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 31/12/2020

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	al 31/12/2020	al 31/12/2019
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	17.244	2
		0
		.
		6
		9
		0
Totale immobilizzazioni immateriali	17.244	2
		0
		.
		6
		9
		0
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.411	1
		.
		6
		4
		8
2) impianti e macchinario	397	4
		7
		0
3) attrezzature industriali e commerciali	497	7
		5
		0
4) altri beni	2.354	1
		.
		3
		8
		7
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	4.659	4
		.
		2
		5
		5
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	10
		0
		4
		0
		0
Totale immobilizzazioni (B)	32.303	35.345
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	87.963	96
		7
		3
		7
		3
5) acconti	-	-
Totale rimanenze	87.963	96
		7
		7
		3
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.812	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
Totale crediti verso clienti	19.812	
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	1.109	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
Totale crediti tributari	1.109	
5-ter) imposte anticipate	-	5
		3
		9
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.888	
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.050	
Totale crediti verso altri	3.938	
Totale crediti	24.859	2
		0
		.
		0
		5
		7
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
6) altri titoli	-	-
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	110.145	9
		6
		.
		9
		2
		7
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	2.262	2
		.
		5
		4
		6
Totale disponibilità liquide	112.407	9
		9
		.
		4
		7
		3
Totale attivo circolante (C)	225.229	216.3
		03
D) Ratei e risconti	585	496
Totale attivo	258.117	252.144
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	150.000	150.0
		00
II - Riserva da soprapprezzo 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	1	-
Totale altre riserve	1	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-2.307	-
		24.29
		2
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	7.953	21.98
		7
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	155.647	147.6
		95
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	20.339	17.215
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	51	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso banche	51	-
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	62.108	6
		5
		.
		5
		2
		6
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso fornitori	62.108	6
		5
		.
		5
		2
		6
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	265	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso controllanti	265	-

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	2.982	5
		6
		8
		9
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti tributari	2.982	5
		6
		8
		9
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.450	2
		5
		0
		0
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.450	2
		5
		0
		0
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.247	1
		3
		4
		9
		1
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale altri debiti	14.247	1
		3
		4
		9
		1
Totale debiti	82.103	87.20
		6
E) Ratei e risconti	28	28
Totale passivo	258.117	252.144

Conto economico

	al 31/12/2020	al 31/12/2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	523.367	512.847
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	-
altri	13.560	12.22
		5
Totale altri ricavi e proventi	13.560	12.22
		5
Totale valore della produzione	536.927	525.072
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	339.435	335.844
7) per servizi	74.938	67.409
8) per godimento di beni di terzi	22.593	18.403
9) per il personale		
a) salari e stipendi	52.834	51.03
		4

b) oneri sociali	15.820	15.29
		2
c) trattamento di fine rapporto	3.168	3.152
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
Totale costi per il personale	71.822	69.47
		8
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.446	2.160
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.072	1.242
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.518	3.402
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.810	-6.324
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	5.847	5.425
Totale costi della produzione	527.963	493.637
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	8.964	31.435
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	478	3
		8
		1
Totale proventi diversi dai precedenti	478	3
		8
		1
Totale altri proventi finanziari	478	381
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	305	1.468
Totale interessi e altri oneri finanziari	305	1.468
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	173	-1.087
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)	9.137	30.348
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	645	2.472
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	539	5.889
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.184	8.361
21) Utile (perdita) dell'esercizio	7.953	21.987

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	7.953	21.987
Imposte sul reddito	1.184	8.361
Interessi passivi/(attivi)	-173	1.087
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	8.964	31.435
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.168	3.152
Ammortamenti delle immobilizzazioni	4.518	3.402
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	7.686	6.554
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	16.650	37.989
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	8.810	-6.324
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	-2.741	-6.247
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	-3.153	-678
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	-89	-334
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi		28
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	-4.602	4.423
Totale variazioni del capitale circolante netto	-1.775	-9.132
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	14.875	28.857
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	173	-1.087
(Imposte sul reddito pagate)	-645	-2.472
(Utilizzo dei fondi)	-44	-43
Totale altre rettifiche	-516	-3.602
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	14.359	25.255
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-1.476	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-1.476	
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	51	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	51	
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	12.934	25.255
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	96.927	71.947
Danaro e valori in cassa	2.546	2.271
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	99.473	74.218
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	110.145	96.927
Danaro e valori in cassa	2.262	2.546
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	112.407	99.473

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2020

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 2020 ha comunque 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 31/12/2020 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 espresse 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 Tributarî" 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		
Costo	20.690	20.690
Valore di bilancio	20.690	20.690
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	3.446	3.446
Totale variazioni	-3.446	-3.446
Valore di fine esercizio		
Costo	17.244	17.244
Valore di bilancio	17.244	17.244

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

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

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

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.372	722	3.433	2.650	9.177
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	724	252	2.683	1.263	4.922
Valore di bilancio	1.648	470	750	1.387	4.255
Variazioni nell'esercizio					

Incrementi per acquisizioni				1.475	1.475
Ammortamento dell'esercizio	237	73	253	508	1.071
Totale variazioni	-237	-73	-253	967	404
Valore di fine esercizio					
Costo	2.372	722	3.433	4.125	10.652
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	961	325	2.936	1.771	5.993
Valore di bilancio	1.411	397	497	2.354	4.659

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)

Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	Importo	32.852
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio		6.564
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio		6.612
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo		711

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)	12.657
Canoni da versare (quota capitale)	6.583

Quota canoni di competenza	13.389
Valore attuale delle rate di canone non scadute	6.612
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	711
Costo storico sostenuto dalla società di leasing	78.800
Costo effettivo del bene	78.800
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	39.384
Quota ammortamento dell'esercizio	6.564
Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio	
Valore netto di bilancio	32.852

Riepilogo prospetti leasing

Descrizione	Valore
Canoni versati (quota capitale)	12.657
Canoni da versare (quota capitale)	6.583
Quota canoni di competenza	13.389
Valore attuale delle rate di canone non scadute	6.612
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	711
Costo storico sostenuto dalla società di leasing	78.800
Costo effettivo del bene	78.800
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	39.384
Quota ammortamento dell'esercizio	6.564
Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio	
Valore netto di bilancio	32.852

Riepilogo prospetti OIC

Descrizione	Valore
A) Contratti in corso	
Valore beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	78.800
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	39.384
Valore netto beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	39.416
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	
Valore dei beni in leasing al termine dell'esercizio in corso	32.852
Fondo ammortamento beni in leasing alla fine dell'esercizio in corso	45.948
Totale A	32.852
B) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati	
C) Passività	
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	12.657
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	6.583
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Totale debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	19.240
Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	12.657
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio	6.583
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	6.583
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Storno canoni di competenza futuri esercizi	399
Effetto complessivo alla fine dell'esercizio precedente	20.181
D) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio	5.689
E) Effetto netto fiscale	
F) Effetto sul patrimonio netto a fine esercizio	5.689
EFFETTO SUL CONTO ECONOMICO	
Storno canoni su operazioni leasing finanziario	13.389
Rilevazione degli oneri finanziari	711
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	
Effetto sul risultato prima delle imposte	6.114
Percentuale per rilevazione effetto fiscale	27,90
Rilevazione dell'effetto fiscale	
Effetto sul risultato d'esercizio	6.114

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

Le 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
Prodotti finiti e merci	96.773	-8.810	87.963
Totale rimanenze	96.773	-8.810	87.963

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	17.071	2.741	19.812	19.812	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	645	464	1.109	1.109	
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	539	-539			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.802	2.136	3.938	2.888	1.050
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	20.057	4.802	24.859	23.809	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 2020 le imposte anticipate degli esercizi precedenti sono state 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	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Totale	Italia	19.812	1.109	3.938	24.859
		19.812	1.109	3.938	24.859

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	96.927	2.546	99.473
Variazione nell'esercizio	13.218	-284	12.934
Valore di fine esercizio	110.145	2.262	112.407

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	97	478
Risconti attivi	115	-8	107
Totale ratei e risconti attivi	496	89	585

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	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	150.000				150.000
Varie altre riserve			1		1
Totale altre riserve			1		1
Utili (perdite) portati a nuovo	-24.292	21.987	-2		-2.307
Utile (perdita) dell'esercizio	21.987	-21.987		7.953	7.953
Totale patrimonio	147.695		-1	7.953	155.647

netto

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

	Importo	Origine / natura
Capitale	150.000	FONDO DOTAZ.
Altre riserve		
Varie altre riserve	1	
Totale altre riserve	1	
Totale	150.001	

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 31/12/2020 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	17.215
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	3.168
Altre variazioni	-44
Totale variazioni	3.124
Valore di fine esercizio	20.339

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 banche		51	51	51
Debiti verso fornitori	65.526	-3.418	62.108	62.108
Debiti verso controllanti		265	265	265
Debiti tributari	5.689	-2.707	2.982	2.982
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.500	-50	2.450	2.450
Altri debiti	13.491	756	14.247	14.247

Totale debiti	87.206	-5.103	82.103	82.103
----------------------	--------	--------	--------	--------

I debiti verso controllanti sono relativi a debiti verso il Comune di Gussago per la tassa rifiuti anno 2020.

Gli altri debiti comprendono in particolare competenze differite al personale (euro 14.074)

Suddivisione dei debiti per area geografica

Dettagli sui debiti suddivisi per area geografica

	Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
	Italia	51	62.108	265	2.982	2.450	14.247	82.103
Totale		51	62.108	265	2.982	2.450	14.247	82.103

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 banche	51	51
Debiti verso fornitori	62.108	62.108
Debiti verso controllanti	265	265
Debiti tributari	2.982	2.982
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.450	2.450
Altri debiti	14.247	14.247
Totale debiti	82.103	82.103

Ratei e risconti passivi

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	28	28
Totale ratei e risconti passivi	28	28

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
Totale	ricavi da ATS farmaco e servizi	181.027
	ricavi farmaci da banco-ticket	342.340
		523.367

ANDAMENTO DEL VALORE DELLA PRODUZIONE

	Saldo al 31/12/2019	Variazioni	Saldo al 31/12/2020
A 1) Ricavi, vendite e prestazione	512.847	10.520	523.367
A 2) Variazioni rimanenze prod.	0	0	0
A 3) Variaz. lav. in cors. su ord.	0	0	0
A 4) Increm. immobil. lav. int.	0	0	0
A 5) Altri ricavi e proventi	12.225	1.335	13.560
Totale	525.072	11.855	536.927

Gli altri ricavi e proventi comprendono in particolare contributi per spazio espositivo (euro 7.032) e indennizzi Assinde per farmaci resi (euro 2.729)

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
Totale	Italia	523.367
		523.367

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

	Saldo al 31/12/2019	Variazioni	Saldo al 31/12/2020
B 6) Mat. prime, suss. e merci	335.844	3.591	339.435
B 7) Servizi	67.409	7.529	74.938
B 8) Godimento beni di terzi	18.403	4.190	22.593
B 9) Costi del personale	69.478	2.344	71.822
B 10) Ammortam. e svalutazione	3.402	1.116	4.518
B 11) Variazioni rimanenze mat.prime, suss. etc	-6.324	15.134	8.810
B 12) Accant. per rischi	0	0	0
B 13) Altri accantonamenti	0	0	0
B 14) Oneri diversi di gestione	5.425	422	5.847
Totale	493.637	34.326	527.963

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente. L 'Azienda è soggetta alla vigilanza del Comune di

Gussago relativamente alla dinamica dei costi di gestione, con particolare riguardo al costo del personale.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

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

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

		Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche		67
Altri		238
Totale		305

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

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

	Saldo al 31/12/2019	Variazioni	Saldo al 31/12/2020
Imposte correnti	2.472	-1.827	645
Imposte differite	0	0	0
Imposte anticipate	5.889	-5.350	539
Totale	8.361	-7.177	1.184

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

Le imposte anticipate pari a euro 539 derivano dal rilascio di importi stanziati negli esercizi precedenti a fronte di perdite fiscali riportabili. Le imposte anticipate contabilizzate nell'attivo dello stato patrimoniale sono state azzerate a seguito dell'intero utilizzo delle perdite fiscali riportabili a nuovo.

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 diffusione nel nostro Paese della Pandemia da 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 si prevedono 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 7.953 si propone di utilizzarlo per il ripiano delle perdite pregresse per euro 2.307 e di accantonare a riserva straordinaria la parte eccedente pari a euro 5.646

Il presidente del consiglio di amministrazione

Abeni Roberto