

FARMACIA COMUNALE DI GUSSAGO az speciale

Sede in: VIA PERACCHIA, 3, 25064 GUSSAGO

Codice fiscale: 03560870986

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 31/12/2022

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	al 31/12/2022	al 31/12/2021
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	10.970	1
		4
		.
		5
		0
		3
Totale immobilizzazioni immateriali	10.970	1
		4
		.
		5
		0
		3
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	937	1
		.
		1
		7
		4
2) impianti e macchinario	253	3
		2
		5
3) attrezzature industriali e commerciali	2.269	3
		.
		0
		8
		8
4) altri beni	1.595	1
		.
		6
		9
		8
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	5.054	6
		.
		2
		8
		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
		4
		0
		0
Totale immobilizzazioni (B)	26.424	31.188
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	96.736	93
		0
		9
		4
5) acconti	-	-
Totale rimanenze	96.736	93
		0
		9
		4
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.061	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
Totale crediti verso clienti	11.061	
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	700	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
Totale crediti verso controllanti	700	
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	88	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
Totale crediti tributari	88	
5-ter) imposte anticipate	-	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	538	
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.050	
Totale crediti verso altri	1.588	
Totale crediti	13.437	2
		1
		.
		3
		2
		8
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	215.343	1
		5
		4
		.
		1
		9
		0
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	2.395	2
		.
		3
		3
		1
Totale disponibilità liquide	217.738	1
		5
		6
		.
		5
		2
		1
Totale attivo circolante (C)	327.911	270.9
		43
D) Ratei e risconti	377	917
Totale attivo	354.712	303.048
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	23.124	5
		.
		6
		4
		6
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	23.125	5
		6
		4
		5
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	33.369	17.47
		8
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	206.494	173.1
		23
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	28.587	25.469
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	87.780	7
		1
		6
		4
		3
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso fornitori	87.780	7
		1
		6
		4
		3
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
		.
		0
		6
		9
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso controllanti	-	1
		.
		0
		6
		9
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	12.466	7
		.
		2
		6
		3
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti tributari	12.466	7
		.
		2
		6
		3
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.396	3
		.
		8
		7
		1
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.396	3
		.
		8
		7
		1
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.747	2
		0
		.
		3
		0
		6
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale altri debiti	16.747	2
		0
		.
		3
		0
		6
Totale debiti	119.389	104.152
E) Ratei e risconti	242	304
Totale passivo	354.712	303.048

Conto economico

	al 31/12/2022	al 31/12/2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	554.587	550.008
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	16.030	21.143
Totale altri ricavi e proventi	16.030	21.143
Totale valore della produzione	570.617	571.151
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	345.128	355.571
7) per servizi	57.377	56.005
8) per godimento di beni di terzi	15.900	18.041
9) per il personale		
a) salari e stipendi	60.409	80.104
b) oneri sociali	21.097	23.636
c) trattamento di fine rapporto	5.498	5.280
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
Totale costi per il personale	87.004	109.020
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.534	3.534
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.846	1.474
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.380	5.008
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-3.642	-5.131
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	12.709	7.851
Totale costi della produzione	519.856	546.365
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	50.761	24.786
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
Totale proventi diversi dai precedenti	-	82
Totale altri proventi finanziari	-	82
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	2.400	1.621
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.400	1.621
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-2.400	-1.539
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)	48.361	23.247
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	14.992	5.769
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	14.992	5.769
21) Utile (perdita) dell'esercizio	33.369	17.478

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	33.369	17.478
Imposte sul reddito	14.992	5.769
Interessi passivi/(attivi)	2.400	1.539
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	50.761	24.786
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	5.498	5.280
Ammortamenti delle immobilizzazioni	5.380	5.008
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	10.878	10.288
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	61.639	35.074
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-3.642	-5.131
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	8.238	513
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	15.068	10.339
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	540	-332
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	-62	276
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	-177	14.777
Totale variazioni del capitale circolante netto	19.965	20.442
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	81.604	55.516
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-2.400	-1.539
(Imposte sul reddito pagate)	-14.992	-5.769
(Utilizzo dei fondi)	-2.380	-150
Totale altre rettifiche	-19.772	-7.458
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	61.832	48.058
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-615	-3.100
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		-793
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-615	-3.893
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)	61.217	44.114
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	154.190	110.145
Danaro e valori in cassa	2.331	2.262
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	156.521	112.407
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	215.343	154.190
Danaro e valori in cassa	2.395	2.331
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	217.738	156.521

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2022

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. Nel corso del 2023 sono state assunte due farmaciste collaboratrici con contratto part time 50%. L'andamento dell'esercizio 2022 ha consentito di perseguire un significativo miglioramento del risultato economico della gestione e una situazione finanziaria caratterizzata da una costante eccedenza di liquidità.

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

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 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 Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

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

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

Nota integrativa, attivo**Immobilizzazioni****Immobilizzazioni immateriali****Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

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

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

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	14.503	14.503
Valore di bilancio	14.503	14.503
Variazioni nell'esercizio		
Altre variazioni	-3.533	-3.533
Totale variazioni	-3.533	-3.533
Valore di fine esercizio		
Costo	10.970	10.970
Valore di bilancio	10.970	10.970

Immobilizzazioni materiali**Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

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

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

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

Movimenti delle immobilizzazioni materiali**Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali**

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.372	722	7.267	4.125	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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni				614	614
Ammortamento	237	72	819	717	1.845

dell'esercizio					
Totale variazioni	-237	-72	-819	-103	-1.231
Valore di fine esercizio					
Costo	2.372	722	7.267	4.739	15.100
Ammortamenti	1.435	469	4.998	3.144	10.046
(Fondo ammortamento)					
Valore di bilancio	937	253	2.269	1.595	5.054

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	93.094	3.642	96.736
Totale rimanenze	93.094	3.642	96.736

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	17.559	-6.498	11.061	11.061	
Crediti verso imprese	1.740	-1.040	700	700	

controllanti iscritti nell'attivo circolante					
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	426	-338	88	88	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.603	-15	1.588	538	1.050
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	21.328	-7.891	13.437	12.387	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	11.061	700	88	1.588	13.437
Totale		11.061	700	88	1.588	13.437

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	154.190	2.331	156.521
Variazione nell'esercizio	61.153	64	61.217
Valore di fine esercizio	215.343	2.395	217.738

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	860	-860	
Risconti attivi	57	320	377
Totale ratei e risconti attivi	917	-540	377

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	17.478			23.124
Varie altre riserve	-1		2		1
Totale altre riserve	5.645	17.478	2		23.125
Utile (perdita) dell'esercizio	17.478	-17.478		33.369	33.369
Totale patrimonio netto	173.123		2	33.369	206.494

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	23.124	RIS. UTILI	A,B,C	23.124
Varie altre riserve	1			
Totale altre riserve	23.125			23.124
Totale	173.125			23.124
Residua quota distribuibile				23.124

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 31/12/2022 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	25.469
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	5.498
Utilizzo nell'esercizio	2.380
Totale variazioni	3.118
Valore di fine esercizio	28.587

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	71.643	16.137	87.780	87.780
Debiti verso controllanti	1.069	-1.069		
Debiti tributari	7.263	5.203	12.466	12.466
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.871	-1.475	2.396	2.396
Altri debiti	20.306	-3.559	16.747	16.747
Totale debiti	104.152	15.237	119.389	119.389

Gli altri debiti comprendono in particolare competenze correnti e differite al personale (euro 16.511)

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	87.780	12.466	2.396	16.747	119.389
Totale	87.780	12.466	2.396	16.747	119.389

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	87.780	87.780
Debiti tributari	12.466	12.466
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.396	2.396
Altri debiti	16.747	16.747
Totale debiti	119.389	119.389

Ratei e risconti passivi

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	25		25
Risconti passivi	279	-62	217
Totale ratei e risconti passivi	304	-62	242

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 farmacia da ats	189.027
	ricavi farmacia da clienti	365.560
Totale		554.587

ANDAMENTO DEL VALORE DELLA PRODUZIONE

	Saldo al 31/12/2021	Variazioni	Saldo al 31/12/2022
A 1) Ricavi, vendite e prestazione	550.008	4.579	554.587
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	21.143	-5.113	16.030
Totale	571.151	-534	570.617

Gli altri ricavi e proventi compendono in particolare contributi per spazio espositivo (euro 4.551), indennizzi Assinde per farmaci resi (euro 2.496) e sopravvenienze attive (euro 8.780) connesse in particolare a premi commerciali riferibili all'esercizio 2021.

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	554.587
Totale		554.587

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

	Saldo al 31/12/2021	Variazioni	Saldo al 31/12/2022
B 6) Mat. prime, suss. e	355.571	-10.443	345.128

merci			
B 7) Servizi	56.005	1.372	57.377
B 8) Godimento beni di terzi	18.041	-2.141	15.900
B 9) Costi del personale	109.020	-22.016	87.004
B 10) Ammortam. e svalutazione	5.008	372	5.380
B 11) Variazioni rimanenze mat.prime, suss. etc	-5.131	1.489	-3.642
B 12) Accant. per rischi	0	0	0
B 13) Altri accantonamenti	0	0	0
B 14) Oneri diversi di gestione	7.851	4.858	12.709
Totale	546.365	-26.509	519.856

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	2.371
Altri	29
Totale	2.400

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 31/12/2021	Variazioni	Saldo al 31/12/2022
Imposte correnti	5.769	9.223	14.992
Imposte differite	0	0	0
Imposte anticipate	0	0	0
Totale	5.769	9.223	14.992

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

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

L'azienda non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

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

L'azienda non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

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

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

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

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

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

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

Si precisa che successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e sino alla data di approvazione del progetto di bilancio da parte del Consiglio di Amministrazione non si sono verificati eventi che possano influenzare la veridicità, chiarezza e correttezza della rappresentazione contabile fornita. Allo stato attuale delle informazioni e delle previsioni operate l'Azienda è pienamente in grado di continuare ad operare come entità in funzionamento. Si evidenzia che nel corso del 2023 è stata concordata con il Comune di Gussago la restituzione di una quota del Fondo di Dotazione pari a euro 75.000 in quanto ritenuto esuberante rispetto alle esigenze della gestione.

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