

## **FARMACIA COMUNALE DI GUSSAGO az speciale**

Sede in: VIA PERACCHIA, 3, 25064 GUSSAGO

Codice fiscale: 03560870986

Numero REA:

Partita IVA: 03560870986

Capitale sociale: Euro 150.000 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 31/12/2019**

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Stato patrimoniale

|                                                                                        | al 31/12/2019 | al 31/12/2018 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 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                                                                               | 20.690        | 2             |
|                                                                                        |               | 2             |
|                                                                                        |               | .             |
|                                                                                        |               | 8             |
|                                                                                        |               | 5             |
|                                                                                        |               | 0             |
| Totale immobilizzazioni immateriali                                                    | 20.690        | 2             |
|                                                                                        |               | 2             |
|                                                                                        |               | .             |
|                                                                                        |               | 8             |
|                                                                                        |               | 5             |
|                                                                                        |               | 0             |
| II - Immobilizzazioni materiali                                                        |               |               |
| 1) terreni e fabbricati                                                                | 1.648         | 1             |
|                                                                                        |               | .             |
|                                                                                        |               | 8             |
|                                                                                        |               | 8             |
|                                                                                        |               | 6             |
| 2) impianti e macchinario                                                              | 470           | 5             |
|                                                                                        |               | 4             |
|                                                                                        |               | 2             |
| 3) attrezzature industriali e commerciali                                              | 750           | 1             |
|                                                                                        |               | .             |
|                                                                                        |               | 3             |
|                                                                                        |               | 2             |
|                                                                                        |               | 1             |
| 4) altri beni                                                                          | 1.387         | 1             |
|                                                                                        |               | .             |
|                                                                                        |               | 7             |
|                                                                                        |               | 4             |
|                                                                                        |               | 8             |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti                                                 | -             | -             |
| Totale immobilizzazioni materiali                                                      | 4.255         | 5             |
|                                                                                        |               | .             |
|                                                                                        |               | 4             |
|                                                                                        |               | 9             |
|                                                                                        |               | 7             |
| 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)                                             | 35.345 | 38.74 |
|                                                                         |        | 7     |
| 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                                              | 96.773 | 9     |
|                                                                         |        | 0     |
|                                                                         |        | .     |
|                                                                         |        | 4     |
|                                                                         |        | 4     |
|                                                                         |        | 9     |
| 5) acconti                                                              | -      | -     |
| Totale rimanenze                                                        | 96.773 | 9     |
|                                                                         |        | 0     |
|                                                                         |        | .     |
|                                                                         |        | 4     |
|                                                                         |        | 4     |
|                                                                         |        | 9     |
| Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita                       | -      | -     |
| II - Crediti                                                            |        |       |
| 1) verso clienti                                                        |        |       |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 17.071 |       |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | -      |       |
| Totale crediti verso clienti                                            | 17.071 |       |
| 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                                      | 645     |         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                      | -       |         |
| Totale crediti tributari                                                    | 645     |         |
| 5-ter) imposte anticipate                                                   | 539     | 6       |
|                                                                             |         | .       |
|                                                                             |         | 4       |
|                                                                             |         | 2       |
|                                                                             |         | 8       |
| 5-quater) verso altri                                                       |         |         |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                      | 752     |         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                      | 1.050   |         |
| Totale crediti verso altri                                                  | 1.802   |         |
| Totale crediti                                                              | 20.057  | 1       |
|                                                                             |         | 9       |
|                                                                             |         | .       |
|                                                                             |         | 2       |
|                                                                             |         | 8       |
|                                                                             |         | 6       |
| 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                                               | 96.927  | 7       |
|                                                                             |         | 1       |
|                                                                             |         | .       |
|                                                                             |         | 9       |
|                                                                             |         | 4       |
|                                                                             |         | 7       |
| 2) assegni                                                                  | -       | -       |
| 3) danaro e valori in cassa                                                 | 2.546   | 2       |
|                                                                             |         | .       |
|                                                                             |         | 2       |
|                                                                             |         | 7       |
|                                                                             |         | 1       |
| Totale disponibilità liquide                                                | 99.473  | 7       |
|                                                                             |         | 4       |
|                                                                             |         | .       |
|                                                                             |         | 2       |
|                                                                             |         | 1       |
|                                                                             |         | 8       |
| Totale attivo circolante (C)                                                | 216.303 | 183.9   |
|                                                                             |         | 53      |
| D) Ratei e risconti                                                         | 496     | 162     |
| Totale attivo                                                               | 252.144 | 222.862 |
| Passivo                                                                     |         |         |
| A) Patrimonio netto                                                         |         |         |
| I - Capitale                                                                | 150.000 | 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                                                       | -       | -       |
| 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                                                    | -       | -       |
| Totale altre riserve                                                   | -       | -       |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | -       | -       |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                 | -24.292 | -       |
|                                                                        |         | 26.63   |
|                                                                        |         | 1       |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                    | 21.987  | 2.339   |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                       | -       | -       |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                 | -       | -       |
| Totale patrimonio netto                                                | 147.695 | 125.708 |
| 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                  | 17.215  | 14.106  |
| 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                                 | 65.526  | 6       |
|                                                                        |         | 6       |
|                                                                        |         | .       |
|                                                                        |         | 2       |
|                                                                        |         | 0       |
|                                                                        |         | 4       |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | -       | -       |
| Totale debiti verso fornitori                                          | 65.526  | 6       |
|                                                                        |         | 6       |
|                                                                        |         | .       |
|                                                                        |         | 2       |
|                                                                        |         | 0       |
|                                                                        |         | 4       |
| 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                                  | 5.689   | 6       |
|                                                                         |         | .       |
|                                                                         |         | 3       |
|                                                                         |         | 9       |
|                                                                         |         | 0       |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | -       | -       |
| Totale debiti tributari                                                 | 5.689   | 6       |
|                                                                         |         | .       |
|                                                                         |         | 3       |
|                                                                         |         | 9       |
|                                                                         |         | 0       |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale          |         |         |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 2.500   | 2       |
|                                                                         |         | .       |
|                                                                         |         | 2       |
|                                                                         |         | 6       |
|                                                                         |         | 1       |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | -       | -       |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       | 2.500   | 2       |
|                                                                         |         | .       |
|                                                                         |         | 2       |
|                                                                         |         | 6       |
|                                                                         |         | 1       |
| 14) altri debiti                                                        |         |         |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 13.491  | 8       |
|                                                                         |         | .       |
|                                                                         |         | 1       |
|                                                                         |         | 9       |
|                                                                         |         | 3       |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | -       | -       |
| Totale altri debiti                                                     | 13.491  | 8       |
|                                                                         |         | .       |
|                                                                         |         | 1       |
|                                                                         |         | 9       |
|                                                                         |         | 3       |
| Totale debiti                                                           | 87.206  | 83.04   |
|                                                                         |         | 8       |
| E) Ratei e risconti                                                     | 28      | -       |
| Totale passivo                                                          | 252.144 | 222.862 |

## Conto economico

|                                                                                          | al 31/12/2019 | al 31/12/2018 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Conto economico                                                                          |               |               |
| A) Valore della produzione                                                               |               |               |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                              | 512.847       | 490.884       |
| 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                                                            | -             | 150           |
| altri                                                                                    | 12.225        | 10.28         |
|                                                                                          |               | 9             |
| Totale altri ricavi e proventi                                                           | 12.225        | 10.43         |
|                                                                                          |               | 9             |
| Totale valore della produzione                                                           | 525.072       | 501.323       |
| B) Costi della produzione                                                                |               |               |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                 | 335.844       | 322.972       |
| 7) per servizi                                                                           | 67.409        | 70.450        |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                        | 18.403        | 19.601        |
| 9) per il personale                                                                      |               |               |
| a) salari e stipendi                                                                     | 51.034        | 49.24         |
|                                                                                          |               | 3             |

|                                                                                           |         |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| b) oneri sociali                                                                          | 15.292  | 13.741  |
| c) trattamento di fine rapporto                                                           | 3.152   | 3.116   |
| d) trattamento di quiescenza e simili                                                     | -       | -       |
| e) altri costi                                                                            | -       | -       |
| Totale costi per il personale                                                             | 69.478  | 66.100  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                           |         |         |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                        | 2.160   | 4.731   |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                          | 1.242   | 1.286   |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                              | -       | -       |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | -       | -       |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                        | 3.402   | 6.017   |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci          | -6.324  | 5.662   |
| 12) accantonamenti per rischi                                                             | -       | -       |
| 13) altri accantonamenti                                                                  | -       | -       |
| 14) oneri diversi di gestione                                                             | 5.425   | 6.516   |
| Totale costi della produzione                                                             | 493.637 | 497.318 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                    | 31.435  | 4.005   |
| 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                                                                                     | 381     | -       |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                    | 381     | -       |
| Totale altri proventi finanziari                                                          | 381     | -       |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                    |         |         |
| verso imprese controllate                                                                 | -       | -       |
| verso imprese collegate                                                                   | -       | -       |
| verso imprese controllanti                                                                | -       | -       |
| verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti                                  | -       | -       |
| altri                                                                                     | 1.468   | 319     |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                 | 1.468   | 319     |
| 17-bis) utili e perdite su cambi                                                          | -       | -       |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                              | -1.087  | -319    |
| 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)                                         | 30.348  | 3.686   |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                  |         |         |
| imposte correnti                                                                          | 2.472   | 269     |
| imposte relative a esercizi precedenti                                                    | -       | -       |

|                                                                                     |        |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|
| imposte differite e anticipate                                                      | 5.889  | 1.078 |
| proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | -      | -     |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate   | 8.361  | 1.347 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                  | 21.987 | 2.339 |

**Rendiconto finanziario, metodo indiretto**

|                                                                                                                            | Esercizio corrente | Esercizio precedente |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto                                                                                   |                    |                      |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)                                                  |                    |                      |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>                                                                                      | 21.987             | 2.339                |
| <b>Imposte sul reddito</b>                                                                                                 | 8.361              | 1.347                |
| <b>Interessi passivi/(attivi)</b>                                                                                          | 1.087              | 319                  |
| <b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b> | 31.435             | 4.005                |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                       |                    |                      |
| <b>Accantonamenti ai fondi</b>                                                                                             | 3.152              | 3.116                |
| <b>Ammortamenti delle immobilizzazioni</b>                                                                                 | 3.402              | 6.017                |
| <b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>         | 6.554              | 9.133                |
| <b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>                                          | 37.989             | 13.138               |
| Variazioni del capitale circolante netto                                                                                   |                    |                      |
| <b>Decremento/(Incremento) delle rimanenze</b>                                                                             | -6.324             | 5.662                |
| <b>Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti</b>                                                                   | -6.247             | 773                  |
| <b>Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori</b>                                                                  | -678               | -31.943              |
| <b>Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi</b>                                                                 | -334               | 370                  |
| <b>Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi</b>                                                                | 28                 | -435                 |
| <b>Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto</b>                                                   | 4.423              | 1.159                |
| <b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>                                                                     | -9.132             | -24.414              |
| <b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>                                              | 28.857             | -11.276              |
| Altre rettifiche                                                                                                           |                    |                      |
| <b>Interessi incassati/(pagati)</b>                                                                                        | -1.087             | -319                 |
| <b>(Imposte sul reddito pagate)</b>                                                                                        | -2.472             | -269                 |
| <b>(Utilizzo dei fondi)</b>                                                                                                | -43                | -42                  |
| <b>Totale altre rettifiche</b>                                                                                             | -3.602             | -630                 |
| <b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>                                                                      | 25.255             | -11.906              |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento                                                                |                    |                      |
| Immobilizzazioni materiali                                                                                                 |                    |                      |
| <b>(Investimenti)</b>                                                                                                      |                    | -2.181               |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>                                                                |                    | -2.181               |
| <b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>                                                     | 25.255             | -14.087              |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                                                                                   |                    |                      |
| <b>Depositi bancari e postali</b>                                                                                          | 71.947             | 87.344               |
| <b>Danaro e valori in cassa</b>                                                                                            | 2.271              | 961                  |
| <b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>                                                                     | 74.218             | 88.305               |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                                                                                     |                    |                      |
| <b>Depositi bancari e postali</b>                                                                                          | 96.927             | 71.947               |
| <b>Danaro e valori in cassa</b>                                                                                            | 2.546              | 2.271                |
| <b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>                                                                       | 99.473             | 74.218               |

**Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2019****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'azienda si avvale inoltre della collaborazione di un farmacista libero professionista. L'avvio dell'attività ha evidenziato alcune difficoltà connesse in particolare alla localizzazione decentrata della farmacia. L'andamento dell'esercizio 2019 ha consentito di perseguire l'equilibrio economico della gestione.

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 31/12/2019 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.

#### **Operazioni di locazione finanziaria**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. L'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali (IAS 17), è esposto al punto 22), così come richiesto dall'art. 2427 a seguito della citata riforma societaria.

### **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         |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                       | 22.850                             | 22.850                              |
| <b>Valore di bilancio</b>          | 22.850                             | 22.850                              |
| Variazioni nell'esercizio          |                                    |                                     |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b> | 2.160                              | 2.160                               |
| <b>Totale variazioni</b>           | -2.160                             | -2.160                              |
| Valore di fine esercizio           |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                       | 20.690                             | 20.690                              |
| <b>Valore di bilancio</b>          | 20.690                             | 20.690                              |

### 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               |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 2.372                | 722                    | 4.167                                  | 2.650                            | 9.911                             |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 486                  | 180                    | 2.846                                  | 902                              | 4.414                             |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 1.886                | 542                    | 1.321                                  | 1.748                            | 5.497                             |
| Variazioni nell'esercizio                |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 238                  | 72                     | 734                                    | 361                              | 1.405                             |
| <b>Totale variazioni</b>                 | -238                 | -72                    | -734                                   | -361                             | -1.405                            |
| Valore di fine esercizio                 |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 2.372                | 722                    | 3.433                                  | 2.650                            | 9.177                             |
| <b>Ammortamenti (Fondo)</b>              | 724                  | 252                    | 2.683                                  | 1.263                            | 4.922                             |

|                    |       |     |     |       |       |
|--------------------|-------|-----|-----|-------|-------|
| ammortamento)      |       |     |     |       |       |
| Valore di bilancio | 1.648 | 470 | 750 | 1.387 | 4.255 |

### Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. L'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali (IAS 17), è esposto al punto 22), così come richiesto dall'art. 2427 c.c.

#### Operazioni di locazione finanziaria (locatario)

|                                                                                          |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|                                                                                          | Importo |
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio        | 39.416  |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio                            | 6.564   |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio                | 19.324  |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 1.359   |

#### Contratto Leasing

| Descrizione             | Valore                                                         |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Contratto di Leasing N. | 993223                                                         |
| Società di leasing      | MEDIOCREDITO ITALIANO SPA                                      |
| Descrizione del bene    | ARREDAMENTO, HARDWARE, IMPIANTI, INSEGNE, OPERE DI ADEGUAMENTO |

#### Scheda Leasing

| Descrizione                                  | Valore     |
|----------------------------------------------|------------|
| Valore del bene                              | 78.800,00  |
| Data inizio contratto                        | 01/07/2014 |
| Data versamento maxicanone                   | 01/07/2014 |
| Importo maxicanone                           | 1.114,03   |
| Numero rate complessivo (escluso maxicanone) | 83         |
| Periodicità                                  | Mensile    |
| Data pagamento primo canone                  | 01/08/2014 |
| Tipo pagamento canone                        | Anticipato |
| Tipo calcolo leasing                         | Rata Fissa |
| Importo canone (netto Iva)                   | 1.114,03   |
| Importo di riscatto                          |            |
| Data di riscatto                             | 01/07/2021 |
| Bene riscattato                              | No         |
| Tasso di interesse effettivo                 | 0,43914296 |
| Tasso di interesse annuale                   | 5,26971552 |
| Spese contrattuali                           |            |
| Oneri di incasso                             |            |
| Aliquota di ammortamento                     | 8,33       |
| Tipo calcolo ammortamento                    | Annuale    |
| Data entrata in funzione                     | 01/07/2014 |
| Aliquota Iva                                 | 22,00      |
| Percentuale di detraibilità Iva              | 100,00     |
| Percentuale di detraibilità II.DD.           | 100,00     |

#### Prospetto leasing

| Descrizione                                            | Valore |
|--------------------------------------------------------|--------|
| Canoni versati (quota capitale)                        | 12.009 |
| Canoni da versare (quota capitale)                     | 19.240 |
| Quota canoni di competenza                             | 13.353 |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute        | 19.324 |
| Interessi passivi di competenza dell'esercizio         | 1.359  |
| Costo storico sostenuto dalla società di leasing       | 78.800 |
| Costo effettivo del bene                               | 78.800 |
| Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente | 32.820 |
| Quota ammortamento dell'esercizio                      | 6.564  |
| Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio          |        |
| Valore netto di bilancio                               | 39.416 |

**Riepilogo prospetti leasing**

| Descrizione                                            | Valore |
|--------------------------------------------------------|--------|
| Canoni versati (quota capitale)                        | 12.009 |
| Canoni da versare (quota capitale)                     | 19.240 |
| Quota canoni di competenza                             | 13.353 |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute        | 19.324 |
| Interessi passivi di competenza dell'esercizio         | 1.359  |
| Costo storico sostenuto dalla società di leasing       | 78.800 |
| Costo effettivo del bene                               | 78.800 |
| Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente | 32.820 |
| Quota ammortamento dell'esercizio                      | 6.564  |
| Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio          |        |
| Valore netto di bilancio                               | 39.416 |

**Riepilogo prospetti OIC**

| Descrizione                                                              | Valore        |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>A) Contratti in corso</b>                                             |               |
| Valore beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente               | 78.800        |
| Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente   | 32.820        |
| <b>Valore netto beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente</b>  | <b>45.980</b> |
| Beni acquisiti nel corso dell'esercizio                                  |               |
| Beni riscattati nell'esercizio                                           |               |
| Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio                       | 6.564         |
| Rettifiche e riprese di valore sui beni                                  |               |
| <b>Valore dei beni in leasing al termine dell'esercizio in corso</b>     | <b>39.416</b> |
| Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio in corso     | 39.384        |
| <b>Totale A</b>                                                          | <b>39.416</b> |
| <b>B) Beni riscattati</b>                                                |               |
| <b>Maggior valore complessivo dei beni riscattati</b>                    |               |
| <b>C) Passività</b>                                                      |               |
| <b>Debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente</b>              |               |
| Di cui scadenti nell'esercizio successivo                                | 12.009        |
| Di cui scadenti tra 1 e 5 anni                                           | 19.240        |
| Di cui scadenti oltre 5 anni                                             |               |
| <b>Totale debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente</b>       | <b>31.249</b> |
| <b>Debiti impliciti sorti nell'esercizio</b>                             |               |
| <b>Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio</b> | <b>12.009</b> |
| <b>Debiti impliciti alla fine dell'esercizio</b>                         | <b>19.240</b> |
| Di cui scadenti nell'esercizio successivo                                | 12.657        |
| Di cui scadenti tra 1 e 5 anni                                           | 6.583         |
| Di cui scadenti oltre 5 anni                                             |               |
| <b>Storno canoni di competenza futuri esercizi</b>                       | <b>-771</b>   |
| <b>Effetto complessivo alla fine dell'esercizio precedente</b>           | <b>14.752</b> |
| <b>D) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio</b>             | <b>6.195</b>  |
| <b>E) Effetto netto fiscale</b>                                          |               |
| <b>F) Effetto sul patrimonio netto a fine esercizio</b>                  | <b>6.195</b>  |
| <b>EFFETTO SUL CONTO ECONOMICO</b>                                       |               |
| Storno canoni su operazioni leasing finanziario                          | 13.353        |
| Rilevazione degli oneri finanziari                                       | 1.359         |
| Rilevazione quote di ammortamento su contratti in essere                 | 6.564         |
| Rilevazione quote di ammortamento su beni riscattati                     |               |
| Rettifiche riprese di valore su beni in leasing finanziario              |               |
| <b>Effetto sul risultato prima delle imposte</b>                         | <b>5.430</b>  |
| <b>Percentuale per rilevazione effetto fiscale</b>                       | <b>27,90</b>  |
| <b>Rilevazione dell'effetto fiscale</b>                                  |               |
| <b>Effetto sul risultato d'esercizio</b>                                 | <b>5.430</b>  |

**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 |        |        |
| <b>Costo</b>               | 10.400 | 10.400 |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 10.400 | 10.400 |
| Valore di fine esercizio   |        |        |
| <b>Costo</b>               | 10.400 | 10.400 |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 10.400 | 10.400 |

Le variazioni sono relative all'acquisizione di 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 |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Prodotti finiti e merci</b> | 90.449                     | 6.324                     | 96.773                   |
| <b>Totale rimanenze</b>        | 90.449                     | 6.324                     | 96.773                   |

Le rimanenze di merci in giacenza presso la farmacia sono valutate al costo medio ponderato.

### 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 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>           | 10.824                     | 6.247                     | 17.071                   | 17.071                           |                                  |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>               | 439                        | 206                       | 645                      | 645                              |                                  |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b> | 6.428                      | -5.889                    | 539                      |                                  |                                  |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>             | 1.595                      | 207                       | 1.802                    | 752                              | 1.050                            |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                  | 19.286                     | 771                       | 20.057                   | 18.468                           | 1.050                            |

Le imposte anticipate sono relative a perdite fiscali riportabili a nuovo e sono state stanziare negli esercizi precedenti sussistendo la ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri di ammontare sufficiente all'azzeramento della voce. Nell'esercizio 2019 le imposte anticipate degli esercizi precedenti sono state quasi totalmente riassorbite.

### 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 | Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | Totale crediti iscritti nell'attivo circolante |
|-----------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|-----------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------|

|               |        |        |     |     |       |        |
|---------------|--------|--------|-----|-----|-------|--------|
|               | Italia | 17.071 | 645 | 539 | 1.802 | 20.057 |
| <b>Totale</b> |        | 17.071 | 645 | 539 | 1.802 | 20.057 |

**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 | 71.947                     | 2.271                          | 74.218                       |
| Variazione nell'esercizio  | 24.980                     | 275                            | 25.255                       |
| Valore di fine esercizio   | 96.927                     | 2.546                          | 99.473                       |

**Ratei e risconti attivi****Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi**

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi                          |                            | 381                       | 381                      |
| Risconti attivi                       | 162                        | -47                       | 115                      |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 162                        | 334                       | 496                      |

**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 | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale                        | 150.000                    |                    |                       | 150.000                  |
| Utili (perdite) portati a nuovo | -26.631                    | 2.339              |                       | -24.292                  |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 2.339                      | -2.339             | 21.987                | 21.987                   |
| <b>Totale patrimonio netto</b>  | 125.708                    |                    | 21.987                | 147.695                  |

**Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto****Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto**

|               | Importo |
|---------------|---------|
| Capitale      | 150.000 |
| <b>Totale</b> | 150.000 |

La voce "capitale" della tassonomia XBRL si intende riferita al fondo di dotazione dell'Azienda Speciale.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2019 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                         | 14.106 |
| Variazioni nell'esercizio                          |        |
| Accantonamento nell'esercizio                      | 3.152  |
| Utilizzo nell'esercizio                            | 43     |
| Totale variazioni                                  | 3.109  |
| Valore di fine esercizio                           | 17.215 |

## 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                                     | 66.204                     | -678                      | 65.526                   | 65.526                           |
| Debiti tributari                                           | 6.390                      | -701                      | 5.689                    | 5.689                            |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 2.261                      | 239                       | 2.500                    | 2.500                            |
| Altri debiti                                               | 8.193                      | 5.298                     | 13.491                   | 13.491                           |
| Totale debiti                                              | 83.048                     | 4.158                     | 87.206                   | 87.206                           |

## 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          | 65.526                 | 5.689            | 2.500                                                      | 13.491       | 87.206 |
| <b>Totale</b>   | 65.526                 | 5.689            | 2.500                                                      | 13.491       | 87.206 |

## 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                                     | 65.526                                 | 65.526        |
| Debiti tributari                                           | 5.689                                  | 5.689         |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 2.500                                  | 2.500         |
| Altri debiti                                               | 13.491                                 | 13.491        |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>87.206</b>                          | <b>87.206</b> |

**Ratei e risconti passivi****Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi**

|                                        | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi                          | 28                        | 28                       |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>28</b>                 | <b>28</b>                |

**Nota integrativa, conto economico****Valore della produzione****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 |
|---------------|-----------------------|---------------------------|
|               | Corrisp. ricette ATS  | 162.043                   |
|               | Corrisp. banco        | 325.025                   |
|               | altri ricavi          | 25.779                    |
| <b>Totale</b> |                       | <b>512.847</b>            |

**ANDAMENTO DEL VALORE DELLA PRODUZIONE**

|                                            | Saldo al 31/12/2018 | Variazioni    | Saldo al 31/12/2019 |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| <b>A 1 ) Ricavi, vendite e prestazione</b> | 490.884             | 21.963        | 512.847             |
| <b>A 2 ) Variazioni rimanenze prod.</b>    | 0                   | 0             | 0                   |
| <b>A 3 ) Variaz. lav. in cors. su ord.</b> | 0                   | 0             | 0                   |
| <b>A 4 ) Incr. immobil. lav. int.</b>      | 0                   | 0             | 0                   |
| <b>A 5 ) Altri ricavi e proventi</b>       | 10.439              | 1.786         | 12.225              |
| <b>Totale</b>                              | <b>501.323</b>      | <b>23.749</b> | <b>525.072</b>      |

Gli altri ricavi e proventi compendono in particolare contributi per spazio espositivo (euro 7.167) e indennizzi Assinde per farmaci resi (euro 3.234)

### ***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          | 512.847                   |
| <b>Totale</b> |                 | <b>512.847</b>            |

### ***Costi della produzione***

#### **COSTI DELLA PRODUZIONE**

|                                                  | Saldo al 31/12/2018 | Variazioni    | Saldo al 31/12/2019 |
|--------------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| B 6 ) Mat. prime, suss. e merci                  | 322.972             | 12.872        | 335.844             |
| B 7 ) Servizi                                    | 70.450              | -3.041        | 67.409              |
| B 8 ) Godimento beni di terzi                    | 19.601              | -1.198        | 18.403              |
| B 9 ) Costi del personale                        | 66.100              | 3.378         | 69.478              |
| B 10 ) Ammortam. e svalutazione                  | 6.017               | -2.615        | 3.402               |
| B 11 ) Variazioni rimanenze mat.prime, suss. etc | 5.662               | -11.986       | -6.324              |
| B 12 ) Accant. per rischi                        | 0                   | 0             | 0                   |
| B 13 ) Altri accantonamenti                      | 0                   | 0             | 0                   |
| B 14 ) Oneri diversi di gestione                 | 6.516               | -1.091        | 5.425               |
| <b>Totale</b>                                    | <b>497.318</b>      | <b>-3.681</b> | <b>493.637</b>      |

### ***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 | 1.212                              |
| Altri               | 256                                |
| <b>Totale</b>       | <b>1.468</b>                       |

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

#### **Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite**

|                    | Saldo al 31/12/2018 | Variazioni   | Saldo al 31/12/2019 |
|--------------------|---------------------|--------------|---------------------|
| Imposte correnti   | 269                 | 2.203        | 2.472               |
| Imposte differite  | 0                   | 0            | 0                   |
| Imposte anticipate | 1.078               | 4.811        | 5.889               |
| <b>Totale</b>      | <b>1.347</b>        | <b>7.014</b> | <b>8.361</b>        |

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

In bilancio sono state contabilizzate **imposte anticipate**, ossia imposte che pur essendo inerenti ad esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio in corso, nonché **imposte differite** ossia quelle che pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo nel corso degli esercizi successivi.

La loro contabilizzazione deriva dall'esistenza di  **differenze temporanee** tra il valore attribuito ad una posta di bilancio secondo la normativa civilistica rispetto a quello attribuito in base alla normativa fiscale.

Le imposte anticipate pari a euro 4.811 derivano dal rilascio di importi stanziati negli esercizi precedenti a fronte di perdite fiscali riportabili.

## **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) unicamente 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. La recente diffusione nel nostro Paese della Pandemia Coronavirus non ha, a tutt'oggi, intaccato in misura sensibile la capacità reddituale e la solidità dell'Azienda nè ha creato tensioni sulla liquidità. Allo stato attuale non è ancora possibile quantificare gli eventuali impatti effettivi che nel prosieguo della gestione avrà tale emergenza sanitaria sulla realtà aziendale. Non si prevedono comunque impatti negativi significativi alla luce della tipologia di attività svolta.

## **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 21.987 si propone di utilizzarlo per il ripiano parziale delle perdite pregresse.

Il presidente del consiglio di amministrazione  
Passi Giulio