioni in aumento: variazioni definitive variazioni temporanee	5.510 0	5.551	
Variazioni in diminuzione: variazioni definitive rigiro delle differenze temporanee da anni precedenti	14.680 32.545	47.225	
IMPONIBILE IRES		111.518	
ONERE FISCALE DA BILANCIO: IRES (aliquota del 24,00%)			26.764

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

DIFFERENZA TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE		138.958	
ONERE FISCALE TEORICO (aliquota del 3,90%)			5.419
Proventi non imponibili ai fini irap: Minori imposte anno precedente Remunerazione aggiuntiva ex DL 41/2021 Bonus investimenti Utilizzo fondi	-1.219 -5.447 -19 -32.545	-39.230	
Costi indeducibili ai fini irap: Costo del personale Costo per IMU e altri non rilevanti ai fini IRAP	174.674 3.590	178.264	
Deduzioni ai fini irap: Contributi inail Deduzione integrale costo dipendenti a tempo indeterminato	816 87.400	-88.216	
IMPONIBILE IRAP		189.776	
ONERE FISCALE DA BILANCIO: IRAP (aliquota del 3,90%)			7.401

c) Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2023 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 2023	PREVENTIVO 2023	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.134.627	1.116.400	1,63%
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	46.983	4.000	1074,58%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.181.610	1.120.400	5,46%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	744.291	748.000	-0,50%
7) PER SERVIZI	97.530	100.500	-2,96%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	124.360	125.000	-0,51%
b) oneri sociali	39.852	41.000	-2,80%
c) trattamento di fine rapporto	9.646	13.500	-28,55%
e) altri costi	816	0	100,00%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	11.714	13.000	-9,89%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	3.426	0	100,00%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.017	14.400	-23,49%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.042.652	1.055.400	-1,21%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	138.958	65.000	113,78%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	14.235	310	4491,94%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	1	0	100,00%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	14.234	310	4491,61%
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	153.192	65.310	134,56%
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	34.165	20.310	68,22%
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	119.027	45.000	164,50%

d) Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2023 rispetto al conto economico consuntivo dell'esercizio 2022.

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

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.134.627	1.149.293	-1,28%
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	46.983	16.460	185,44%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.181.610	1.165.753	1,36%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	744.291	738.596	0,77%
7) PER SERVIZI	97.530	100.475	-2,93%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	124.360	122.145	1,81%
b) oneri sociali	39.852	38.042	4,76%
c) trattamento di fine rapporto	9.646	15.022	-35,79%
e) altri costi	816	781	4,48%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	11.714	12.246	-4,34%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	3.426	4.550	-24,70%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.017	12.885	-14,50%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.042.652	1.044.742	-0,20%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	138.958	121.011	-14,83%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	14.235	1.341	961,52%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	1	0	100,00%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	14.234	1.341	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	153.192	122.352	25,21%
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	34.165	35.712	-4,33%
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	119.027	86.640	37,38%

e) Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2023 rispetto al conto economico consuntivo dell'esercizio 2021.

Gli scostamenti tra i valori relativi al bilancio consuntivo e quelli dell'esercizio 2021, possono essere così rappresentati:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2021	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.134.627	1.003.098	13,11%
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	46.983	9.049	419,21%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.181.610	1.012.147	16,74%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	744.291	652.802	14,01%
7) PER SERVIZI	97.530	90.634	7,61%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	124.360	122.514	1,51%
b) oneri sociali	39.852	39.897	-0,11%
c) trattamento di fine rapporto	9.646	15.861	-39,18%
e) altri costi	816	824	-0,97%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	11.714	13.690	-14,43%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	3.426	15.062	-77,25%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.017	10.267	7,30%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.042.652	961.551	8,43%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	138.958	50.596	-174,64%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	14.235	15	94800,00%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	1	0	100,00%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	14.234	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	153.192	50.611	202,69%
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	34.165	15.658	118,20%
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	119.027	34.953	240,53%

L'Amministratore Unico