

AZIENDA FARMACEUTICA COMUNALE DI MARTINENGO

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	17.861	26.523
III - Immobilizzazioni finanziarie	10.400	10.400
Totale immobilizzazioni (B)	28.261	36.923
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	86.989	79.659
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.572	40.688
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti	22.572	40.688
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	215.747	215.747
IV - Disponibilità liquide	583.540	524.710
Totale attivo circolante (C)	908.848	860.804
D) Ratei e risconti	1.762	1.714
Totale attivo	938.871	899.441
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	550.061	511.963
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	67.973	78.098
Totale patrimonio netto	737.043	709.070
B) Fondi per rischi e oneri	11.218	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	55.005	43.788
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	121.895	135.823
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti	121.895	135.823
E) Ratei e risconti	13.710	10.760
Totale passivo	938.871	899.441

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	969.136	1.054.674
5) altri ricavi e proventi		
altri	7.602	2.206
Totale valore della produzione	976.738	1.056.880
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	620.265	670.424
7) per servizi	55.689	96.449
8) per godimento di beni di terzi	10.528	10.413
9) per il personale		
a) salari e stipendi	117.847	90.766
b) oneri sociali	39.153	27.663
c) trattamento di fine rapporto	12.537	8.549
Totale costi per il personale	169.537	126.978
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	2.726
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.875	13.049
Totale ammortamenti e svalutazioni	11.875	15.775
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(7.330)	12.268
12) accantonamenti per rischi	11.218	0
14) oneri diversi di gestione	10.140	16.173
Totale costi della produzione	881.922	948.480
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	94.816	108.400
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
Totale proventi diversi dai precedenti	0	50
Totale altri proventi finanziari	56	462
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	(2)	(1)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	54	511
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)	94.870	108.911
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	26.897	30.813
imposte differite e anticipate	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	26.897	30.813
21) Utile (perdita) dell'esercizio	67.973	78.098

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti/Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di euro 67.973 contro un utile di euro dell'esercizio precedente 78.098.

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

Il bilancio chiuso al 31.12.2022 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 31.12.2022 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. Dall'esercizio 2021 le spese di tale categoria non compaiono più in bilancio essendo state completamente ammortizzate.

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.

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 valore 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

<i>VOCI</i>	<i>IMMATERIALI</i>	<i>MATERIALI</i>	<i>FINANZIARIE</i>
Valore inizio esercizio	0	283.323	10.400
Valore ammortizzato	0	256.800	0
Valore di bilancio	0	26.523	0
Incrementi 2022	0	3.351	0
Decrementi 2022		3.625	
Ammortamenti 2022	0	11.875	0
Decrementi fondo 2022		3.487	
Valore fine esercizio	0	17.861	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 86.989 e risultano aumentate rispetto al 2021 di circa il 9%.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono rappresentati dalla seguente tabella

Crediti verso clienti	7.748
Crediti verso asl	13.154
Crediti verso l'erario	1.642
Crediti verso altri	28
TOTALE	22.572

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

Amundi Obbligazionario	100.950
Fondi Anima Sforzesco	22.000
Fondi Carmignac capital plus	21.009
Eurizon profilo flessibile	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 Amundi Obbligazionario, si rimanda a quanto verrà detto per gli accantonamenti a fondo rischi.

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 l'11% 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	31.12.2021	Incrementi	Decrementi	31.12.2022
Capitale sociale	15.970	0	0	15.970
Riserva legale	103.039	0	0	103.039
Altre riserve	511.963	78.098	40.000	550.061
Utile di esercizio	78.098	67.973	78.098	67.973
Totale	709.070	146.071	118.098	737.043

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

Nelle altre riserve sono confluite la riserva straordinaria e la riserva rinnovo impianti previste dall'art. 31 dello statuto.

Le variazioni riguardano la distribuzione dell'utile 2021 che è stato destinato per euro 70.288 a riserva rinnovo impianti, e per € 7.810 a riserva straordinaria. La riserva rinnovo impianti è poi stata parzialmente distribuita al Comune per euro 40.000.

Fondi per rischi e oneri

E' stato accantonato un fondo rischi su titoli obbligazionari; infatti il fondo amundi obbligazionario non è iscritto al valore di acquisizione e, quindi, di realizzo alla scadenza come gli altri fondi, bensì, in esso vengono costantemente capitalizzati gli utili dell'esercizio; nel corso del 2022, per le ben note vicende di carattere internazionali che hanno avuto ripercussioni, in particolare sul mercato obbligazionario, il fondo ha avuto un calo, perdendo tutti gli utili accantonati nel corso degli anni precedenti; prudenzialmente, si è ritenute accantonare a fondo rischi l'importo della perdita.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo TFR si è movimentato per l'accantonamento annuo di competenza che è risultato di euro 12.537, al netto dell'imposta sostitutiva e recupero inps.

Debiti

Fornitori	97.362
Enti previdenziali e assistenziali	488
Debiti tributari	7.711
Altri debiti	16.296
Banche	38
Totale	121.895

Il valore dei debiti è leggermente aumentato 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[^]).

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

I ricavi di vendita vengono suddivisi in base alla seguente tabella

Fatture emesse	3.897
Vendite da banco	508.129
Vendite mutualistiche	413.030
Vendite mutualistiche remunerazione agg.	6.484
Servizi e prestazioni accessorie	4.584
Esecuzione tamponi covid	7.633
Vendite distributore automatico	2.000
Vendite doppio canale	17.599
Ricavi diversi	5.780
Totale	969.136

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

I proventi straordinari derivano dalle 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	135.810
Acquisti da cooperative	255.280
Acquisti da grossisti	229.786
Totale	620.876

che al netto di abbuoni e sconti pari ad euro 610 diviene pari a euro 620.266.

Rispetto allo scorso esercizio si è registrato una riduzione degli acquisti di oltre il 7%.

Per servizi

Si tratta di costi per l'acquisizione di servizi.

Si sono sensibilmente ridotti rispetto allo scorso esercizio, in quanto, a seguito del rientro dalla maternità della Dr.ssa Ferrantino, del rientro dalla paternità del Dr. Sangaletti e dell'assunzione a tempo indeterminato del Direttore non è più stato necessario dare mandato a farmacisti lavoratori autonomi.

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 specificati di seguito nel paragrafo "dati sull'occupazione".

La voce presenta un aumento di oltre il 33%, in quanto, come sopra specificato, vi è stato il passaggio del Direttore, Dr. Daldossi da lavoratore autonomo a lavoratore dipendente a tempo indeterminato oltre al rientro dalla maternità della Dr. ssa Ferrantino e del Dr. Sangaletti.

Accantonamento rischi

Gli accantonamenti sono già stati evidenziati nella parte della nota integrativa riguardante i fondi rischi.

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 un aumento di circa 7.000 euro rispetto allo scorso esercizio.

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 31/12/2022, 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 2,75 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 2022.

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 31/12/2022 con conto economico previsionale 31/12/22 e con conto economico consuntivo al 31/12/21 e 31/12/20 ai sensi dell'art. 36 dello Statuto.

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

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	Prev. 31 /12/2022	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	1.100.000	969.136	1.054.674	1.169.221
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI altri		7.602	2.206	20.209
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.100.000	976.738	1.056.880	1.189.430
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) PER MATERIE PRIME SUSS. CONSUMO E MERCI	715.000	620.265	670.424	762.696
7) COSTI PER SERVIZI	75.000	55.689	96.449	52.294
8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	10.000	10.528	10.413	10.485
9) COSTI PERSONALE	170.000	169.537	126.978	167.142
a) Salari e stipendi		117.847	90.766	119.068
b) Oneri sociali		39.153	27.663	39.804
c) trattamento di fine rapporto		12.537	8.549	8.270
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.000	11.875	15.775	15.737
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		0	2.726	2.826
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		11.875	13.049	12.911
11) VARIAZIONE RIMANENZE	-12.500	-7.330	12.268	4.419
12) ACCANTONAMENTO RISCHI	0	11.218	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	25.000	10.140	16.173	23.857
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	997.500	881.922	948.480	1.036.630

DIFF.VALORI/COSTI DI PRODUZIONE	102.500	94.816	108.400	152.800
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
16) Altri proventi finanziari	2.500	56	462	447
d) diversi dai precedenti, da altri		0	50	0
17c) Interessi, altri oneri finanz.v/altri	-1500	-2	-1	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1000	54	511	447
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZ.				
19) Svalutazioni		0	0	0
TOTALE RETT. ATT. FINANZIARIA (D)		0	0	0
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	103.500	94.870	108.911	153.247
22) Imposte sul reddito d'esercizio	28.877	26.897	30.813	40.782
22) Imposte anticipate		0	0	0
Totale imposte	28.877	26.897	30.813	40.782
23) Risultato d'esercizio	74.623	67.973	78.098	112.465
23) Utile dell'esercizio	74.623	67.973	78.098	112.465

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 2023

Il Legale Rappresentante
Avv. Silvano Sacchi