

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 31/12/2021

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	al 31/12/2021	al 31/12/2020
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	14.503	1
		7
		.
		2
		4
		4
Totale immobilizzazioni immateriali	14.503	1
		7
		.
		2
		4
		4
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.174	1
		.
		4
		1
		1
2) impianti e macchinario	325	3
		9
		7
3) attrezzature industriali e commerciali	3.088	4
		9
		7
4) altri beni	1.698	2
		.
		3
		5
		4
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	6.285	4
		.
		6
		5
		9
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)	31.188	32.30
		3
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	93.094	8
		7
		.
		9
		6
		3
5) acconti	-	-
Totale rimanenze	93.094	8
		7
		.
		9
		6
		3
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.559	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
Totale crediti verso clienti	17.559	
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	1.740	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
Totale crediti verso controllanti	1.740	
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	426	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
Totale crediti tributari	426	
5-ter) imposte anticipate	-	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	553	
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.050	
Totale crediti verso altri	1.603	
Totale crediti	21.328	2
		4
		.
		8
		5
		9
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	154.190	1
		1
		0
		.
		1
		4
		5
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	2.331	2
		.
		2
		6
		2
Totale disponibilità liquide	156.521	1
		1
		2
		.
		4
		0
		7
Totale attivo circolante (C)	270.943	225.2
		29
D) Ratei e risconti	917	585
Totale attivo	303.048	258.117
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	5.646	-
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	1
Totale altre riserve	5.645	1
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
		2.307
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	17.478	7.953
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	173.123	155.647
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	25.469	20.339
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	71.643	62108
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso fornitori	71.643	62108
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	1.069	265

esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso controllanti	1.069	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	7.263	2982
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti tributari	7.263	2982
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.871	2450
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.871	2450
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.306	147
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale altri debiti	20.306	147
Totale debiti	104.152	82.103
E) Ratei e risconti	304	28
Totale passivo	303.048	258.117

Conto economico

	al 31/12/2021	al 31/12/2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	550.008	523.367
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	21.143	13.560
Totale altri ricavi e proventi	21.143	13.560
Totale valore della produzione	571.151	536.927
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	355.571	339.435
7) per servizi	56.005	74.938
8) per godimento di beni di terzi	18.041	22.593

9) per il personale		
a) salari e stipendi	80.104	52.834
b) oneri sociali	23.636	15.820
c) trattamento di fine rapporto	5.280	3.168
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
Totale costi per il personale	109.020	71.822
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.534	3.446
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.474	1.072
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.008	4.518
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-5.131	8.810
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	7.851	5.847
Totale costi della produzione	546.365	527.963
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	24.786	8.964
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	82	47
Totale proventi diversi dai precedenti	82	478
Totale altri proventi finanziari	82	478
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	1.621	305
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.621	305
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-1.539	173
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)	23.247	9.137
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	5.769	645
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	539
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.769	1.184
21) Utile (perdita) dell'esercizio	17.478	7.953

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	17.478	7.953
Imposte sul reddito	5.769	1.184
Interessi passivi/(attivi)	1.539	-173
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	24.786	8.964
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	5.280	3.168
Ammortamenti delle immobilizzazioni	5.008	4.518
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	10.288	7.686
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	35.074	16.650
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-5.131	8.810
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	513	-2.741
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	10.339	-3.153
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	-332	-89
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	276	
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	14.777	-4.602
Totale variazioni del capitale circolante netto	20.442	-1.775
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	55.516	14.875
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-1.539	173
(Imposte sul reddito pagate)	-5.769	-645
(Utilizzo dei fondi)	-150	-44
Totale altre rettifiche	-7.458	-516
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	48.058	14.359
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-3.100	-1.476
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-793	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-3.893	-1.476
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-51	51
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-51	51
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	44.114	12.934
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	110.145	96.927
Danaro e valori in cassa	2.262	2.546
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	112.407	99.473
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	154.190	110.145
Danaro e valori in cassa	2.331	2.262
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	156.521	112.407

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2021

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. A decorrere dal 1 febbraio 2021 è stata assunta una farmacista collaboratrice con contratto a tempo parziale (90%) in sostituzione di una precedente collaboratrice libero professionista. L'avvio dell'attività ha evidenziato alcune difficoltà connesse in particolare alla localizzazione decentrata della farmacia. L'andamento dell'esercizio 2021 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 31/12/2021 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 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	17.244	17.244
Valore di bilancio	17.244	17.244
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	793	793
Ammortamento dell'esercizio	3.534	3.534
Totale variazioni	-2.741	-2.741
Valore di fine esercizio		
Costo	14.503	14.503
Valore di bilancio	14.503	14.503

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	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

Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni			3.834		3.834
Ammortamento dell'esercizio	237	72	1.243	656	2.208
Totale variazioni	-237	-72	2.591	-656	1.626
Valore di fine esercizio					
Costo	2.372	722	7.267	4.125	14.486
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.198	397	4.179	2.427	8.201
Valore di bilancio	1.174	325	3.088	1.698	6.285

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
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	102

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)	6.583
Canoni da versare (quota capitale)	
Quota canoni di competenza	6.658
Valore attuale delle rate di canone non scadute	

Interessi passivi di competenza dell'esercizio	102
Costo storico sostenuto dalla società di leasing	78.800
Costo effettivo del bene	78.800
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	45.948
Quota ammortamento dell'esercizio	
Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio	
Valore netto di bilancio	32.852

Riepilogo prospetti leasing

Descrizione	Valore
Canoni versati (quota capitale)	6.583
Canoni da versare (quota capitale)	
Quota canoni di competenza	6.658
Valore attuale delle rate di canone non scadute	
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	102
Costo storico sostenuto dalla società di leasing	78.800
Costo effettivo del bene	78.800
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	45.948
Quota ammortamento dell'esercizio	
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	45.948
Valore netto beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	32.852
Beni acquisiti nel corso dell'esercizio	
Beni riscattati nell'esercizio	
Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	
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	6.583
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Totale debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	6.583
Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	6.583
Debiti impliciti alla fine dell'esercizio	
Di cui scadenti nell'esercizio successivo	
Di cui scadenti tra 1 e 5 anni	
Di cui scadenti oltre 5 anni	
Storno canoni di competenza futuri esercizi	
Effetto complessivo alla fine dell'esercizio precedente	26.295
D) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio	6.557
E) Effetto netto fiscale	
F) Effetto sul patrimonio netto a fine esercizio	6.557
EFFETTO SUL CONTO ECONOMICO	
Storno canoni su operazioni leasing finanziario	6.658
Rilevazione degli oneri finanziari	102
Rilevazione quote di ammortamento su contratti in essere	
Rilevazione quote di ammortamento su beni riscattati	
Rettifiche riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	6.556
Percentuale per rilevazione effetto fiscale	27,90
Rilevazione dell'effetto fiscale	
Effetto sul risultato d'esercizio	6.556

Nell'esercizio 2021 è stata esercitata l'opzione per il riscatto dei beni oggetto del contratto di leasing.

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

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

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

Attivo circolante**Rimanenze****Analisi delle variazioni delle rimanenze**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	87.963	5.131	93.094
Totale rimanenze	87.963	5.131	93.094

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	19.812	-2.253	17.559	17.559	
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante		1.740	1.740	1.740	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.109	-683	426	426	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.938	-2.335	1.603	553	1.050
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	24.859	-3.531	21.328	20.278	1.050

I crediti verso controllanti sono relativi a crediti verso il Comune di Gussago per voucher cittadini meno abbienti (da rimborsare alla Farmacia)

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 verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
	Italia	17.559	1.740	426	1.603	21.328
Totale		17.559	1.740	426	1.603	21.328

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	110.145	2.262	112.407
Variazione nell'esercizio	44.045	69	44.114
Valore di fine esercizio	154.190	2.331	156.521

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	478	382	860
Risconti attivi	107	-50	57
Totale ratei e risconti attivi	585	332	917

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
Riserva straordinaria		5.646			5.646
Varie altre riserve	1		-2		-1
Totale altre riserve	1	5.646	-2		5.645
Utili (perdite) portati a nuovo	-2.307	2.307			
Utile (perdita) dell'esercizio	7.953	-7.953		17.478	17.478
Totale patrimonio netto	155.647		-2	17.478	173.123

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	150.000	CAPITALE		
Altre riserve				
Riserva straordinaria	5.646	RIS. UTILI	A,B,C	5.646
Varie altre riserve	-1			
Totale altre riserve	5.645			5.646
Totale	155.645			5.646
Residua quota distribuibile				5.646

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 31/12/2021 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	20.339
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	5.280
Utilizzo nell'esercizio	150
Totale variazioni	5.130
Valore di fine esercizio	25.469

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		
Debiti verso fornitori	62.108	9.535	71.643	71.643
Debiti verso controllanti	265	804	1.069	1.069
Debiti tributari	2.982	4.281	7.263	7.263
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.450	1.421	3.871	3.871
Altri debiti	14.247	6.059	20.306	20.306

Totale debiti	82.103	22.049	104.152	104.152
----------------------	--------	--------	---------	---------

I debiti verso controllanti sono relativi a debiti verso il Comune di Gussago per rimborso di polizze assicurative.

Gli altri debiti comprendono in particolare competenze differite al personale (euro 20.101)

Suddivisione dei debiti per area geografica

Dettagli sui debiti suddivisi per area geografica

Area geografica	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	71.643	1.069	7.263	3.871	20.306	104.152
Totale	71.643	1.069	7.263	3.871	20.306	104.152

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	71.643	71.643
Debiti verso controllanti	1.069	1.069
Debiti tributari	7.263	7.263
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.871	3.871
Altri debiti	20.306	20.306
Totale debiti	104.152	104.152

Ratei e risconti passivi

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	28	-3	25
Risconti passivi		279	279
Totale ratei e risconti passivi	28	276	304

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
	Ricavi da ATS	186.590
	Ricavi da clienti	362.035
	altro	1.383
Totale		550.008

ANDAMENTO DEL VALORE DELLA PRODUZIONE

	Saldo al 31/12/2020	Variazioni	Saldo al 31/12/2021
A 1) Ricavi, vendite e prestazione	523.367	26.641	550.008
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	13.560	7.583	21.143
Totale	536.927	34.224	571.151

Gli altri ricavi e proventi compendono in particolare contributi per spazio espositivo (euro 9.073), indennizzi Assinde per farmaci resi (euro 2.354) e rimborsi assicurativi (euro 3.160)

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	550.008
Totale		550.008

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

	Saldo al 31/12/2020	Variazioni	Saldo al 31/12/2021
B 6) Mat. prime, suss. e merci	339.435	16.136	355.571
B 7) Servizi	74.938	-18.933	56.005
B 8) Godimento beni di terzi	22.593	-4.552	18.041
B 9) Costi del personale	71.822	37.198	109.020
B 10) Ammortam. e svalutazione	4.518	490	5.008
B 11) Variazioni rimanenze mat.prime, suss. etc	8.810	-13.941	-5.131
B 12) Accant. per rischi	0	0	0
B 13) Altri accantonamenti	0	0	0
B 14) Oneri diversi di gestione	5.847	2.004	7.851
Totale	527.963	18.402	546.365

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

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

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente. L'Azienda è soggetta alla vigilanza del Comune di Gussago relativamente alla dinamica dei costi di gestione, con particolare riguardo al costo del personale.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

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

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

		Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche		1.126
Altri		495
Totale		1.621

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

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

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

	Saldo al 31/12/2020	Variazioni	Saldo al 31/12/2021
Imposte correnti	645	5.124	5.769
Imposte differite	0	0	0
Imposte anticipate	-539	539	0
Totale	106	5.663	5.769

Nota integrativa, parte finale

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi

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

L'azienda non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

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

L'azienda non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

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

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

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

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

L'azienda ha inoltre incassato un contributo di euro 3.342 a titolo di contributo perequativo ex dl 73/2020

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

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

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

Dichiarazione di conformità del bilancio**Note Finali**

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

Specificatamente per quanto attiene la destinazione dell'utile di esercizio di Euro 17.478 se ne propone l'accantonamento a riserva straordinaria

Il presidente del consiglio di amministrazione

Abeni Roberto