

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALE SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	P.ZZA GARIBALDI 8 26041 CASALMAGGIORE (CR)
Codice Fiscale	01110410196
Numero Rea	CR 135221
P.I.	01110410196
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Farmacie (47.73.10)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI CASALMAGGIORE
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	COMUNE DI CASALMAGGIORE
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	97.750	5.806
II - Immobilizzazioni materiali	1.936.697	1.739.835
III - Immobilizzazioni finanziarie	4.146	4.146
Totale immobilizzazioni (B)	2.038.593	1.749.787
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	409.702	377.602
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	183.183	153.964
esigibili oltre l'esercizio successivo	51.486	480
Totale crediti	234.669	154.444
IV - Disponibilità liquide	85.744	410.964
Totale attivo circolante (C)	730.115	943.010
D) Ratei e risconti	38.107	37.285
Totale attivo	2.806.815	2.730.082
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
III - Riserve di rivalutazione	138.816	138.816
IV - Riserva legale	24.641	24.641
VI - Altre riserve	817.733	730.209
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	160.862	204.524
Totale patrimonio netto	1.242.052	1.198.190
B) Fondi per rischi e oneri	19.755	19.755
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	158.963	133.966
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	788.294	784.846
esigibili oltre l'esercizio successivo	421.479	562.923
Totale debiti	1.209.773	1.347.769
E) Ratei e risconti	176.272	30.402
Totale passivo	2.806.815	2.730.082

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.526.099	3.375.152
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	26.310	22.055
altri	37.094	28.706
Totale altri ricavi e proventi	63.404	50.761
Totale valore della produzione	3.589.503	3.425.913
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.172.103	1.995.671
7) per servizi	337.469	374.120
8) per godimento di beni di terzi	43.546	25.034
9) per il personale		
a) salari e stipendi	491.317	413.745
b) oneri sociali	124.144	105.955
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	35.632	45.783
c) trattamento di fine rapporto	31.792	41.406
d) trattamento di quiescenza e simili	3.030	3.469
e) altri costi	810	908
Totale costi per il personale	651.093	565.483
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	150.601	110.228
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.365	2.099
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	140.236	108.129
Totale ammortamenti e svalutazioni	150.601	110.228
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(32.100)	27.001
14) oneri diversi di gestione	36.511	49.159
Totale costi della produzione	3.359.223	3.146.696
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	230.280	279.217
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.942	1.417
Totale proventi diversi dai precedenti	3.942	1.417
Totale altri proventi finanziari	3.942	1.417
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	29.455	12.592
Totale interessi e altri oneri finanziari	29.455	12.592
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(25.513)	(11.175)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	204.767	268.042
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	43.905	63.518
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	43.905	63.518
21) Utile (perdita) dell'esercizio	160.862	204.524

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del Codice Civile (art. 2423 e seguenti), del Decreto Legislativo 9 aprile 1991, n. 127 e Decreto Legislativo 17 gennaio 2003, n.6; si è inoltre tenuto conto delle modifiche ed integrazioni al Codice Civile introdotte dai decreti legislativi n. 310/2004, n. 394/2003, n.139/2015 e delle variazioni dei principi contabili nazionali OIC.

ATTIVITA' SVOLTA

Dall'esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2023 emerge un risultato utile pari ad Euro 160.862.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nulla di rilevante deve essere segnalato.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c.)

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.
 - la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
 - i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato, quindi, rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono;
 - i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
 - gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
 - per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
 - gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.
- Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;

- ai sensi dell'art. 2435-bis si è derogato all'applicazione del criterio del costo ammortizzato previsto dall'art. 2426 c.c. per la valutazione dei crediti e dei debiti;

- ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro mediante arrotondamento dei relativi importi. Le eventuali differenze derivanti sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "Oneri diversi di gestione" se passivi o "Altri ricavi e proventi" se attivi.

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Tuttavia si rileva che per nessuna posta rappresentata in bilancio vi è stata la necessità di modificare i criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio.

La relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile:

- 1) non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
- 2) non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1 del c.c. e presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono state indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge

Cambiamenti di principi contabili

Per l'esercizio 2023 non si sono verificati cambiamenti di principi contabili

Correzione di errori rilevanti

In conformità al principio contabile Oic 29 si evidenzia che nessuna correzione di errori rilevanti è stata posta in essere.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

Criteri di valutazione applicati

La società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio siano comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

Altre informazioni

La presente nota integrativa, relativa al bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, è parte integrante del bilancio di esercizio, redatto in conformità alle norme del codice civile ed ai principi contabili nazionali, nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

A seguito dell'introduzione del Codice della Crisi e dell'Insolvenza (D.Lgs 14/2019) la società, tenuto conto della dimensione e complessità gestionale, ha implementato un adeguato assetto organizzativo circa il costante monitoraggio del presupposto della continuità aziendale.

Nello specifico si segnala:

1. che nessun indicatore previsto dall'art. 24 del Codice della Crisi d'Impresa e dell'Insolvenza è meritevole di attenzione, in quanto non si è verificata nessuna delle seguenti circostanze:

- esistenza di debiti per retribuzioni scaduti da almeno 60 giorni per un ammontare pari ad oltre la metà dell'ammontare complessivo mensile delle stesse;
- esistenza di debiti verso fornitori scaduti da almeno 120 giorni per un ammontare superiore a quello dei debiti non scaduti;

2. che sulla base dei flussi di cassa prospettici l'azienda è in grado di assolvere alle proprie obbligazioni in un arco temporale minimo di 12 mesi dalla data del bilancio.

Vista la sussistenza delle circostanze esposte non sono presenti segnali che possano compromettere la continuità aziendale.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo degli oneri accessori ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Non è prevista la capitalizzazione degli oneri finanziari sopportati per la loro acquisizione e/o creazione interna.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

Il piano di ammortamento "a quote costanti" applicato non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti ed è stato effettuato con sistematicità in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

La durata ipotizzata per il processo di ammortamento, distinta per singola categoria, risulta essere la seguente:

Descrizione	Coefficienti di ammortamento
licenze d'uso software:	20%
spese erogazione mutuo	5%;

Le spese sostenute per l'accensione del mutuo in data 27.12.2011 sono state capitalizzate tra gli oneri pluriennali ed ammortizzate in base alla sua durata, corrispondente a 20 anni.

La presenza di costi di impianto ed ampliamento non determina limitazioni nella distribuzione di dividendi in quanto gli stessi risultano interamente ammortizzati.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità

di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Descrizione	Coefficienti di ammortamento
immobili	3%
attrezzature	15%
impianti specifici	15%
arredamento	15%
impianto di condizionamento	15%
Descrizione	Coefficienti di ammortamento
macchine elettriche- elettroniche	20%
arredamento nido	15%
attrezzature nido	15%
macchine elettriche- elettroniche nido	20%
impianto fotovoltaico	4%
impianto condizionamento nido	15%
Autovetture	25%

Per i cespiti entrati nell'attività nel corso dell'esercizio si è proceduto a ridurre le aliquote al 50%, conciliando, così un'aliquota media generale sia per i beni entrati all'inizio dell'esercizio che alla fine, tenuto conto che le aliquote mediamente applicate non sono superiori a quelle desunte dalla tabella allegata al D.M. 31/12/1988.

In base ad una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, riletto alla luce delle disposizioni fiscali D.L. 223/2006, e a seguito anche di una revisione delle stime sulla vita utile degli immobili strumentali, si è provveduto, nel corso del 2006, a scorporare, sulla base del criterio forfettario di ripartizione del costo unitario, la quota di costo riferita alle aree sottostanti e pertinenziali, applicando il 20% al costo dell'immobile, al netto di costi incrementativi capitalizzati e rivalutazioni.

Non si procede, conseguentemente, dal 2006, a stanziare l'ammortamento relativo al valore di suddetti terreni, in quanto ritenuti, in base ad aggiornamenti delle stime aziendali, beni patrimoniali non soggetti a degrado e aventi vita utile illimitata.

Il fondo ammortamento è stato ripartito tra terreno e fabbricato secondo criteri proporzionali in base a quanto previsto dalla L. 244/2007.

Per l'immobile acquisito nel corso del 2011 essendo di natura commerciale, si è provveduto a scorporare il valore del terreno pertinenziale dell'importo complessivo fissato dall'atto di compravendita, tenendo conto della percentuale forfettaria del 20%.

Va inoltre evidenziata l'esistenza di "rivalutazioni facoltative" (sempre eseguite in conformità alla legge) di terreni e fabbricati iscritti tra le attività del bilancio per un importo pari ad € 138.816.

-rivalutazione di cui alla legge n.266/2005	Euro	-
-rivalutazione di cui alla legge n.203/2008	Euro	138.816

Il valore così ottenuto ed esposto non supera il valore di mercato.

Il coefficiente di ammortamento annuo dei beni oggetto di rivalutazione ai sensi della legge n. 203 /2008 non è stato modificato, in quanto esso è rappresentativo della maggior vita utile del bene anche a seguito delle stime effettuate in occasione della rivalutazione.

In ossequio al principio contabile OIC 22 si evidenzia che l'azienda ha concesso in comodato a partire dal 01 settembre 2014, per un periodo pari ad anni 6, l'immobile, iscritto in bilancio per un valore pari ad Euro 443.191, all'interno del quale viene svolta l'attività di assistenza all'infanzia. Il contratto alla data del 01 settembre 2020 è stato rinnovato per ugual periodo.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo storico più i relativi oneri accessori, sono costituite da: n. 5 azioni della Banca BBC Credito Cooperativo di Rivarolo Mantovano per Euro 646 e da quote della Società CEF S.C.R.L., il cui valore nominale ammonta ad Euro 3.500. Le stesse sono valutate sulla base del costo di acquisto e relativi oneri accessori, non rendendosi necessaria alcuna svalutazione per perdite durevoli di valore.

Di seguito si presentano le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	77.930	2.752.291	4.146	2.834.367
Rivalutazioni	-	138.816	-	138.816
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	72.124	1.151.272		1.223.396
Valore di bilancio	5.806	1.739.835	4.146	1.749.787
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	102.742	326.384	-	429.126
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	433	-	-	433
Ammortamento dell'esercizio	10.365	140.236		150.601
Altre variazioni	-	10.714	-	10.714
Totale variazioni	91.944	196.862	-	288.806
Valore di fine esercizio				
Costo	180.672	3.078.675	4.146	3.263.493
Rivalutazioni	-	138.816	-	138.816
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	82.922	1.280.794		1.363.716
Valore di bilancio	97.750	1.936.697	4.146	2.038.593

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
409.702	377.602	32.100

Le rimanenze che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato rilevabile alla fine dell'esercizio.

Sono state valutate attraverso il metodo del dettaglio in conformità di quanto stabilito dall'art. 2426 c. c. comma 1, n.9 e 10 e dell'art. 92 comma 8 DPR 917/86. Qualora le rimanenze siano non più commerciabili, poiché scadute o prossime alla scadenza, il valore considerato, ove inferiore al valore di costo, è dato dal valore al quale verranno ritirate dalla società Assinde, incaricata della raccolta dei farmaci scaduti.

Il valore così determinato non differisce in misura apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio; non è quindi necessaria l'indicazione, per singola categoria di beni, della predetta differenza (art 2426, n.10 C.C.)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Le rimanenze a fine esercizio sono costituite esclusivamente da farmaci e dispositivi medici.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	377.603	32.099	409.702
Totale rimanenze	377.602	32.100	409.702

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
85.744	410.964	(325.220)

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	382.468	(328.787)	53.681
Denaro e altri valori in cassa	28.495	3.568	32.063
Totale disponibilità liquide	410.964	(325.220)	85.744

Il notevole decremento delle disponibilità liquide registrato nell'esercizio 2023 è riconducibile all'impiego della liquidità disponibile per saldare i lavori di realizzazione della nuova unità locale di Casalbello.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
38.107	37.285	822

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	13.156	2.113	15.269
Risconti attivi	24.128	(1.291)	22.837
Totale ratei e risconti attivi	37.285	822	38.107

Non sono presenti ratei attivi con durata residua oltre l'esercizio, quelli presenti in bilancio si riferiscono a contributi in conto esercizio, relativi alla gestione del servizio "asilo nido", maturati nel corso del 2023, ma non ancora liquidati.

Si precisa che l'importo dei risconti con durata residua oltre l'esercizio sono pari ad € 3.301 e si riferiscono alle spese sostenute per la pubblicazione del bando per la fornitura di farmaci, la cui competenza sarà spalmata su sei esercizi. Tale lasso di tempo corrisponde alla durata del contratto stipulato con la controparte aggiudicatrice.

I risconti attivi con durata residua entro i 12 mesi sono principalmente composti da:

Spese pubblicitarie/sponsor per € 3.749;

Polizze assicurative per € 7.267;

Noleggi per € 3.154;

Servizio inventario fisico € 2.900

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Incrementi	Decrementi		
Capitale	100.000	-	-	-		100.000
Riserve di rivalutazione	138.816	-	-	-		138.816
Riserva legale	24.641	-	-	-		24.641
Altre riserve						
Riserva straordinaria	495.210	-	87.524	-		582.734
Varie altre riserve	235.001	-	-	2		234.999
Totale altre riserve	730.209	-	87.524	2		817.733
Utile (perdita) dell'esercizio	204.524	117.000	-	87.524	160.862	160.862
Totale patrimonio netto	1.198.190	117.000	87.524	87.526	160.862	1.242.052

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	100.000	B	-
Riserve di rivalutazione	138.816	A,B	138.816
Riserva legale	24.641	A,B	24.641
Altre riserve			
Riserva straordinaria	582.734	A,B,C	582.732
Varie altre riserve	234.999		235.001
Totale altre riserve	817.733		817.733
Totale	1.081.190		981.190
Residua quota distribuibile			981.190

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

La riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi non è stata costituita.

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
19.755	19.755	

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

La voce è interamente composta da fondo imposte differite rilevate conseguentemente alla rivalutazione degli immobili di proprietà della società.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
158.963	133.966	24.997

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	133.966
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	25.574
Utilizzo nell'esercizio	577
Totale variazioni	24.997
Valore di fine esercizio	158.963

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

La quota dell'esercizio accantonata si riferisce esclusivamente ai dipendenti che, a seguito dell'entrata in vigore del nuovo sistema di previdenza complementare, hanno espressamente destinato il TFR che matura dal 1° gennaio 2007, alla società.

Debiti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.209.773	1.347.769	(137.996)

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Il decremento subito nell'esercizio 2023 rispetto al precedente è riconducibile principalmente alla riduzione dei debiti scadenti oltre l'esercizio successivo, composti da debiti vs banche per finanziamenti.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma n.6 c.c. d dell'OIC 19 si forniscono le informazioni sui debiti con durata residua superiore ai 5 anni e sui debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
		Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	277.339	273.933	273.933	935.840	1.209.773

Si precisa che il bene sociale gravato da ipoteca è l'immobile sito in Casalmaggiore, all'interno del quale svolge l'attività; Il cui valore residuo iscritto in bilancio è pari ad Euro 543.115.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
176.272	30.402	145.870

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	30.207	(3.566)	26.641
Risconti passivi	195	149.436	149.631
Totale ratei e risconti passivi	30.402	145.870	176.272

I ratei passivi sono riferiti esclusivamente ai costi del personale: 14ma, ferie e permessi.

I risconti passivi derivano dall'applicazione del principio della competenza in relazione ai contributi in conto capitale previsti dal PNRR. L'orizzonte di imputazione temporale corrisponde a quello dell'ammortamento del cespite a cui il contributo in questione è riferito. L'intera somma pari ad euro 149.631 ha durata eccedente l'esercizio successivo.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	3.526.099
Totale	3.526.099

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

L'ammontare dei proventi di entità o incidenza eccezionali è pari a euro 6.090 ed è così suddiviso:

Voce di ricavo	Importo	Natura
SOPRAVVENIENZA ATTIVA	5.228	Contributi Asilo anno 2022
SOPRAVVENIENZA ATTIVA	862	Note di Credito anno 2022
Totale	6.090	

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

L'ammontare dei costi di entità o incidenza eccezionali è pari a euro 1.484 ed è così suddiviso:

Voce di costo	Importo	Natura
SOPRAVVENIENZA PASSIVA	1.484	Costi relativi esercizi preced
Totale	1.484	

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
43.905	63.518	(19.613)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	43.905	63.518	(19.613)
IRES	32.631	51.385	32.631
IRAP	11.274	12.133	11.274
Totale	43.905	63.518	(19.613)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Quadri	3	3	
Impiegati	11	9	2
Operai	1	1	
Totale	15	13	2

Il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro attualmente applicato alla generalità dei dipendenti è il seguente: "CCNL per i dipendenti delle imprese gestite o partecipate dagli enti locali, esercenti farmacie, parafarmacie, magazzini farmaceutici all'ingrosso, laboratori farmaceutici".

	Numero medio
Quadri	3
Impiegati	11
Operai	1
Totale Dipendenti	15

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori
Compensi	17.000

Nessuna anticipazione è stata concessa ad amministratori e sindaci e che i rispettivi compensi sono regolarmente approvati dall'Assemblea dei Soci.

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

	Importo
Garanzie	900.000
di cui reali	900.000

Si sottolinea che le garanzie reali sono rappresentate dall'ipoteca gravante sull'immobile all'interno del quale la società svolge l'attività.

Tale garanzia è stata iscritta in conseguenza all'accensione di un mutuo ipotecario con la Cassa di Credito Cooperativo finalizzato all'acquisto stesso.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Si precisa che con la delibera del Consiglio Comunale n. 4 del 10/02/2014 del Comune di Casalmaggiore viene approvato un contratto di affidamento del servizio farmaceutico in house providing con l'Azienda Farmaceutica che stabilisce il riconoscimento da parte di quest'ultima di un canone di gestione annuo del servizio farmaceutico. L'importo del canone è stato revisionato attraverso la sottoscrizione di un "atto aggiuntivo" redatto in data 30/06/2018, Repertorio n. 11.902; ad oggi risulta così composto:

- quota fissa annua pari ad € 50.000;
- quota variabile pari all' 1,5% del fatturato annuo.

Per l'esercizio 2023 l'importo complessivo del canone è pari ad € 102.891.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Ai sensi del n. 22-ter dell'art. 2427 c.c. si evidenziano gli accordi i cui effetti non risultano dallo Stato patrimoniale ma la cui conoscenza è utile per una valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della società in quanto consentono di generare per la stessa benefici considerati significativi.

La società ha attualmente in essere n. 2 contratti per esternalizzazione di servizi; tali scelte gestionali hanno portato ad un effettivo e consistente risparmio in termini di costi.

Si riassume la natura degli accordi in essere:

Tipologia outsourcing	Descrizione	Durata contratto
Servizio amministrativo	Gestione fatturazione, pagamenti, contabilità, assistenza contabile, fiscale, del lavoro e societaria. Servizi di back office	Anni 2, decorrente dal 1 gennaio 2022.
Servizio gestione asilo nido	Gestione totale del servizio di assistenza all'infanzia.	Anni 6, decorrente dal 01/09 /2014 rinnovato in data 01/09 /2020 per ugual periodo

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

Nulla di rilievo deve essere segnalato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Casalmaggiore che detiene il 100% del capitale sociale.

Di seguito si riportano i dati di bilancio degli ultimi due esercizi.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni	43.544.251	38.788.065
C) Attivo circolante	12.719.015	12.177.247
D) Ratei e risconti attivi	91.684	64.816
Totale attivo	56.354.950	51.030.128
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	589.147	589.147
Riserve	29.706.189	25.810.271
Utile (perdita) dell'esercizio	1.011.199	1.042.081
Totale patrimonio netto	31.306.535	27.441.499
B) Fondi per rischi e oneri	125.215	65.781
D) Debiti	11.755.595	12.023.835
E) Ratei e risconti passivi	13.167.605	11.499.013
Totale passivo	56.354.950	51.030.128

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	11.981.834	11.708.123
B) Costi della produzione	10.678.088	10.434.430
C) Proventi e oneri finanziari	(138.077)	(82.360)
Imposte sul reddito dell'esercizio	154.470	149.252
Utile (perdita) dell'esercizio	1.011.199	1.042.081

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Come sotto specificate secondo il principio di cassa::

- **Soggetto ricevente** AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALE SRL

Cod. Fisc. 01110410196

- **Soggetto erogante** A.T.S. AGENZIA TUTELA DELLA SALUTE VAL PADANA

Cod. Fisc. 02481970206

DATA INCASSO	SOMMA INCASSATA
25/01/2023	80.787,54
25/01/2023	32.113,92
22/02/2023	27.138,50
22/02/2023	65.718,53
27/03/2023	31.926,51
27/03/2023	69.959,11
21/04/2023	26.633,23
26/04/2023	67.036,25
25/05/2023	72.438,70
25/05/2023	27.669,28
26/06/2023	28.127,84
26/06/2023	70.312,71
25/07/2023	76.041,39
25/07/2023	33.755,42
25/08/2023	27.596,10
25/08/2023	72.188,75
25/09/2023	70.433,82
25/09/2023	31.337,42
25/10/2023	28.142,64
25/10/2023	72.970,88
27/11/2023	26.133,10
27/11/2023	70.109,22
21/12/2023	32.912,23
21/12/2023	72.591,38
TOTALE	1.214.074,47

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	160.862
a riserva straordinaria	Euro	60.862
a dividendo	Euro	100.000

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Casalmaggiore, 29 marzo 2024

Presidente del consiglio di Amministrazione

Ponticelli Marco

Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.