

ALLEGATO A

AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO**Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

Dati anagrafici	
Sede in	20017 RHO (MI) CORSO EUROPA 219
Codice Fiscale	11994300157
Numero Rea	MI 1519324
P.I.	11994300157
Capitale Sociale Euro	275.193 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	47.73.10
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	18.416	620
II - Immobilizzazioni materiali	197.135	80.838
III - Immobilizzazioni finanziarie	308.560	308.560
Totale immobilizzazioni (B)	524.111	390.018
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	360.966	330.542
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	180.686	145.044
esigibili oltre l'esercizio successivo	35.867	-
Totale crediti	216.553	145.044
IV - Disponibilità liquide	1.071.344	744.098
Totale attivo circolante (C)	1.648.863	1.219.684
D) Ratei e risconti	5.518	2.530
Totale attivo	2.178.492	1.612.232
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	275.193	275.193
V - Riserve statutarie	56.141	56.141
VI - Altre riserve	272.237 ⁽¹⁾	176.930
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	106.618	145.306
Totale patrimonio netto	710.189	653.570
B) Fondi per rischi e oneri	50.000	50.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	225.826	204.059
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	897.476	696.574
esigibili oltre l'esercizio successivo	240.428	-
Totale debiti	1.137.904	696.574
E) Ratei e risconti	54.573	8.029
Totale passivo	2.178.492	1.612.232

(1)

Altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	1
Altre ...	272.236	176.929

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.087.564	3.256.631
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	23.349	30.309
altri	5.928	8.731
Totale altri ricavi e proventi	29.276	39.040
Totale valore della produzione	3.116.840	3.295.671
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.043.333	2.003.792
7) per servizi	188.248	201.337
8) per godimento di beni di terzi	160.561	120.536
9) per il personale		
a) salari e stipendi	403.110	415.343
b) oneri sociali	145.316	147.808
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	29.046	42.383
c) trattamento di fine rapporto	29.046	42.383
Totale costi per il personale	577.472	605.534
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	13.331	17.263
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.704	5.703
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.627	11.560
Totale ammortamenti e svalutazioni	13.331	17.263
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(34.233)	61.212
13) altri accantonamenti	-	50.000
14) oneri diversi di gestione	16.507	16.720
Totale costi della produzione	2.965.219	3.076.394
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	151.621	219.277
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.623	619
Totale proventi diversi dai precedenti	3.623	619
Totale altri proventi finanziari	3.623	619
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	17.146	272
Totale interessi e altri oneri finanziari	17.146	272
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(13.523)	347
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	138.098	219.624
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	31.480	74.318
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	31.480	74.318
21) Utile (perdita) dell'esercizio	106.618	145.306

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Spettabile Socio,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 106.618 dopo aver stanziato imposte per Euro 31.480 ed ammortamenti ed accantonamenti per Euro 13.331.

Attività svolte

Come ben sapete l'Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho è un ente strumentale ai sensi dell'Art. 114 del TUEL ed è presente nel Comune di Rho con tre Farmacie: Farmacia Comunale N.1 in Corso Europa 219, Farmacia Comunale N.2 nella frazione di Terrazzano e Farmacia Comunale N.3 presso il complesso Esselunga, quartiere "Stellanda".

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio e successivi alla chiusura dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio 2023 ha svolto le attività propedeutiche al trasferimento della Farmacia Comunale N. 1 dalla sede di Cardinal Ferrari 66 a Corso Europa 219. I lavori sono stati ultimati nel primo trimestre ed il trasferimento è della sede farmaceutica è stato effettuato in data 23 e 24 Aprile 2024. La Farmacia Comunale N. 1 ha ripreso l'attività in Corso Europa 219 in data 26 Aprile 2024. Conseguentemente al trasferimento della sede farmaceutica anche la sede legale è stata trasferita da Via Cardinal Ferrari 66 a Corso Europa 219.

La scelta è finalizzata ad aumentare l'attrattività della sede farmaceutica trasferendola in una posizione strategica di fronte all'Ospedale di Rho sulla via a maggiore percorrenza della città e si pone l'obiettivo di potenziare i servizi offerti dalla Farmacia Comunale N. 1 potendo disporre di spazi più ampi e di una posizione più visibile e comoda da raggiungere per i cittadini.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC. Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la Nota Integrativa è stata redatta in unità di Euro. La Nota Integrativa presenta le informazioni delle voci di Stato Patrimoniale e di Conto Economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Il seguente bilancio è stato redatto in forma abbreviata. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che, ai sensi dell'art. 2428 punti 3 e 4 C.C., non esistono né azioni proprie né azioni o quote di Società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

L'Azienda, essendo ammessa a redigere il bilancio in forma abbreviata, si avvale della facoltà di iscrivere i titoli al costo d'acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo ed i debiti al valore nominale, senza applicare, quindi, il criterio del costo ammortizzato, come consentito dall'articolo 2435-bis, comma 7-bis del Codice Civile.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di 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, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Azienda nei vari esercizi.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Nulla da segnalare.

Cambiamenti di principi contabili

Nulla da segnalare.

Correzione di errori rilevanti

Nulla da segnalare.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Nulla da segnalare.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

I Software sono ammortizzati applicando l'aliquota del 50%.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo

ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti e macchinari	30 %
Attrezzature commerciali	15 %
Mobili e arredi	15 %
Macchine elettroniche	20 %
Registratore di cassa	10 %

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Nell'esercizio gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a Conto Economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione in quanto gli effetti sarebbero irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione in quanto gli effetti sarebbero irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Ratei e risconti

Sono rilevati al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione in quanto gli effetti sarebbero irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Rimanenze magazzino

Le merci sono iscritte adottando il metodo del prezzo al dettaglio ovvero scorporando dal prezzo di vendita dei beni la percentuale media di ricarico. Il metodo di valutazione e la percentuale applicata è la medesima utilizzata negli esercizi precedenti. I materiali di consumo sono iscritti al costo specifico di acquisto.

Titoli

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio dell'Azienda fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione. I titoli non sono stati svalutati perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati in un'ottica prudenziale per a copertura di possibili oneri e rischi aziendali.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Altre informazioni

Secondo quanto previsto dal D.L. n. 175/2016 (Decreto Madia) e s.m.i. l'Azienda ha provveduto nel corso del 2016 a modificare nel corso dell'esercizio il proprio Statuto per l'adeguamento al suddetto Decreto. Inoltre con riferimento alle disposizioni dell'Art. 6 commi 2-3-4 del suddetto Decreto, l'Azienda ha effettuato opportuna ricognizione e valutazione dei rischi aziendali anche in considerazioni delle proprie dimensioni e caratteristiche organizzative con il seguente esito:

-l'Azienda ha approvato ed aggiornato il proprio Regolamento Interno;

-il Direttore d'Azienda ed i Direttori di Farmacia, l'Organo Amministrativo, il Collegio dei Revisori, il Responsabile della Prevenzione e della Corruzione, l'RSPP, il DPO, l'OdV monocratico, effettuano incontri e verifiche periodiche al fine di garantire la regolarità e l'efficienza della gestione;

-l'Azienda ha adottato un proprio Codice Etico, Carta dei Servizi e Modello Organizzativo 231/01;

L'Azienda adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota Integrativa:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	11.405	516.422	308.559	836.386
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.785	435.584		446.369
Valore di bilancio	620	80.838	308.560	390.018
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	19.500	127.925	-	147.425
Ammortamento dell'esercizio	1.704	11.627		13.331
Totale variazioni	17.796	116.297	-	134.093
Valore di fine esercizio				
Costo	30.905	644.347	308.559	983.811
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.489	447.212		459.701
Valore di bilancio	18.416	197.135	308.560	524.111

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
18.416	620	17.796

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.):

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	11.405	-	11.405
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.785	-	10.785
Valore di bilancio	620	-	620
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	19.500	19.500
Ammortamento dell'esercizio	620	1.084	1.704
Totale variazioni	(620)	18.416	17.796
Valore di fine esercizio			

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	11.405	19.500	30.905
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.405	1.084	12.489
Valore di bilancio	-	18.416	18.416

La voce "oneri su beni di terzi" si riferisce ai lavori edili di ristrutturazione ed ai compensi professionali relativi al trasferimento della Farmacia Comunale N. 1 di cui si è detto in premessa.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
197.135	80.838	116.297

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	110.977	38.454	325.441	41.550	516.422
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	105.454	17.309	312.821	-	435.584
Valore di bilancio	5.523	21.145	12.620	41.550	80.838
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	97.742	-	-	30.183	127.925
Riclassifiche (del valore di bilancio)	41.550	-	-	(41.550)	-
Ammortamento dell'esercizio	2.664	5.297	3.667	-	11.627
Totale variazioni	136.628	(5.297)	(3.667)	(11.367)	116.297
Valore di fine esercizio					
Costo	250.269	38.454	325.441	30.183	644.347
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	108.118	22.606	316.488	-	447.212
Valore di bilancio	142.151	15.848	8.953	30.183	197.135

L'incremento della voce "impianti e macchinari" fa riferimento all'acquisto del magazzino automatizzato il cui acconto è stato pagato nel 2022 e che è stato consegnato presso la sede farmaceutica in data 08/11/2023. Il cespite potrà usufruire del credito di imposta per investimenti in beni strumentali "Industria 4.0" a partire dall'interconnessione con i sistemi gestionali.

Operazioni di locazione finanziaria

L'Azienda non ha in essere contratti di Leasing.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
308.560	308.560	

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Altri titoli
Valore di inizio esercizio	
Costo	269.090
Valore di bilancio	269.090
Valore di fine esercizio	
Costo	269.090
Valore di bilancio	269.090

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	39.469	39.469	39.469
Totale crediti immobilizzati	39.469	39.469	39.469

Descrizione	31/12/2022	Variazioni	31/12/2023
Depositi cauzionali	39.469	-	39.469
Totale	39.469	-	39.469

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	39.469	39.469
Totale	39.469	39.469

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
269.090	269.090	-

La voce "Altri Titoli" al 31.12.2023 è così composta:

- Euro 89.522 investiti nel prodotto "Banco Posta Orizzonte Reddito": un investimento diversificato flessibile e con portafogli prevalentemente obbligazionario con un orizzonte temporale di medio periodo;
 - Euro 99.571 investiti nel prodotto "Banco Posta Cedola Chiara Settembre 2023": un fondo bilanciato obbligazionario con un orizzonte temporale di medio periodo;
 - Euro 50.000 investiti nel prodotto "BancoPosta Focus Benessere 2024": un fondo che combina una parte di investimenti obbligazionari pari ad almeno il 50% del portafoglio con una investita in strumenti flessibili e azionari.
- Nell'ambito di quest'ultima componente, l'esposizione è focalizzata verso l'Azienda appartenenti al settore Health Care;

-Euro 10.000 investiti nel prodotto “BancoPosta Focus Digital 2025”: un fondo che combina una parte di investimenti obbligazionari pari ad almeno il 50% del portafoglio con una parte investita in strumenti flessibili e azionari.

Nell'ambito di quest'ultima componente, l'esposizione è focalizzata verso l'Azienda operanti nel settore dell'Information Technology e della Robotica;

-Euro 19.998 investiti nel prodotto “Poste Investo Sostenibile”: un prodotto bilanciato obbligazionario con politica d'investimento socialmente responsabile, focalizzato su fattori ambientali, sociali e di governance (ESG). L'incremento registrato nell'esercizio si riferisce all'investimento nel prodotto “Poste investo Sostenibile”.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
360.966	330.542	30.424

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota Integrativa:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	326.733	34.233	360.966
Acconti	3.809	(3.809)	-
Totale rimanenze	330.542	30.424	360.966

Di seguito si riporta il dettaglio della movimentazione del “Fondo Obsolescenza magazzino”:

Descrizione	Importo
F.do obsolescenza magazzino al 31/12/2022	80.000
Utilizzo del fondo obsolescenza nell'esercizio	-
Accant.to al fondo obsolescenza nell'esercizio	-
Saldo f.do obsolescenza magazzino al 31/12/2023	80.000

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
216.553	145.044	71.509

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	137.574	(25.298)	112.276	112.276	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.874	95.370	99.244	63.377	35.867
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.596	1.437	5.033	5.033	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	145.044	71.509	216.553	180.686	35.867

L'Azienda si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i crediti in quanto l'effetto non è significativo e non ci sono debiti di durata superiore ai 12 mesi. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	112.276	112.276
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	99.244	99.244
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.033	5.033
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	216.553	216.553

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.071.344	744.098	327.246

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	735.337	298.257	1.033.594
Denaro e altri valori in cassa	8.761	28.989	37.750
Totale disponibilità liquide	744.098	327.246	1.071.344

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.518	2.530	2.988

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	5.247	5.247
Risconti attivi	2.530	(2.259)	271
Totale ratei e risconti attivi	2.530	2.988	5.518

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
710.189	653.570	56.619

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni		
Capitale	275.193	-	-		275.193
Riserve statutarie	56.141	50.000	50.000		56.141
Altre riserve					
Varie altre riserve	176.930	-	95.307		272.237
Totale altre riserve	176.930	-	95.307		272.237
Utile (perdita) dell'esercizio	145.306	-	(145.306)	106.618	106.618
Totale patrimonio netto	653.570	50.000	1	106.618	710.189

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Fondo investimenti Azienda	272.236
Totale	272.237

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del Patrimonio Netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	275.193	Capitale	B	-
Riserve statutarie	56.141	Utile	A,B,C	56.141
Altre riserve				
Varie altre riserve	272.237	Utile	A,B,C	272.237
Totale altre riserve	272.237	Utile	A,B,C	272.237
Totale	603.571			328.378
Quota non distribuibile				55.039
Residua quota distribuibile				273.339

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	Utile	A,B,C	1
Fondo investimenti Azienda	272.236	Utile	A,B,C	272.236
Totale	272.237			

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del Patrimonio Netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di Patrimonio Netto:

	Capitale di Dotazione	Riserva Legale	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	275.193		213.056	100.014	588.263
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi			80.000		80.000
- altre destinazioni			100.015	(100.014)	1
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				145.306	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	275.193		233.071	145.306	653.570
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi			50.000		50.000
- altre destinazioni			145.307	(145.306)	1
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				106.618	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	275.193		328.378	106.618	710.189

La variazione del Patrimonio Netto è riconducibile alla destinazione dell'esercizio precedente ed alla delibera del Comune di Rho di distribuire dividendi per Euro 50.000.

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
50.000	50.000	-

La voce "Altri fondi", è un fondo prudenziale pari ad Euro 50.000 riconducibile ad oneri e spese future per il trasferimento della sede della Farmacia Comunale N.1 e a copertura di rischi aziendali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
225.826	204.059	21.767

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	204.059
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	29.046
Utilizzo nell'esercizio	7.279
Totale variazioni	21.767
Valore di fine esercizio	225.826

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Azienda al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Il decremento si riferisce alla corresponsione ad una dipendente che si è dimessa nel corso dell'esercizio.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.137.904	696.574	441.330

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	-	303.752	303.752	63.324	240.428
Debiti verso fornitori	448.578	210.246	658.824	658.824	-
Debiti tributari	41.542	(28.955)	12.587	12.587	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	23.649	(4.447)	19.202	19.202	-
Altri debiti	182.804	(39.265)	143.539	143.539	-
Totale debiti	696.574	441.330	1.137.904	897.476	240.428

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale.

L'Azienda si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i debiti in quanto l'effetto non è significativo e non ci sono debiti di durata superiore ai 12 mesi. I debiti sono quindi iscritti al valore nominale. La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. Nella voce "Altri Debiti" sono iscritti principalmente i "ratei del personale" per premi, ferie e mensilità aggiuntive ed il debito nei confronti del Comune di Rho per dividendi pari ad Euro 50.000 che è stato corrisposto all'Ente ad inizio 2024.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

L'Azienda non ha debiti nei confronti di istituti di credito e debiti assistiti da garanzie o di durata superiore a cinque anni:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	1.137.904	1.137.904

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	-	303.752
Debiti verso fornitori	658.824	658.824
Debiti tributari	12.587	12.587
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	19.202	19.202
Altri debiti	143.539	143.539
Totale debiti	1.137.904	1.137.904

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
54.573	8.029	46.544

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	8.029	(7.256)	773
Risconti passivi	-	53.800	53.800
Totale ratei e risconti passivi	8.029	46.544	54.573

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. La voce "Risconti passivi" si riferisce al contributo "Industria 4.0" del magazzino automatizzato consegnato in data 8/11/2023 e che verrà interconnesso nel 2024.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.116.840	3.295.671	(178.831)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.087.564	3.256.631	(169.067)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	29.276	39.040	(9.764)
Totale	3.116.840	3.295.671	(178.831)

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.):

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite merci	3.087.564
Totale	3.087.564

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.):

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	3.087.564
Totale	3.087.564

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.965.219	3.076.394	(111.175)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.043.333	2.003.792	39.541
Servizi	188.248	201.337	(13.089)
Godimento di beni di terzi	160.561	120.536	40.025
Salari e stipendi	403.110	415.343	(12.233)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Oneri sociali	145.316	147.808	(2.492)
Trattamento di fine rapporto	29.046	42.383	(13.337)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.704	5.703	(3.999)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	11.627	11.560	67
Variazione rimanenze materie prime	(34.233)	61.212	(95.445)
Altri accantonamenti	-	50.000	(50.000)
Oneri diversi di gestione	16.507	16.720	(213)
Totale	2.965.219	3.076.394	(111.175)

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione e all'andamento del punto A (Valore della Produzione) del Conto Economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. Il costo aziendale include il premio corrisposto ai dipendenti pari ad Euro 15.000 lordi oltre ai contributi a carico azienda.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Oneri diversi di gestione

La voce include spese camerali, tributi locali e sopravvenienze passive.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(13.523)	347	(13.870)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	3.623	619	3.004
(Interessi e altri oneri finanziari)	(17.146)	(272)	(16.874)
Totale	(13.523)	347	(13.870)

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	3.623	3.623
Totale	3.623	3.623

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
31.480	74.318	(42.838)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
IRES	26.760	62.331	(35.571)
IRAP	4.720	11.987	(7.267)
Totale imposte correnti	31.480	74.318	(42.838)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	138.098	
Onere fiscale teorico (%)	24%	33.144
+ Variazioni in aumento	4.065	
- Variazioni in diminuzione	(28.451)	
- ACE	(2.211)	
Totale	(26.597)	
Imponibile fiscale	111.501	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		26.760

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	729.093	
Onere fiscale teorico (%)	3,9%	28.435
+ Variazione in aumento	5.279	
- Variazione in diminuzione	(23.780)	
- Ulteriori deduzione	(8.000)	
- Deduzione art. 11 comma 1	(581.563)	
Imponibile Irap	121.029	
IRAP corrente per l'esercizio		4.720

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.):

Il numero medio di dipendenti suddivisi per categoria è di seguito esposto:

	Numero medio
Quadri	4
Impiegati	3
Operai	3
Totale Dipendenti	10

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello delle Farmacie Municipalizzate. Nel corso dell'esercizio ha dato le dimissioni una farmacista collaboratrice che nel corso del 2023 è stata sostituita farmacisti professionisti. Nel frattempo l'Azienda ha indetto dei bandi per la sostituzione ed ha assunto una nuova collaboratrice nel 2024.

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

	Amministratori
Compensi	4.277

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal Collegio dei Revisori:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.518
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.518

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

L'Azienda non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

L'Azienda non ha posto in essere operazioni rilevanti non a condizioni di mercato con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

L'Azienda non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Per maggiori informazioni si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

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

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

L'Azienda non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che nel corso dell'esercizio non sono stati ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni se non:

- credito d'imposta 4.0 per un importo complessivo pari ad euro 53.800 a seguito dell'acquisto del magazzino automatizzato;
- remunerazione aggiuntiva per il rimborso dei farmaci erogati in regime SSN pari ad Euro 23.349;

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Quanto al risultato dell'esercizio, si resta in attesa di indicazioni da parte dell'Amministrazione Comunale, facendo presente che la situazione finanziaria dell'Azienda consente l'eventuale distribuzione dello stesso.

La presente Nota Integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice Civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto, potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Rendiconto Finanziario e Relazione sulla Gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Direttore dell'ASFC di Rho

Dr. DAVIDE COLOMBO



Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto DAVIDE COLOMBO ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, la Nota Integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso l'Azienda.

