

FARMACIA COMUNALE DI GUSSAGO azienda speciale

Sede in: VIA PERACCHIA, 3, 25064 GUSSAGO

Codice fiscale: 03560870986

Numero REA:

Partita IVA: 03560870986

fondo di dotazione euro 75.000 i.v.

Forma giuridica: AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000

Settore attività prevalente (ATECO): 477310

Società in liquidazione: No

Società con socio unico: Si

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: No

Appartenenza a un gruppo: No

Bilancio al 31/12/2023

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	al 31/12/2023	al 31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) costi di sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	7.436	1
		0
		.
		9
		7
		0
Totale immobilizzazioni immateriali	7.436	1
		0
		.
		9
		7
		0
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	699	9
		3
		7
2) impianti e macchinario	181	2
		5
		3
3) attrezzature industriali e commerciali	1.550	2
		.
		2
		6
		9
4) altri beni	1.479	1
		.
		5
		9
		5
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	3.909	5
		.
		0
		5
		4
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	-	
b) imprese collegate	-	
c) imprese controllanti	-	
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	
d-bis) altre imprese	10.400	
Totale partecipazioni	10.400	
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
Totale crediti verso imprese controllate	-	
b) verso imprese collegate		

esigibili entro l'esercizio successivo	-	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
Totale crediti verso imprese collegate	-	
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
Totale crediti verso controllanti	-	
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
Totale crediti verso altri	-	
Totale crediti	-	
3) altri titoli	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.400	1
		0
		.
		4
		0
		0
Totale immobilizzazioni (B)	21.745	26.42
		4
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	93.704	9
		6
		.
		7
		3
		6
5) acconti	-	-
Totale rimanenze	93.704	9
		6
		.
		7
		3
		6
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.068	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
Totale crediti verso clienti	20.068	
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
Totale crediti verso imprese controllate	-	
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
Totale crediti verso imprese collegate	-	
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
Totale crediti verso controllanti	-	
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	

Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.204	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
Totale crediti tributari	5.204	
5-ter) imposte anticipate	-	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	460	
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.050	
Totale crediti verso altri	1.510	
Totale crediti	26.782	1
		3
		.
		4
		3
		7
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
6) altri titoli	-	-
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	176.986	2
		1
		5
		.
		3
		4
		3
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	2.235	2
		.
		3
		9
		5
Totale disponibilità liquide	179.221	2
		1
		7
		.
		7
		3
		8
Totale attivo circolante (C)	299.707	327.9
		11
D) Ratei e risconti	294	377
Totale attivo	321.746	354.712
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	75.000	150.0
		00
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	-	-
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	56.494	2
		3
		.
		1
		2
		4
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-

Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	-
Varie altre riserve	-2	1
Totale altre riserve	56.492	2
		3
		.
		1
		2
		5
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	24.950	33.36
		9
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	156.442	206.4
		94
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	-
4) altri	-	-
Totale fondi per rischi ed oneri	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	33.830	28.587
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	-	-
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso banche	-	-
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso altri finanziatori	-	-
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale acconti	-	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	96.236	8
		7
		.
		7
		8
		0
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso fornitori	96.236	8
		7
		.
		7
		8
		0
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese controllate	-	-

10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese collegate	-	-
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso controllanti	-	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	534	1
		2
		.
		4
		6
		6
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti tributari	534	1
		2
		.
		4
		6
		6
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.167	2
		.
		3
		9
		6
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.167	2
		.
		3
		9
		6
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.366	1
		6
		.
		7
		4
		7
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale altri debiti	25.366	1
		6
		.
		7
		4
		7
Totale debiti	126.303	119.389
E) Ratei e risconti	5.171	242
Totale passivo	321.746	354.712

Conto economico

	al 31/12/2023	al 31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	576.038	554.587
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	-
altri	18.231	16.030
Totale altri ricavi e proventi	18.231	16.030

		0
Totale valore della produzione	594.269	570.617
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	359.711	345.128
7) per servizi	39.244	57.377
8) per godimento di beni di terzi	18.489	15.900
9) per il personale		
a) salari e stipendi	90.240	60.409
b) oneri sociali	27.245	21.097
c) trattamento di fine rapporto	5.338	5.498
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
Totale costi per il personale	122.823	87.004
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.534	3.534
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.750	1.846
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.284	5.380
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.032	-3.642
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	8.427	12.709
Totale costi della produzione	557.010	519.856
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	37.259	50.761
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi diversi dai precedenti	-	-
Totale altri proventi finanziari	-	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	1.631	2.400
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.631	2.400
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-1.631	-2.400
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-

c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	35.628	48.361
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	10.678	14.992
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	10.678	14.992
21) Utile (perdita) dell'esercizio	24.950	33.369

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	24.950	33.369
Imposte sul reddito	10.678	14.992
Interessi passivi/(attivi)	1.631	2.400
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	37.259	50.761
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	5.338	5.498
Ammortamenti delle immobilizzazioni	5.284	5.380
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	10.622	10.878
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	47.881	61.639
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	3.032	-3.642
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	-8.307	7.538
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	8.456	15.068
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	83	540
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	4.929	-62
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	-6.582	524
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.611	19.966
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	49.492	81.605
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-1.631	-2.400
(Imposte sul reddito pagate)	-10.678	-14.992
(Utilizzo dei fondi)	-95	-2.380
Totale altre rettifiche	-12.404	-19.772
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	37.088	61.833
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-605	-615
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		-1
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-605	-616
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	75.000	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-75.000	
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-38.517	61.217
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	215.343	154.190
Danaro e valori in cassa	2.395	2.331
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	217.738	156.521
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	176.986	215.343
Danaro e valori in cassa	2.235	2.395
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	179.221	217.738

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2023

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

L'azienda speciale Farmacia Comunale di Gussago è azienda speciale ai sensi dell'articolo 114 del d.lgs 267/2000 e gestisce la farmacia di cui è titolare il comune di Gussago.

L'attività della farmacia è iniziata nel corso del 2014 ed è gestita da un Direttore dipendente dell'azienda, assunto a seguito di procedura selettiva. L'andamento dell'esercizio 2023 ha consentito di perseguire un consolidamento del risultato economico positivo della gestione e una situazione finanziaria caratterizzata da una costante eccedenza di liquidità.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato.

E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili suggeriti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri Commercialisti.

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

Le spese di manutenzione e migliorie su beni di terzi sono esposte alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto di locazione.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali è rettificato quando specifiche leggi consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti

I beni in locazione finanziaria sono iscritti nell'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui è esercitato il diritto di riscatto. Durante il periodo di locazione il costo concorre alla determinazione del risultato d'esercizio tramite l'addebitamento al conto economico dei canoni di leasing registrati per competenza. Rimandiamo al commento della voce di bilancio per la determinazione degli effetti economico-finanziari che sarebbero risultanti dall'applicazione del metodo finanziario.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto

Rimanenze

Le giacenze di magazzino, sono valutate al minore tra il costo di acquisto (inclusivo degli oneri accessori) e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo delle rimanenze è stato determinato attraverso il metodo della media ponderata

Crediti e debiti

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:

altre immobilizzazioni immateriali 8,33% (migliorie su beni di terzi detenuti in affitto)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	10.970	10.970
Valore di bilancio	10.970	10.970
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	3.534	3.534
Totale variazioni	-3.534	-3.534
Valore di fine esercizio		
Costo	7.436	7.436
Valore di bilancio	7.436	7.436

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

	Amm.ti Ordinari
attrezzature industriali e commerciali	20%
altri beni	20%
costruzioni leggere	10%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.372	722	7.267	4.739	15.100
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.435	469	4.998	3.144	10.046
Valore di bilancio	937	253	2.269	1.595	5.054
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni				605	605
Ammortamento dell'esercizio	238	72	719	721	1.750
Totale variazioni	-238	-72	-719	-116	-1.145
Valore di fine esercizio					

Costo	2.372	722	7.267	5.344	15.705
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.673	541	5.717	3.865	11.796
Valore di bilancio	699	181	1.550	1.479	3.909

Immobilizzazioni finanziarie

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

Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	10.400	10.400
Valore di bilancio	10.400	10.400
Valore di fine esercizio		
Costo	10.400	10.400
Valore di bilancio	10.400	10.400

Le partecipazioni sono relative a quote della Cooperativa Esercenti Farmacie, principale fornitore della società.

Attivo circolante

Rimanenze

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	96.736	-3.032	93.704
Totale rimanenze	96.736	-3.032	93.704

Le rimanenze di merci in giacenza presso la farmacia sono valutate al costo medio di acquisto dell'esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Analisi delle variazioni e della 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	11.061	9.007	20.068	20.068	
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	700	-700			
Crediti tributari iscritti	88	5.116	5.204	5.204	

nell'attivo circolante					
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.588	-78	1.510	460	1.050
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	13.437	13.345	26.782	25.732	1.050

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Dettagli sui crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica

	Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
	ITALIA	20.068	5.204	1.510	26.782
Totale		20.068	5.204	1.510	26.782

Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Depositi bancari e postali	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	215.343	2.395	217.738
Variazione nell'esercizio	-38.357	-160	-38.517
Valore di fine esercizio	176.986	2.235	179.221

Ratei e risconti attivi

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	377	-83	294
Totale ratei e risconti attivi	377	-83	294

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voci patrimonio netto

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	150.000			-75.000			75.000
Riserva straordinaria	23.124		33.369		1		56.494
Varie altre riserve	1				-3		-2
Totale altre riserve	23.125		33.369		-2		56.492
Utile (perdita) dell'esercizio	33.369	-33.369				24.950	24.950
Totale patrimonio netto	206.494	-33.369	33.369	-75.000	-2	24.950	156.442

La voce "capitale sociale" della tassonomia xbrl corrisponde al fondo di dotazione dell'Azienda. nel costo del 2023 l'Azienda ha rimborsato al Comune di Gussago una parte del fondo, pari a euro 75.000

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	75.000	CAPITALE		
Altre riserve				
Riserva straordinaria	56.494	RIS. UTILI	A,B,B	56.494
Varie altre riserve	-2			
Totale altre riserve	56.492			56.494
Totale	131.492			56.494
Residua quota distribuibile				56.494

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	28.587
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	5.338
Utilizzo nell'esercizio	95
Totale variazioni	5.243
Valore di fine esercizio	33.830

Debiti

Debiti

I Debiti verso i fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare con la controparte.

Variazioni e scadenza dei debiti

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	87.780	8.456	96.236	96.236
Debiti tributari	12.466	-11.932	534	534
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.396	1.771	4.167	4.167
Altri debiti	16.747	8.619	25.366	25.366
Totale debiti	119.389	6.914	126.303	126.303

Gli altri debiti comprendono in particolare competenze correnti e differite al personale (euro 25.124)

Suddivisione dei debiti per area geografica

Dettagli sui debiti suddivisi per area geografica

	Area geografica	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
	ITALIA	96.236	534	4.167	25.366	126.303
Totale		96.236	534	4.167	25.366	126.303

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	96.236	96.236
Debiti tributari	534	534
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.167	4.167
Altri debiti	25.366	25.366
Totale debiti	126.303	126.303

Ratei e risconti passivi

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	25	4.991	5.016
Risconti passivi	217	-62	155
Totale ratei e risconti passivi	242	4.929	5.171

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione**ANDAMENTO DEL VALORE DELLA PRODUZIONE**

	Saldo al 31/12/2022	Variazioni	Saldo al 31/12/2023
A 1) Ricavi, vendite e prestazione	554.587	21.451	576.038
A 2) Variazioni rimanenze prod.	0	0	0
A 3) Variaz. lav. in cors. su ord.	0	0	0
A 4) Increm. immobil. lav. int.	0	0	0
A 5) Altri ricavi e proventi	16.030	2.201	18.231
Totale	570.617	23.652	594.269

Gli altri ricavi e proventi comprendono in particolare contributi per spazio espositivo (euro 9.786), e sopravvenienze attive (euro 4.973) connesse in particolare a premi commerciali riferibili all'esercizio 2022.

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

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

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	RICAVI DA CORRISPET.FARMACIA	353.378
	RICAVI ATS RICETTE	216.477
	ALTRO	6.183
Totale		576.038

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per area geografica**

	Area geografica	Valore esercizio corrente
	ITALIA	576.038
Totale		576.038

Costi della produzione**COSTI DELLA PRODUZIONE**

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

B 6) Mat. prime, suss. e merci	345.128	14.583	359.711
B 7) Servizi	57.377	-18.133	39.244
B 8) Godimento beni di terzi	15.900	2.589	18.489
B 9) Costi del personale	87.004	35.819	122.823
B 10) Ammortam. e svalutazione	5.380	-96	5.284
B 11) Variazioni rimanenze mat.prime, suss. etc	-3.642	6.674	3.032
B 12) Accant. per rischi	0	0	0
B 13) Altri accantonamenti	0	0	0
B 14) Oneri diversi di gestione	12.709	-4.282	8.427
Totale	519.856	37.154	557.010

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della 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. L 'Azienda è soggetta alla vigilanza del Comune di Gussago relativamente alla dinamica dei costi di gestione, con particolare riguardo al costo del personale.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

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.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	1.631
Totale	1.631

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

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Le Imposte sul reddito (Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2022	Variazioni	Saldo al 31/12/2023
Imposte correnti	14.992	-4.314	10.678
Imposte differite	0	0	0
Imposte anticipate	0	0	0
Totale	14.992	-4.314	10.678

Nota integrativa, parte finale**Informazioni sugli strumenti finanziari emessi**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

L'azienda non ha emesso strumenti finanziari.

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 relative alle operazioni realizzate con parti correlate

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

L'azienda non ha posto in essere operazioni con parti correlate. Nel corso del 2015 è stato sottoscritto con il Comune di Gussago il contratto di servizio per la gestione della farmacia comunale.

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

Ai sensi della Legge 4 agosto 2017, n.124 - articolo 1, commi 125-129 si evidenzia che l'Azienda ha ricevuto da Pubbliche Amministrazioni (Regione Lombardia) pagamenti per prestazioni rese (cessione farmaci e servizi resi). Non viene pertanto fornito il dettaglio degli incassi.

Compensi: il consiglio di amministrazione non percepisce compensi. Il compenso del revisore legale è pari a euro 2.000

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

Si precisa che successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e sino alla data di approvazione del progetto di bilancio da parte del Consiglio di Amministrazione non si sono verificati eventi che possano influenzare la veridicità, chiarezza e correttezza della rappresentazione contabile fornita. Allo stato attuale delle informazioni e delle previsioni operate l'Azienda è pienamente in grado di continuare ad operare come entità in funzionamento.

Dichiarazione di conformità del bilancio**Note Finali**

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale finanziaria della Vostra Azienda, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Specificatamente per quanto attiene la destinazione dell'utile di esercizio di Euro 24.950 se ne propone l'accantonamento a riserva straordinaria

Il presidente del consiglio di amministrazione

Gigola Davide