

AZIENDA FARMACEUTICA COMUNALE DI MARTINENGO

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

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

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	2.726
II - Immobilizzazioni materiali	26.523	36.417
III - Immobilizzazioni finanziarie	10.400	10.400
Totale immobilizzazioni (B)	36.923	49.543
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	79.659	91.927
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.688	24.507
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti	40.688	24.507
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	215.747	215.285
IV - Disponibilità liquide	524.710	483.670
Totale attivo circolante (C)	860.804	815.389
D) Ratei e risconti	1.714	928
Totale attivo	899.441	865.860
Passivo		
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	511.963	439.497
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	78.098	112.465
Totale patrimonio netto	709.070	670.971
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	43.788	48.187
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	135.823	131.121
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti	135.823	131.121
E) Ratei e risconti	10.760	15.581
Totale passivo	899.441	865.860

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.054.674	1.169.221
5) altri ricavi e proventi		
altri	2.206	20.209
Totale valore della produzione	1.056.880	1.189.430
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	670.424	762.696
7) per servizi	96.449	52.294
8) per godimento di beni di terzi	10.413	10.485
9) per il personale		
a) salari e stipendi	90.766	119.068
b) oneri sociali	27.663	39.804
c) trattamento di fine rapporto	8.549	8.270
Totale costi per il personale	126.978	167.142
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.726	2.826
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	13.049	12.911
Totale ammortamenti e svalutazioni	15.775	15.737
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	12.268	4.419
14) oneri diversi di gestione	16.173	23.857
Totale costi della produzione	948.480	1.036.630
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	108.400	152.800
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
Totale proventi diversi dai precedenti	512	447
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	(1)	0
Totale interessi e altri oneri finanziari	511	447
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)	108.911	153.247
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	30.813	40.782
imposte differite e anticipate	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	30.813	40.782
21) Utile (perdita) dell'esercizio	78.098	112.465

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti/Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di euro 78.098 contro un utile di euro 112.465 dell'esercizio precedente. Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31.12.2021 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 31.12.2021 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.

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.

Le immobilizzazioni finanziarie pari a € 10.400 fanno riferimento alla partecipazione detenuta nella società CTF, rilevata dalla Cooperativa Esercenti Farmacia.

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 stanziare secondo le aliquote e le norme vigenti.

Le imposte anticipate sono stanziare 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

<u>VOCI</u>	<u>IMMATERIALI</u>	<u>MATERIALI</u>	<u>FINANZIARIE</u>
-------------	--------------------	------------------	--------------------

Valore inizio esercizio	2.726	280.168	10.400
Valore ammortizzato	0	243.751	0
Valore di bilancio	2.726	36.417	0
Incrementi 2021	0	3.155	0
Ammortamenti 2021	2.726	13.049	0
Valore fine esercizio	0	26.523	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 79.659 e risultano ridotte rispetto al 2020 di circa il 13%.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono rappresentati dalla seguente tabella

Crediti verso clienti	8.368
Crediti verso asl	17.330
Crediti verso l'erario	14.890
Crediti verso altri	100
TOTALE	40.688

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.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono rappresentate dalla seguente tabella

Fondi Pioneer	100.950
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
TOTALE	215.747

Si tratta di investimenti tenuti presso la Fineco Bank e sono valutati al loro valore di sottoscrizione. Per quel che concerne il fondo Pioneer per l'anno 2021 i dividendi reinvestiti sono pari ad euro 462.

Disponibilità liquide

Si tratta del saldo attivo del conto corrente acceso presso la BCC credito cooperativo e della cassa contanti; la voce ha subito un incremento di oltre l'8% rispetto allo scorso esercizio.

Ratei e risconti attivi

Si tratta dei risconti sui premi assicurativi.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Descrizione	31.12.2020	Incrementi	Decrementi	31.12.2021
Capitale sociale	15.970	0	0	15.970
Riserva legale	103.039	0	0	103.039
Altre riserve	439.497	112.466	40.000	511.963
Utile di esercizio	112.465			78.098
Totale	670.971	112.465	40.000	709.070

Nel capitale sociale è confluito il fondo di dotazione previsto dall'art. 4 dello statuto. Nella riserva legale sono confluiti gli utili di esercizio antecedenti all'anno 2018.

Nelle altre riserve sono confluiti il fondo di riserva ordinario e la riserva rinnovo impianti previsti dall'art 31 dello statuto.

Le variazioni riguardano la distribuzione dell'utile 2020 che è stato destinato per euro 101.220 a riserva rinnovo impianti, e per € 11.246 a fondo di riserva ordinario. La riserva rinnovo impianti 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'accantonamento annuo di competenza che è risultato di euro 8.549, al netto dell'imposta sostitutiva e recupero inps.

Debiti

Fornitori	112.109
Enti previdenziali e assistenziali	1.522
Debiti tributari	7.587
Altri debiti	14.525
Banche	80
Totale	135.823

Il valore dei debiti è leggermente aumentato rispetto allo scorso anno.

I debiti verso banche fanno riferimento al saldo del conto corrente acceso presso la banca Fineco.

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[^]).

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

I ricavi di vendita vengono suddivisi in base alla seguente tabella

Fatture emesse	3.265
Vendite da banco	545.552
Vendite mutualistiche	465.785
Vendite mutualistiche remunerazione agg.	2.576
Servizi e prestazioni accessorie	4.176
Esecuzione tamponi covid	6.339
Vendite distributore automatico	1.870
Vendite doppio canale	18.830
Ricavi diversi	6.281
Totale	1.054.674

I ricavi hanno registrato una riduzione di circa il 10%.

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	125.802
Acquisti da cooperative	281.095
Acquisti da grossisti	263.936
Totale	670.831

che al netto di abbuoni e sconti pari ad euro 409 diviene pari a euro 670.424. Rispetto allo scorso esercizio si è registrato una riduzione degli acquisti di oltre il 12%.

Per servizi

Si tratta di costi per l'acquisizione di servizi. Sono sensibilmente aumentati rispetto allo scorso esercizio, in quanto in primo luogo il Direttore Dr. Daldossi ha avuto nel corso dei primi tre mesi dell'anno un rapporto di lavoro autonomo, e in secondo luogo in quanto la dipendente dott.ssa Ferrantino Elisa, in maternità nel corso dell'anno, e il dipendente dott. Sangaletti Andrea, in paternità nel corso dell'anno, sono stati sostituiti da professionisti con rapporto di lavoro autonomo.

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

La voce presenta una riduzione di oltre il 24%, per le motivazioni citate nel paragrafo costi per servizi.

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 12.000 euro rispetto allo scorso esercizio, in linea comunque con la riduzione 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 31/12/2021, 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 2,52 di cui due a tempo pieno e uno part-time al 75%. Tutti e tre sono farmacisti di cui uno direttore.

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 2021.

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.

Confronto conto economico consuntivo al 31/12/2021 con conto economico previsionale 31/12/21 e con conto economico consuntivo al 31/12/20 e 31/12/19 ai sensi dell'art. 36 dello Statuto.

Le Risultanze di voce di ricavo e costo sono comparate come previsto dallo Statuto nell'art. 36:

Nota integrativa, parte finale

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 2022

Il Legale Rappresentante