

# AZIENDA FARMACEUTICA COMUNALE DI MARTINENGO

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	Via Locatelli n. 61 24057 MARTINENGO (BG)
<b>Codice Fiscale</b>	02101190169
<b>Numero Rea</b>	BG 267493
<b>P.I.</b>	02101190169
<b>Capitale Sociale Euro</b>	15.970 i.v.

## Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	2.726	5.553
II - Immobilizzazioni materiali	36.417	48.610
III - Immobilizzazioni finanziarie	10.400	10.400
Totale immobilizzazioni (B)	49.543	64.563
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	91.927	96.346
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.507	40.607
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti	24.507	40.607
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	215.285	204.820
IV - Disponibilità liquide	483.670	394.468
Totale attivo circolante (C)	815.389	736.241
D) Ratei e risconti	928	1.533
<b>Totale attivo</b>	<b>865.860</b>	<b>802.337</b>
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	15.970	15.970
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	103.039	103.039
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	439.497	367.060
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	112.465	112.437
Totale patrimonio netto	670.971	598.506
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	48.187	40.595
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	131.121	153.189
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti	131.121	153.189
E) Ratei e risconti	15.581	10.047
<b>Totale passivo</b>	<b>865.860</b>	<b>802.337</b>

## Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.169.221	1.274.026
5) altri ricavi e proventi		
altri	20.209	14.676
Totale valore della produzione	1.189.430	1.288.702
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	762.696	849.036
7) per servizi	52.294	57.432
8) per godimento di beni di terzi	10.485	10.183
9) per il personale		
a) salari e stipendi	119.068	115.230
b) oneri sociali	39.804	38.542
c) trattamento di fine rapporto	8.270	8.216
Totale costi per il personale	167.142	161.988
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.826	2.872
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	12.911	15.523
Totale ammortamenti e svalutazioni	15.737	18.395
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.419	8.158
14) oneri diversi di gestione	23.857	25.870
Totale costi della produzione	1.036.630	1.131.062
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	152.800	157.640
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	447	934
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	0	(48)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	447	886
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	153.247	158.526
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	40.872	46.089
imposte differite e anticipate	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	40.782	46.089
21) Utile (perdita) dell'esercizio	112.465	112.437

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti/Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di euro 112.465 contro un utile di euro dell'esercizio precedente 112.437

Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31.12.2020 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla Legge.

### PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.), salvo la deroga di cui all'articolo 2435-bis comma 7-bis del Codice Civile-

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- malgrado le recenti modifiche normative sul bilancio, non si sono rese necessarie riclassificazioni di voci dell'esercizio precedente.
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso 31/12/2020 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

### **ATTIVITA' SVOLTA**

La società svolge esclusivamente l'attività di gestione della Farmacia Comunale di Martinengo. Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente. Non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

### **RIFLESSI DELL'EMERGENZA SANITARIA**

Premesso che con l'art. 7 del DL 23/2020 si sono neutralizzati per i bilanci 2019 e 2020 gli effetti sulla continuità aziendale derivanti dal Covid-19, va comunque data una opportuna informativa. L'emergenza sanitaria non ha impattato sull'attività aziendale, se no marginalmente.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

#### **Immobilizzazioni Immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano costi e spese aventi utilità pluriennale e sono iscritte al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori ed ammortizzate in quote costanti. Al riguardo si precisa che si tratta di spese su beni di terzi (locali in cui viene svolta l'attività di farmacia) e che sono ammortizzate per un periodo di cinque anni.

#### **Immobilizzazioni Materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono calcolate in funzione della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Le aliquote ordinarie utilizzate non sono state modificate rispetto all'esercizio precedente e sono ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

Le spese di manutenzione ordinaria sono integralmente addebitate al conto economico.

#### Immobilizzazioni Finanziarie

Le partecipazioni che costituiscono immobilizzazioni sono valutate secondo il metodo del costo.

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie rappresentano un investimento permanente e strategico per la Società.

Per quanto riguarda le azioni detenute nella società cooperativa grossista CTF, poiché il concordato preventivo non risulta ancora chiuso vengano mantenute iscritte in bilancio al costo di acquisizione, con la sottolineatura che presumibilmente nel corso del 2019 potranno essere azzerate.

#### Crediti

Sono esposti al loro valore di realizzo, tenendo conto del grado di solvibilità del debitore, del periodo di scadenza del credito, del contenzioso in essere e delle garanzie esercitabili. L'adeguamento al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, portato a diretta diminuzione della voce dell'attivo cui si riferisce.

#### Cassa e banche

Le disponibilità liquide sono espresse al loro valore nominale.

#### Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di rettifiche di fatturazione.

#### Ratei e risconti

Sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

#### Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di merci sono valutate al minore fra il costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori, determinato secondo il metodo dell'ultimo costo che approssima il FIFO ed il corrispondente valor di presunto realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

#### TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti alla

data di chiusura dell'esercizio al netto degli acconti erogati in conformità alle leggi, ai contratti di lavoro vigenti e ad eventuali accordi aziendali.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono stanziati secondo le aliquote e le norme vigenti.

Le imposte anticipate sono stanziati solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro realizzo; per contro le imposte differite sono rilevate su tutte le differenze temporali imponibili.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### **Immobilizzazioni**

#### Movimenti delle immobilizzazioni

<i>VOCI</i>	<i>IMMATERIALI</i>	<i>MATERIALI</i>	<i>FINANZIARIE</i>
Valore inizio esercizio	5.553	279.982	10.400
Valore ammortizzato	0	231.372	0
Valore di bilancio	5.553	48.610	0
Incrementi 2020	0	718	0
Ammortamenti 2020	2.827	12.911	0
Valore fine esercizio	2.726	36.417	10.400

### **Attivo circolante**

#### Rimanenze

Le rimanenze di merci, valutate al valore netto iva e al netto degli sconti applicati dai grossisti, ammonta ad euro 91.927 e risultano ridotte rispetto al 2019 di circa il 4,5%.

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono rappresentati dalla seguente tabella

Crediti verso clienti	12.673
Crediti verso asl	10.046
Crediti verso l'erario	1.753
Crediti verso altri	35
TOTALE	24.507

I crediti, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, si sono ridotti rispetto all'esercizio precedente. Il valore è espresso al netto del fondo svalutazione crediti, il quale si è ridotto rispetto allo scorso anno a seguito delle riduzione dei crediti.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

##### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono rappresentate dalla seguente tabella

Fondi Pioneer	100.488
Fondi Anima Sforzesco	22.000
Fondi Carmignac capital plus	21.009
Fondi UBI pramerica	22.000
Axa WF global	9.009
FF euro corp. bond	10.009
Janus Henderson Horizon fund	10.009
M&G Lux euro corp BD	10.009
Shroeder ISF euro corporate bond	10.009
Amundi azionario europa	743

---

<b>TOTALE</b>	<b>215.285</b>
---------------	----------------

---

Si tratta di investimenti tenuti presso la Fineco Bank e sono valutati al loro valore di sottoscrizione. Per quel che concerne il fondo Pioneer sono stati inseriti anche i dividendi capitalizzati di vecchi anni per un valore complessivo di euro 10.065; per quanto concerne l'anno 2020 i dividendi reinvestiti sono pari ad euro 400.

### Disponibilità liquide

Si tratta dei saldi attivi dei conti correnti tenuti presso la BCC credito cooperativo e presso la Fineco Bank e come denaro in cassa e si sono incrementati di oltre il 23% rispetto allo scorso esercizio.

### **Ratei e risconti attivi**

Si tratta dei risconti sui premi assicurativi.

## **Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto**

### **Patrimonio netto**

<b>Descrizione</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31.12.2020</b>
Fondo di dotazione	15.970	0	0	15.970
Riserva legale	103.039	0	0	103.039
Riserva straordinaria	150.327	56.866	40.000	167.193
Riserva rinnovo impianti	216.733	55.571	0	272.304
Utile di esercizio	112.437			112.465
<b>Totale</b>	<b>598.506</b>	<b>112.437</b>	<b>40.000</b>	<b>670.971</b>

Le variazioni riguardano la distribuzione dell'utile 2019 che è stato destinato per euro 55.571 a riserva rinnovo impianti, e per € 56.866 a riserva straordinaria. Tale riserva è poi stata parzialmente distribuita al Comune per euro 40.000.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il fondo TFR si è movimentato per l'accontamento annuo di competenza che è risultato di euro 7.592, al netto dell'imposta sostitutiva e recupero inps.

### **Debiti**

Fornitori	105.844
Enti previdenziali e assistenziali	1.261
Debiti tributari	10.709
Altri debiti	13.307
<b>Totale</b>	<b>131.121</b>

Il valore dei debiti si è ridotto rispetto allo scorso anno.

Tutti i debiti si ritiene siano esigibili entro l'esercizio.

### **Ratei e risconti passivi**

Si tratta principalmente dei ratei per oneri differiti per lavoro dipendente (ferie, rol, festività, 13<sup>^</sup>).

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

I ricavi di vendita vengono suddivisi in base alla seguente tabella

Fatture emesse	14.312
Vendite da banco	592.197
Vendite mutualistiche	534.863
Servizi e prestazioni accessorie	2.207
Vendite distributore automatico	1.980
Vendite doppio canale	18.207
Ricavi diversi	5.455
<b>Totale</b>	<b>1.169.221</b>

I ricavi hanno registrato una riduzione di circa l' 8%.

I proventi straordinari derivano dalle già citati accantonamento dei dividendi dei fondi, più le rettifiche mutualistiche e i rimborsi siss.

### Costi della produzione

#### Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Gli acquisti di merci vengono riclassificati come segue:

Acquisti da case	134.848
Acquisti da cooperative	344.311
Acquisti da grossisti	288.857
<b>Totale</b>	<b>768.016</b>

che al netto di abbuoni e sconti pari ad euro 5.320 diviene pari a euro 762.696.. Rispetto allo scorso esercizio si è registrato una riduzione degli acquisti di oltre il 9%.

#### Per servizi

Si tratta di costi per l'acquisizione di servizi e sono rimasti in linea con quelli registrati nel 2019.

#### Per godimento di beni di terzi

Sono rimasti pressoché invariati rispetto a quelli dello scorso esercizio e rappresentano il canone di locazione per l'affitto dei locali dove viene svolta l'attività.

### Per il personale

I dati dell'occupazione sono qui sotto specificati e le voci di costo non rivelano significativi scostamenti rispetto all'esercizio precedente.

### Ammortamenti e svalutazioni

Sono stati calcolati in base al residuo utilizzo dei beni strumentali e sono in incremento a seguito dei nuovi investimenti non rilevano significative variazioni rispetto allo scorso esercizio.

### Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie, di consumo e di merci

La voce ha registrato una riduzione di circa 4.000 euro rispetto allo scorso esercizio, in linea comunque con l'andamento delle vendite e degli acquisti.

## **Proventi e oneri finanziari**

Non sono voci significative di bilancio, non essendovi né investimenti che hanno determinato proventi finanziari, né debiti che hanno comportato il pagamento di interessi passivi.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2020, nella presente sezione della nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia xbrl e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis del Codice Civile, nonché delle altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni.

### **Dati sull'occupazione**

Il numero medio dei dipendenti occupati nell'anno è stato pari a tre, di cui due a tempo pieno e uno part-time al 75%. Tutti e tre sono farmacisti di cui uno direttore. Non vi sono state modifiche rispetto allo scorso anno.

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

Il compenso al revisore legale, pari a euro 3.120, è stato erogato nel 2020  
SI precisa che nell'esercizio nessuna anticipazione e nessun credito e nessun altro compenso sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori e sindaci.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

La società non ha impegni, garanzie e passività non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio non state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possono dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale e della tutela dei soci, né con parti correlate, né con soggetti diversi dalle parti correlate.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale di cui al n. 22-ter dell'articolo 2427 del Codice Civile.

### **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Nessun fatto di rilievo è da segnalare dopo la chiusura dell'esercizio.

### **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

Non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né strumenti finanziari aventi natura di derivati.

### **Azioni proprie e di società controllanti**

La società non possiede, né direttamente, né indirettamente azioni o quote di società controllanti

### ***Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare***

La società non ha costituito all'interno del patrimonio alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex. Art. 2447 bis lettera a del codice civile e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447 bis lettera b del codice civile.

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative del bilancio.

Martinengo, lì 31 marzo 2021

Il Legale Rappresentante