

**AZIENDA SPECIALE
FARMACEUTICA
POGLIANO MILANESE**

Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2022

- **STATO PATRIMONIALE**
- **CONTO ECONOMICO**
- **NOTA INTEGRATIVA**
- **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

STATO PATRIMONIALE

D.M.T. 26 APRILE 1995

valori espressi in unità di euro

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
A) CREDITI V/COMUNE DI POGLIANO PER CAPITALE DI DOTAZIONE DELIBERATO E DA VERSARE	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
1) terreni e fabbricati:		
a. immobili commerciali	182.193	190.623
b. terreni - area edificata	66.307	66.307
2) impianti e macchinari:		
a. computer	0	261
b. macchine elettroniche	369	624
c. misuratore fiscale	100	300
d. impianto di allarme	45	135
e. impianto di videosorveglianza	0	50
3) attrezzature industriali e commerciali:		
a. attrezzature	5.219	6.700
b. mobili	7.775	8.960
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0
totale immobilizzazioni	262.008	273.960
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I RIMANENZE:		
4) prodotti finiti e merci	73.667	73.011

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
II CREDITI:		
1) verso utenti e clienti	27.589	31.748
5-bis) crediti tributari	5.604	1.968
5-ter) imposte anticipate	5.532	4.233
5-quater) verso altri	2.549	3.583
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0	0
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE:		
1) depositi bancari presso:		
a. tesoriere	306.557	255.565
3) denaro e valori in cassa:		
a. cassa contanti	4.740	5.077
b. fondo economale direttore	0	0
c. cassa pos	1.834	1.690
totale attivo circolante	428.072	376.875
D) RATEI E RISCONTI	854	79
TOTALE ATTIVO	690.934	650.914

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO		ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
A) PATRIMONIO NETTO			
I	CAPITALE DI DOTAZIONE	286.546	286.546
VII	ALTRE RISERVE:		
	a. fondo di riserva ordinario	30.614	19.787
	b. fondo di riserva da conversione euro	37	37
	c. fondo nuovi impianti e nuove attrezzature	26.242	15.415
	d. riserva di arrotondamento	1	1
VIII	UTILI / PERDITE PORTATE A NUOVO	0	0
IX	UTILE DELL'ESERCIZIO	36.742	54.134
	totale patrimonio netto	380.182	375.920
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		18.013	12.600
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		99.907	86.906
D) DEBITI			
	4) debiti verso banche	7.242	14.433
	7) debiti verso fornitori	115.007	107.943
	11) debiti verso Ente pubblico di riferimento	32.480	16.424
	12) debiti tributari:		
	a. per irap	0	1.245
	b. per ires	0	7.408
	c. per ritenute irpef su retribuzioni dipendenti	2.934	2.097
	d. per ritenute irpef a professionisti	54	30
	e. per iva	5.337	4.042

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
13) debiti verso istituti di previdenza e e sicurezza sociale	5.570	3.941
14) altri debiti:		
a. verso professionisti	2.328	3.400
b. altri debiti	20.743	13.201
E) RATEI E RISCONTI	1.137	1.324
totale passivo (B+C+D+E)	310.752	274.994
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	690.934	650.914

CONTO ECONOMICO
D.M.T. 26 APRILE 1995
valori espressi in unità di euro

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) RICAVI:		
a) delle vendite e delle prestazioni	798.075	796.926
2) VARIAZIONE RIMANENZE DI PROD. IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI		
3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.		
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZ. PER LAV. INTERNI		
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI:		
a) diversi:		
1. indennizzo medicinali scaduti	525	1.147
2. proventi vari	10.695	4.095
totale valore della produzione	809.295	802.168
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI:		
a) acquisto prodotti farmaceutici	508.102	500.414
b) trattenuta a.s.l.	30.114	29.328
c) trattenuta enpaf	3.443	3.491
7) PER SERVIZI:		
a) compenso a professionisti	7.804	7.903
b) compenso a farmacisti collaboratori	4.130	18.006
c) compenso a collegio revisori	1.453	1.426

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
d) indennità carica presidente	1.447	240
e) rimborso spese presidente	144	152
f) assistenza tecnica / manutenzione	8.379	6.171
g) spese per pulizia locali	3.240	3.186
h) assicurazioni	2.095	1.452
i) spese telefoniche	611	428
l) energia elettrica	5.822	2.834
m) spese varie per servizi	9.022	13.360
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0
9) PER IL PERSONALE:		
a) salari e stipendi	96.461	85.943
b) oneri sociali:		
1. contributi sociali e previdenziali	19.132	16.481
2. contributi c.p.d.e.l.	10.638	10.467
c) trattamento di fine rapporto	15.422	10.825
d) trattamenti di quiescenza e simili	0	0
e) premio inail	612	617
f) altri oneri per il personale	0	250
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:		
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	0	0
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	13.453	12.481
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI MERCI	-656	-8.430
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	10.013	2.600
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE:		
a) imposte e tasse	3.559	3.081
b) cancelleria	1.594	526

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
c) vidimazioni	310	310
d) quote associative	362	1.390
e) spese varie	3.620	1.946
f) sopravvenienze passive	0	0
totale costi della produzione	760.326	726.878
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	48.969	75.290

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI:

- a) in imprese controllate
- b) in imprese collegate
- c) in altre imprese

16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI:

- a) 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:
 - 1. imprese controllate
 - 2. imprese collegate
 - 3. comune di Pogliano Milanese
 - 4. altri

1.173	26
-------	----

17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO:

- a) imprese controllate
- b) imprese collegate
- c) comune di Pogliano Milanese per fondo di dotazione
- d) altri

85	119
----	-----

totale proventi ed oneri finanziari

1.088	-93
-------	-----

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) RIVALUTAZIONI		
19) SVALUTAZIONI		
totale delle rettifiche	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	50.057	75.197
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	13.315	21.063
21) UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	36.742	54.134

NOTA INTEGRATIVA

AL

BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2022

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2022

Signori Consiglieri,

con la stesura di questo Bilancio si è deciso di continuare ad adottare il nuovo schema tipo di bilancio d'esercizio previsto dal D.M.T. del 26 aprile 1995 (G.U. n.157 del 7 luglio 1995) che ha recepito il D.Lgs. 9 aprile 1991 num. 127 in attuazione delle direttive n. 78/660/CEE e 83/349/CEE in materia societaria. Il bilancio, si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa a cui si allega anche una dettagliata "Relazione sulla gestione", che vuole contribuire a migliorare le informazioni sia verso l'Ente locale di riferimento che verso i terzi in generale.

Il presente bilancio d'esercizio evidenzia un risultato positivo di € 36.742, contro un utile di € 54.134 dell'esercizio precedente ed un risultato positivo di € 27.362 dell'anno 2020.

Il Bilancio, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, 1° comma del codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis e 2425-bis del codice civile, secondo i principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'articolo 2423-bis, 1° comma del codice civile, e i criteri di valutazione di cui all'articolo 2426 del codice civile.

Conformemente a quanto disposto dall'art. 36 dello Statuto, il presente bilancio, la relazione sulla gestione e gli allegati vengono presentati, all'Amministratore Unico, dal Direttore dell'Azienda dott. Cosolo Fabio. Si precisa inoltre che:

- a) le voci del precedente bilancio, riportate per comparazione, sono omogenee rispetto a quelle dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022;

- b) non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione previsti dall'articolo 2426, 1° comma, codice civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione "veritiera e corretta" della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico di cui all'articolo 2423, 4° comma, codice civile.

1. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO.

Il bilancio dell'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese (nel seguito anche "Azienda"), come già precisato nel precedente paragrafo, è stato redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del codice civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC'), comprensivi degli emendamenti pubblicati il 4 maggio ed il 9 giugno 2022, ed infine, ove mancanti e quando non in contrasto con le norme e i principi contabili italiani, da quelli emanati dall'International Accounting Standard Board (I.A.S.B.).

La presente Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi e, in taluni casi, un'integrazione dei dati di Bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 codice civile che sono in linea con le modifiche normative introdotte dal D.Lgs 139/15 e con i principi contabili raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2021. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate, fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze significative, i relativi commenti.

La valutazione delle voci di bilancio è fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza, della competenza e della rilevanza. La

rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto in questione.

Per quanto concerne l'utilizzo del postulato della continuità aziendale, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito. Nella valutazione prospettiva circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, pertanto l'amministratore ha valutato che non sussistono dubbi in merito alla continuità aziendale.

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio. Come previsto dall'art. 2423, 5° comma, del codice civile, lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono stati redatti in unità di euro, senza l'esposizione delle cifre decimali.

Esponiamo qui di seguito i più significativi criteri di valutazione adottati nella redazione del presente bilancio.

- Immobilizzazioni materiali:

sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati. [OIC 16.32] Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile all'immobilizzazione, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato. [OIC 16.39]

I costi sostenuti per ampliare, ammodernare o migliorare gli elementi strutturali di una immobilizzazione materiale, incluse le modifiche apportate per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui essa è stata acquisita, sono capitalizzati se producono un aumento significativo e misurabile della sua capacità produttiva, sicurezza o vita utile. Se tali costi non producono tali effetti, sono trattati come manutenzione ordinaria e addebitati al conto economico dell'esercizio. [OIC 16.32]

- Ammortamenti delle immobilizzazioni:

gli ammortamenti in argomento sono stati calcolati sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione dei singoli cespiti valutata tenendo conto del deperimento economico-tecnico, criterio che abbiamo ritenuto bene rappresentato dal seguente piano di ammortamento:

- Computer 20,00%;
- Mobili e arredi 12,00%;
- Attrezzature 15,00%;
- Macchine elettroniche 20,00%;
- Misuratore fiscale 25,00%;
- Impianto di allarme 25,00%;
- Impianto di videosorveglianza 25,00%;
- Cellulare 20,00%;
- Immobili 3,00%.

Il periodo di ammortamento decorre dall'esercizio in cui il bene viene utilizzato e nel primo esercizio la quota di ammortamento tiene conto dell'effettivo periodo di utilizzo.

- Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali:

l'Azienda valuta a ogni data di riferimento del bilancio se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore. [OIC 9.16] In presenza, alla data del bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e

materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile. [OIC 9.12]

In assenza di indicatori di potenziali perdite di valore non si procede alla determinazione del valore recuperabile.

Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il valore equo (fair value), al netto dei costi di vendita, [OIC 9.5] è inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni. [OIC 9.16]

La svalutazione operata non è mantenuta negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della rettifica effettuata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo, cioè tenendo conto degli ammortamenti che sarebbero stati effettuati in assenza di svalutazione. Non è possibile ripristinare la svalutazione rilevata sull'avviamento e sugli oneri pluriennali. [OIC 9.29]

- Rimanenze di merci:

sono state valutate secondo il metodo del prezzo al dettaglio, possibilità questa riconosciutaci dall'art. 92, comma 8, del D.P.R. 917/86, in quanto la nostra Azienda è esercente attività di commercio al minuto. Il "metodo del dettaglio" si basa sulla contrapposizione tra i valori di costo ed i valori alla vendita, aggiornati periodicamente, sempre e soltanto in termini di valore (C.M. numero 23-9-786 del 18 maggio 1983). In particolare, le modalità di applicazione del metodo anzidetto possono articolarsi come segue:

- il carico di magazzino viene rilevato sia al prezzo di costo che al prezzo di vendita e vengono, inoltre, rilevate sia le rivalutazioni che le svalutazioni delle merci in giacenza, conseguenti ad aumenti o diminuzioni dei prezzi di vendita intervenuti nel periodo;

- la differenza tra il valore di vendita della merce trattata ed il relativo costo, costituisce il ricarico che viene espresso in percentuale del valore ai prezzi di vendita;
- il complemento a 100 di tale percentuale rappresenta il costo di acquisto delle merci;
- il valore delle rimanenze viene determinato rapportando il valore delle rimanenze espresse ai prezzi di vendita al prezzo di costo attraverso la moltiplicazione per il suddetto complemento a 100 della percentuale di ricarico;
- ai fini delle registrazioni di magazzino i movimenti di carico e scarico delle merci, vengono registrati per gruppi sufficientemente omogenei (reparti) e per ciascun gruppo l'Azienda riporta il valore di vendita al valore di costo, riducendo il primo in base alla percentuale corrispondente al margine lordo di cui sopra.

L'adozione del "metodo del dettaglio" è applicata dalla quasi totalità delle farmacie anche perché si presta ad una facile applicazione, essendo il ricarico sui medicinali fissato per legge.

Inoltre, al fine di ottenere un valore delle giacenze in essere al 31 dicembre il più realistico possibile, vengono effettuati, prima della chiusura dell'esercizio, controlli a campione al fine di accertare l'effettiva giacenza fisica degli stessi.

- Crediti:

I crediti originati da ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati in base al principio della competenza quando il servizio è reso, cioè la prestazione è stata effettuata. I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si verificano entrambe le seguenti condizioni: il processo produttivo dei beni è stato completato; e si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo

quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. [OIC 15.29]

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi. [OIC 15.4]

I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo, al netto del relativo fondo svalutazione crediti, avvalendosi della facoltà prevista dall'OIC 15.

Il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato (ove applicabile) utilizzando il criterio dell'interesse effettivo, che implica che essi siano ammortizzati lungo la durata attesa del credito. Il loro ammortamento integra o rettifica gli interessi attivi calcolati al tasso nominale (seguendone la medesima classificazione nel conto economico), di modo che il tasso di interesse effettivo possa rimanere un tasso di interesse costante lungo la durata del credito. [OIC 15.34,35,41]

La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti, con determinazione delle perdite presunte per ciascuna situazione di anomalia già manifesta o ragionevolmente prevedibile, e la stima, in base all'esperienza e ad ogni altro elemento utile, delle ulteriori perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio. [OIC 15.61-62]

Gli sconti e abbuoni commerciali che si stima saranno concessi al momento dell'incasso e le altre cause di minor realizzo sono oggetto

anch'essi di apposito stanziamento. Gli sconti e abbuoni di natura finanziaria sono rilevati al momento dell'incasso. [OIC 15.54]

- Disponibilità liquide:

rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari, postali e gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. [OIC 14.4]

I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale. [OIC 14.97].

- Ratei e risconti:

i ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi. [OIC 18.3-4]

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi. [OIC 18.5-6]

Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. [OIC 18.20] In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione [OIC 18.21] mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti. [OIC 18.23]

Conformemente a quanto disposto dall'articolo 42, primo comma, del D.P.R. 4 ottobre 1986, num. 902, l'iscrizione in bilancio dei ratei e dei risconti è avvenuta dopo aver sentito il parere del Revisore Unico.

- Patrimonio netto:

rappresenta la differenza fra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo patrimoniale, determinate secondo i principi di valutazione in corso di esposizione, e comprende gli apporti del socio a titolo di capitale di dotazione, le riserve di qualsiasi natura, il risultato d'esercizio nonché la riserva per gli arrotondamenti in unità di euro delle voci di bilancio.

- Fondi per rischi ed oneri:

sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data della chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e nella data di sopravvenienza. Gli stanziamenti effettuati riflettono la migliore stima possibile sulla base delle informazioni disponibili.

- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è calcolato secondo la normativa di legge e gli accordi contrattuali, considerando ogni forma di remunerazione di carattere continuativo, e rappresenta il debito certo, anche se non esigibile, maturato a favore dei lavoratori subordinati, alla data di chiusura del presente bilancio.

- Debiti:

i debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti. [OIC 19.4]

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si verificano entrambe le seguenti condizioni: il processo produttivo dei beni è stato completato; e si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di

proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. [OIC 19.38].

La rilevazione iniziale del debito è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi, avvalendosi della facoltà prevista dall'OIC 19.

- Riconoscimento dei ricavi:

i ricavi delle vendite sono riconosciuti al momento del passaggio di proprietà, che generalmente avviene con la spedizione o la consegna dei beni, i ricavi dei servizi vengono rilevati in base al periodo di esecuzione della prestazione mentre i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

- Riconoscimento dei costi:

i costi sono contabilizzati secondo il principio della competenza.

- Imposte sul reddito dell'esercizio (correnti e differite):

le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta in vigore alla data di bilancio. [OIC 25.4,6]

Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al valore nominale, [OIC 25.23] al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso [OIC 25.24] nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario. [OIC 25.29]

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali. [OIC 25.38, 43]

Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a partecipazioni in società controllate e a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta non sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento. [OIC 25.85, 53-57]

Le imposte differite relative ad operazioni che hanno interessato direttamente il patrimonio netto non sono rilevate inizialmente a conto economico ma contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri tramite riduzione della corrispondente posta di patrimonio netto. [OIC 25.56]

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio. [OIC 25.43]

In nota integrativa è presentato un prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi addebitati o accreditati a conto economico o a patrimonio netto e le voci escluse dal calcolo nonché l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzate in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e l'ammontare delle imposte non ancora contabilizzato. [OIC 25.92].

- Fatti intervenuti dopo la chiusura di esercizio:

i fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per

riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio. [OIC 29.59 a) e 60]

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano situazioni esistenti alla data di bilancio, ma che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati in bilancio ma sono illustrati nella relazione sulla gestione quando necessari per una più completa comprensione della situazione aziendale. [OIC 29.59 b) e 61]

Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verifichino fatti tali da rendere necessaria la modifica del progetto di bilancio. [OIC 29.62]

Ai fini della redazione del presente bilancio non sono emersi fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, si veda quanto riportato nel prosieguo della presente nota integrativa.

2. INFORMAZIONI SPECIFICHE SULLA COMPOSIZIONE E LA MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI.

Le movimentazioni intervenute e gli ammortamenti applicati sono i seguenti:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:

- Altre immobilizzazioni immateriali:

Al 31 dicembre 2022 non sono iscritte a bilancio immobilizzazioni immateriali.

Si segnala che sul libro cespiti dell'azienda vi sono immobilizzazioni immateriali che risultano essere completamente ammortizzate. Nello specifico trattasi di:

- costi pluriennali, il cui valore storico è di € 1.079 ed il cui ammortamento si è concluso nell'anno 2002;
- spese di impianto, il cui valore storico è di € 4.341 ed il cui ammortamento si è concluso nell'anno 2002;
- migliorie su beni di terzi, il cui valore storico è di € 16.511 ed il cui ammortamento si è concluso nell'anno 2004;
- spese di impianto, il cui valore storico è di € 3.806 ed il cui ammortamento si è concluso nell'anno 2010;
- spese per software, il cui valore storico è di € 5.059 ed il cui ammortamento si è concluso nell'anno 2015.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

- Terreni e fabbricati:

La voce in esame è stata caratterizzata, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, dalle seguenti movimentazioni:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2021			VARIAZIONI 2022		F.DO AMM.TO 2022		SITUAZIONE AL 31.12.2022		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	decrem.	utilizzo	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Immobili commerciali	281.000	90.377	190.623	0	0	0	8.430	281.000	98.807	182.193
Area edificata	66.307	0	66.307	0	0	0	0	66.307	0	66.307
TOTALI	347.307	90.377	256.930	0	0	0	8.430	347.307	98.807	248.500

La voce in esame è relativa alle seguenti unità immobiliari site in Pogliano Milanese, Piazza XXV Aprile:

- locale negozio al piano terra con portico esclusivo censito al N.C.E.U. del Comune di Pogliano Milanese al foglio 1, mappale 1103, subalterno 16, categoria C/1, classe 6, mq. 101;
- locale deposito al piano interrato censito al N.C.E.U. del Comune di Pogliano Milanese al foglio 1, mappale 1103, subalterno 72, categoria C/2, classe 5, mq. 4.

- Impianti e macchinari:

La voce in esame è stata caratterizzata, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, dalle seguenti movimentazioni:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2020			VARIAZIONI 2021		F.DO AMM.TO 2021		SITUAZIONE AL 31.12.2021		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incrim.	decrem.	utilizzo	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Computer	12.865	12.604	261	0	0	0	261	12.865	12.865	0
Macchine elettroniche	6.801	6.177	624	731	0	0	986	7.532	7.163	369
Misuratore fiscale	3.046	2.746	300	0	0	0	200	3.046	2.946	100
Impianto di allarme	5.916	5.781	135	0	0	0	90	5.916	5.871	45
Impianto di videosorveglianza	1.980	1.930	50	0	0	0	50	1.980	1.980	0
Cellulare	0	0	0	330	0	0	330	330	330	0
TOTALI	30.608	29.238	1.370	1.061	0	0	1.917	31.669	31.155	514

- Attrezzature industriali e commerciali:

La voce in esame è stata caratterizzata, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, dalle seguenti movimentazioni:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2021			VARIAZIONI 2022		F.DO AMM.TO 2022		SITUAZIONE AL 31.12.2022		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incrim.	decrem.	utilizzo	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Attrezzature	37.311	30.611	6.700	440	0	0	1.921	37.751	32.532	5.219
Mobili	103.386	94.426	8.960	0	0	0	1.185	103.386	95.611	7.775
TOTALI	140.697	125.037	15.660	440	0	0	3.106	141.137	128.143	12.994

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Al 31 dicembre 2022 non sono stati rilevati i presupposti per l'iscrizione a bilancio di immobilizzazioni di tipo finanziario.

3. LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO" E "COSTI DI SVILUPPO", NONCHE' LE RAGIONI DELLA ISCRIZIONE ED I RISPETTIVI CRITERI DI AMMORTAMENTO.

Durante l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 nessuna delle voci in esame è stata movimentata.

3. bis) LA MISURA E LE MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE
ALLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI DI DURATA INDETERMINATA.

La casistica non interessa l'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese.

4. VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI
DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO.

ATTIVO:

- Rimanenze:

RIMANENZE (valori espressi in unità di €)	31/12/2021	VARIAZIONE	31/12/2022
Rimanenze farmacia	73.011	656	73.667
TOTALE	73.011	656	73.667

- Crediti verso utenti e clienti:

CREDITI VERSO UTENTI E CLIENTI (valori espressi in unità di €)	31/12/2021	VARIAZIONE	31/12/2022
Crediti verso clienti	11.870	-8.496	3.374
Crediti verso ASL per ricette mese di dicembre	25.268	4.337	29.605
Fondo svalutazione crediti	-5.390	0	-5.390
TOTALE	31.748	-4.159	27.589

Trattasi esclusivamente di crediti di funzionamento (e quindi sempre di breve durata) ed aventi natura commerciale (per cui collegata alla cessione di medicinali e prodotti farmaceutici).

La voce "crediti verso clienti" è così composta:

clienti	3.318
+ fatture da emettere	56
totale	<u>3.374</u>

A fronte del rischio di possibili perdite connesse alla gestione di tali crediti è stato stanziato in bilancio un fondo svalutazione crediti specifico, che risulta essere stato così movimentato:

fondo svalutazione al 01/01/2022	5.390
+ quota accantonata nell'anno	0
- utilizzi per copertura perdite	0
Saldo come da bilancio	<u>5.390</u>

- Crediti tributari:

CREDITI TRIBUTARI (valori espressi in unità di €)	31/12/2021	VARIAZIONE	31/12/2022
Crediti verso erario per IRES	0	4.151	4.151
Crediti verso erario per IRAP	0	886	886
Crediti verso erario per ritenute	67	-67	0
Credito verso erario per bonus investimenti	1.411	-1.334	77
Crediti verso erario per IRES a rimborso	490	0	490
TOTALE	1.968	3.636	5.604

- Imposte anticipate:

IMPOSTE ANTICIPATE (valori espressi in unità di €)	31/12/2021	VARIAZIONE	31/12/2022
Crediti per IRES anticipata	4.233	1.299	5.532
TOTALE	4.233	1.299	5.532

- Crediti verso altri:

CREDITI VERSO ALTRI (valori espressi in unità di €)	31/12/2021	VARIAZIONE	31/12/2022
Crediti verso altri per note di credito da ricevere	667	-134	533
Crediti verso altri per depositi cauzionali versati	1.742	0	1.742
Acconti a fornitori	1.174	-900	274
TOTALE	3.583	-1.034	2.549

- Depositi bancari:

DEPOSITI BANCARI (valori espressi in unità di €)	31/12/2021	VARIAZIONE	31/12/2022
Banca Popolare di Milano	255.565	50.992	306.557
TOTALE	255.565	50.992	306.557

I saldi attivi bancari rappresentano l'effettiva disponibilità di fondi al netto delle spese e degli interessi liquidi ed esigibili al 31 dicembre 2022.

- Denaro e valori in cassa:

DENARO E VALORI IN CASSA (valori espressi in unità di €)	31/12/2021	VARIAZIONE	31/12/2022
Cassa contanti	5.077	-337	4.740
Cassa POS	1.690	144	1.834
TOTALE	6.767	-193	6.574

PASSIVO:**- Fondi per rischi ed oneri:**

Le variazioni intervenute per i fondi per rischi ed oneri, possono essere così evidenziate:

FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE AL 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Fondo spese future per:				
svalutazione magazzino	5.000	8.513		13.513
legalità e trasparenza	5.000		2.000	3.000
premio di produzione	2.600	1.500	2.600	1.500
TOTALI	12.600	10.013	4.600	18.013

L'accantonamento effettuato al fondo "svalutazione magazzino" è stato determinato al fine di coprire possibili perdite che l'Azienda potrebbe sopportare per la gestione dei prodotti a lenta rotazione presenti nel magazzino al 31 dicembre 2022.

L'accantonamento effettuato al fondo "premio di produzione" è stato determinato al fine di coprire oneri che l'Azienda dovrà sostenere per il riconoscimento al personale dipendente del premio di produzione determinato sui dati consuntivi del 2022. L'importo accantonato è altresì comprensivo della quota contributiva.

Il fondo spese future per "legalità e trasparenza", la cui istituzione risponde a logiche prudenziali, è stato rideterminato al fine di coprire oneri che l'Azienda dovrà sostenere per l'adeguamento alle normativa sulla anticorruzione e trasparenza.

- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (valori espressi in unità di €)	31/12/2021	VARIAZIONE	31/12/2022
Trattamento di fine rapporto	86.906	13.001	99.907
TOTALE	86.906	13.001	99.907

- Debiti verso banche:

DEBITI VERSO BANCHE (valori espressi in unità di €)	31/12/2021	VARIAZIONE	31/12/2022
Mutuo ipotecario Istituto San Paolo	14.433	-7.191	7.242
TOTALE	14.433	-7.191	7.242

La voce in esame è relativa al mutuo ventennale contratto per l'acquisto delle unità immobiliari di Piazza XXV Aprile.

- Debiti verso fornitori:

DEBITI VERSO FORNITORI (valori espressi in unità di €)	31/12/2021	VARIAZIONE	31/12/2022
Fornitori	95.708	5.895	101.603
Fatture da ricevere	12.235	1.169	13.404
TOTALE	107.943	7.064	115.007

Si precisa che con i fornitori non esistono situazioni conflittuali.

- Debiti verso Ente Pubblico di riferimento:

DEBITI VERSO COMUNE DI POGLIANO M.SE (valori espressi in unità di €)	31/12/2021	VARIAZIONE	31/12/2022
Quota utili anno 2020	16.424	-16.424	0
Quota utili anno 2021	0	32.480	32.480
TOTALE	16.424	16.056	32.480

- Debiti tributari:

DEBITI TRIBUTARI (valori espressi in unità di €)	31/12/2021	VARIAZIONE	31/12/2022
Debiti verso erario per imposta IRAP	1.245	-1.245	0
Debiti verso erario per imposta IRES	7.408	-7.408	0
Debiti verso erario per RITENUTE	2.127	861	2.988
Debiti verso erario per IVA	4.042	1.295	5.337
TOTALE	14.822	-6.497	8.325

La voce "debiti verso erario per ritenute", è relativa alle trattenute fiscali effettuate sui compensi dei professionisti e sulle retribuzioni dei dipendenti relative al mese di dicembre 2022.

La voce "debiti verso erario per iva", è relativa: per € 3.250 all'iva in sospensione maturata sui ricavi A.S.L. non ancora fatturati al 31 dicembre 2022 e per € 2.087 al debito iva maturato nel mese di dicembre 2022.

- Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale:

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA (valori espressi in unità di €)	31/12/2021	VARIAZIONE	31/12/2022
Debiti verso INPS dipendenti	1.727	1.449	3.176
Debiti verso CPDEL dipendenti	1.989	85	2.074
Debiti verso INAIL	35	-20	15
Debiti verso ONAOSI	190	115	305
TOTALE	3.941	1.629	5.570

La voce "debiti verso inps" è relativa ai contributi maturati sulle retribuzioni del personale dipendente corrisposte nel corso del mese di dicembre 2022.

La voce "debiti verso cpdel" è relativa ai contributi maturati sulle retribuzioni del personale dipendente corrisposte nel corso del mese di dicembre 2022.

La voce "debiti verso inail" è relativa al conguaglio inail dovuto sulla base dell'autoliquidazione elaborata dall'Azienda.

La voce "debiti verso onasosi" è relativa al saldo dei contributi relativi all'anno 2022 maturati sulle retribuzioni corrisposte a tutto il 31 dicembre 2022.

- Altri debiti:

ALTRI DEBITI (valori espressi in unità di €)	31/12/2021	VARIAZIONE	31/12/2022
Debiti verso professionisti	3.400	-1.072	2.328
Debiti verso altri	13.201	7.542	20.743
TOTALE	16.601	6.470	23.071

La voce "debiti verso professionisti" è così composta:

- per € 1.160 dal debito maturato nei confronti del consulente fiscale per prestazioni rese all'Azienda nel corso del 2022;
- per € 127 dal debito maturato nei confronti del Revisore Unico per prestazioni professionali rese nel corso del 2022;
- per € 1.040 dal debito maturato nei confronti del consulente responsabile del servizio di prevenzione della corruzione e della trasparenza.

La voce "debiti verso altri" è così composta:

- per € 5.860 dal debito verso i dipendenti per la retribuzione del mese di dicembre 2022;
- per € 14.883 dal debito per oneri differiti maturati a favore del personale dipendente al 31 dicembre 2022.

PATRIMONIO NETTO

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Capitale di dotazione	286.546			286.546
Altre riserve:				
fondo di riserva ordinario	19.787	10.827		30.614
fondo nuovi impianti e nuove attrezzature	15.415	10.827		26.242
fondo di riserva conversione €	37			37
fondo di arrotondamento	1			1
Utile/Perdita dell'esercizio	54.134	36.742	54.134	36.742
TOTALI	375.920	58.396	54.134	380.182

5. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DIRETTAMENTE O PER TRAMITE DI SOCIETA' FIDUCIARIA O PER INTERPOSTA PERSONA, IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE.

L'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese non possiede partecipazioni sia direttamente che indirettamente o per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona in imprese controllate o collegate.

6. CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI.

L'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese non ha crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

Diversa è, invece, la situazione dei debiti che presentano le seguenti caratteristiche:

DURATA RESIDUA DEI DEBITI

DEBITI (valori espressi in unità di €)	ESIGIBILI NEL 2022	ESIGIBILI OLTRE L'ANNO		TOTALE DEBITI
		< DI 5 ANNI	> DI 5 ANNI	
Debiti verso banche	7.242			7.242
Debiti verso fornitori	115.007			115.007
Debiti verso Comune di Pogliano	32.480			32.480
Debiti tributari	8.325			8.325
Debiti verso istituti previdenziali	5.570			5.570
Altri debiti	23.071			23.071
TOTALI	191.695	0	0	191.695

DEBITI GARANTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI

DEBITI (valori espressi in unità di €)	DEBITI SENZA GARANZIE	DEBITI CON GARANZIE		TOTALE DEBITI
		IPOTECHE	ALTRO	
Debiti verso banche	0	7.242		7.242
Debiti verso fornitori	115.007			115.007
Debiti verso Comune di Pogliano	32.480			32.480
Debiti tributari	8.325			8.325
Debiti verso istituti previdenziali	5.570			5.570
Altri debiti	23.071			23.071
TOTALI	184.453	7.242	0	191.695

6. bis) EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI
VERIFICATE SI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.

La casistica non interessa l'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese.

6. ter) CREDITI E DEBITI RELATIVI AD OPERAZIONI CHE PREVEDONO
L'OBLIGO PER L'ACQUIRENTE DI RETROCESSIONE A TERMINE.

La casistica non interessa l'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese.

7. LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI ATTIVI" E "RATEI E
RISCONTI PASSIVI" E DELLA VOCE "ALTRI FONDI" DELLO STATO
PATRIMONIALE NONCHE' LA COMPOSIZIONE DELLA VOCE "ALTRE RISERVE".

- Risconti attivi:

RISCONTI ATTIVI (valori espressi in unità di €)	31/12/2021	VARIAZIONE	31/12/2022
Premio di assicurazione	79	602	681
Canoni di assistenza	0	173	173
TOTALE	79	775	854

In relazione al periodo al quale si riferisce la competenza economica, i
risconti attivi possono essere classificati nel seguente modo:

RISCONTI ATTIVI (valori espressi in unità di €)	DAL 01/01/23 AL 31/12/23	DAL 01/01/24 AL 31/12/27	OLTRE I 5 ANNI
Premio di assicurazione	681	0	0
Canoni di assistenza	173	0	0
TOTALE	854	0	0

I risconti attivi sono stati calcolati nel rispetto del criterio della
competenza temporale e concordati con il Revisore Unico , il quale ha
espresso il proprio preventivo consenso alla loro iscrizione in
bilancio.

- Risconti passivi:

RISCONTI PASSIVI (valori espressi in unità di €)	31/12/2021	VARIAZIONE	31/12/2022
Bonus investimenti	1.324	-187	1.137
TOTALE	1.324	-187	1.137

In relazione al periodo al quale si riferisce la competenza economica, i risconti passivi possono essere classificati nel seguente modo:

RISCONTI ATTIVI (valori espressi in unità di €)	DAL 01/01/23 AL 31/12/23	DAL 01/01/24 AL 31/12/27	OLTRE I 5 ANNI
Premio di assicurazione	187	734	216
TOTALE	187	734	216

I risconti passivi sono stati calcolati nel rispetto del criterio della competenza temporale e concordati con il Revisore Unico, il quale ha espresso il proprio preventivo consenso alla loro iscrizione in bilancio.

- "Altri fondi" dello stato patrimoniale:

Come già dettagliatamente illustrato nel punto 4), si precisa che non esistono "altri fondi" stanziati a bilancio.

- "Altre riserve" dello stato patrimoniale:

Si precisa che la voce "altre riserve" di cui al punto VII del Patrimonio netto è composta dal "fondo di riserva ordinario", dal "fondo nuovi impianti e nuove attrezzature", dal "fondo di riserva da conversione euro" e dalla "riserva di arrotondamento", per la cui movimentazione si rimanda a quanto già illustrato nel precedente punto 4) della presente nota integrativa.

7. bis. ORIGINE, POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE E DISTRIBUIBILITA' DELLE SINGOLE VOCI COMPONENTI IL PATRIMONIO NETTO NONCHE' LA LORO AVVENUTA UTILIZZAZIONE NEI PRECEDENTI ESERCIZI

Nei prospetti di seguito riportati, vengono evidenziate le movimentazioni subite durante gli ultimi due esercizi delle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2021
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Capitale di dotazione	286.546			286.546
Altre riserve:				
fondo di riserva ordinario	14.318	5.469		19.787
fondo nuovi impianti e nuove attrezzature	9.946	5.469		15.415
fondo di riserva conversione €	37			37
fondo di arrotondamento	1			1
Utile/Perdita dell'esercizio	27.362	54.134	27.362	54.134
TOTALI	338.210	65.072	27.362	375.920

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Capitale di dotazione	286.546			286.546
Altre riserve:				
fondo di riserva ordinario	19.787	10.827		30.614
fondo nuovi impianti e nuove attrezzature	15.415	10.827		26.242
fondo di riserva conversione €	37			37
fondo di arrotondamento	1			1
Utile/Perdita dell'esercizio	54.134	36.742	54.134	36.742
TOTALI	375.920	58.396	54.134	380.182

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dal prospetto seguente:

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2022	Possibilità di utilizzo (A= aumento; B= copertura perdite; C= distribuibile ai soci)	Quota Disponibile	Utilizzi tre esercizi precedenti: copertura perdite	Utilizzi tre esercizi precedenti: altro
Capitale di dotazione	286.546				
Fondo di riserva ordinario	30.614	A, B, C	30.614		0
Fondo di riserva da conversione euro	37	A, B			
Fondo nuovi impianti e nuove attrezzature	26.242	A, B, C	26.242		
Riserva di arrotondamento	1				
Utili/Perdite portate a nuovo	0		0		0
Utile/Perdita dell'esercizio	36.742	A, B, C	36.742	0	50.624
TOTALI	380.182		93.598		

8. AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DEL PATRIMONIO.

Nell'attivo patrimoniale dell'Azienda non sono presenti beni il cui valore sia stato incrementato dagli oneri finanziari sostenuti per la relativa acquisizione. Infatti né nel corso del 2022 né negli esercizi precedenti si è proceduto alla capitalizzazione degli oneri finanziari.

9. L'IMPORTO COMPLESSIVO DEGLI IMPEGNI, DELLE GARANZIE E DELLE PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE, CON INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE PRESTATE; GLI IMPEGNI ESISTENTI IN MATERIA DI TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI NONCHE' GLI IMPEGNI ASSUNTI NEI CONFRONTI DI IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, NONCHE' CONTROLLANTI E IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DI QUEST'ULTIME.

Si precisa che al 31 dicembre 2022 non vi sono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale né vi sono impegni in materia di trattamento di quiescenza e simili né vi sono impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

10. LA RIPARTIZIONE DEI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI SECONDO CATEGORIE DI ATTIVITA' E SECONDO AREE GEOGRAFICHE.

Per quanto concerne la ripartizione della voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni", relativamente alle categorie di attività, può essere così distinta:

ANNO DI RIFERIMENTO	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI		
	FARMACIA	VENDITE ESTERNE	DOPPIO CANALE
anno 2021	773.735	10.896	13.444
anno 2021	771.846	10.766	14.314
VARIAZIONE PERCENTUALE	0,24%	1,21%	-6,08%

Invece per quanto concerne la ripartizione per aree geografiche della voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni", si precisa che tutti i ricavi sono prodotti sul territorio del Comune di Pogliano Milanese essendo la nostra un'azienda speciale monocomunale.

11. L'AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONE, INDICATI NELL'ARTICOLO 2425, N. 15), DIVERSI DAI DIVIDENDI.

L'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese non ha conseguito i proventi della specie.

12. LA SUDDIVISIONE DELLA VOCE "INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI", INDICATI NELL'ARTICOLO 2425, N. 17), RELATIVI A PRESTITI OBBLIGAZIONARI, A DEBITI VERSO BANCHE, ED ALTRI.

L'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese nel corso del 2022 ha sostenuto oneri finanziari per complessivi € 85, relativi esclusivamente al mutuo contratto per l'acquisto delle unità immobiliari di Piazza XXV Aprile.

13. L'IMPORTO E LA NATURA DEI SINGOLI ELEMENTI DI RICAVO O DI COSTO DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI.

Nel corso del 2022 l'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese non ha conseguito ricavi né ha sostenuto costi di entità o incidenza eccezionali.

14. LA DESCRIZIONE DELLE DIFFERENZE TEMPORANEE CHE HANNO COMPORTATO LA RILEVAZIONE DI IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE NONCHE' L'AMMONTARE DELLE IMPOSTE ANTICIPATE CONTABILIZZATO IN BILANCIO ATTINENTI A PERDITE DELL'ESERCIZIO O DI ESERCIZI PRECEDENTI

Relativamente alla rappresentazione in bilancio della fiscalità differita, si precisa quanto segue:

- non sono stati rilevati i presupposti per la rilevazione di imposte differite;
- le imposte anticipate quantificabili, come evidenziato nel successivo prospetto, in € 5.532 sono state rilevate contabilmente in quanto esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

DESCRIZIONE VARIAZIONI	2023	2024 2027	TOTALI
VARIAZIONI TEMPORANEE:			
Accantonamento al fondo per rischi ed oneri	0	13.513	13.513
Accantonamento al fondo spese Per legalità e trasparenza	0	3.000	3.000
Accantonamento svalutazione crediti eccedente limite 0,5%	0	5.039	5.039
Accantonamento premio produzione dipendenti	1.500	0	1.500
TOTALE VARIAZIONI TEMPORANEE	1.500	21.552	23.052
ALiquota IRES	24,00%	24,00%	
ALiquota IRAP	3,90%	3,90%	
ATTIVITA' PER IRAP ANTICIPATA (solo su variazioni temporanee)	0	0	0
ATTIVITA' PER IRES ANTICIPATA (variazioni temporanee e perdite)	360	5.172	5.532
TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE	360	5.172	5.532

15. IL NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA.

Il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda, con delibera numero 27 del 29 dicembre 1997, ha provveduto ad approvare il regolamento nel quale è prevista la seguente pianta organica:

- num. 1 posto di Farmacista Direttore;
- num. 2 posti di collaboratori farmacisti;
- num. 2 posti di commesso.

Al 31 dicembre 2022, l'organico è così composto:

- dott. Cosolo Fabio - direttore d'Azienda;
- dott.ssa Albina Radaelli - collaboratrice farmacista;
- dott.ssa Taverna Maggie - collaboratrice farmacista part-time;

16. L'AMMONTARE DEI COMPENSI, DELLE ANTICIPAZIONI E DEI CREDITI CONCESSI AGLI AMMINISTRATORI ED AI SINDACI, NONCHE' GLI IMPEGNI ASSUNTI PER LORO CONTO PER EFFETTO DI GARANZIE DI QUALSIASI TIPO PRESTATE AI COMPONENTI DEGLI ORGANI DI GOVERNNO E DI CONTROLLO.

Per il 2022, ad amministratori e sindaci sono dovuti, complessivamente, i seguenti compensi:

- Amministratore Unico	€. 1.447
- Revisore Unico	€. 1.453

I compensi di cui sopra sono conformi a quanto deliberato dal Consiglio Comunale e, laddove liquidati, l'Azienda ha operato e successivamente versato le ritenute fiscali nei modi e nei termini stabiliti dalla normativa vigente.

17. IL NUMERO E IL VALORE NOMINALE DI CIASCUNA CATEGORIA DI AZIONI DELLA SOCIETA'.

La casistica non interessa l'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese, il cui capitale non è suddiviso in azioni.

18. LE AZIONI DI GODIMENTO, LE OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI E I TITOLI O VALORI SIMILARI EMESSI DALLA SOCIETA'.

L'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese, non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori simili.

19. IL NUMERO E LE CARATTERISTICHE DEGLI ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'.

L'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese, non ha emesso strumenti finanziari.

19. bis) FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI RIPARTITI PER SCADENZE E CON
SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLI CON CLAUSOLA DI POSTERGAZIONE.

La casistica non interessa l'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese.

20. DATI RELATIVI AI PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE AI
SENSI DELLA LETTERA A) DEL PRIMO COMMA DELL'ARTICOLO 2447-BIS.

La casistica non interessa l'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese.

21. DATI RICHIESTI DALL'OTTAVO COMMA DELL'ARTICOLO 2447-DECIES.

La casistica non interessa l'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese.

22. DATI RELATIVI AD OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA.

Al 31 dicembre 2022 l'Azienda non aveva in essere contratto di locazione finanziaria.

22. bis) LE OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE, QUALORA LE
STESSE SIANO RILEVANTI E NON SIANO STATE CONCLUSE A NORMALI
CONDIZIONI DI MERCATO.

Nel corso del 2022 non sono state poste in essere operazioni con parti correlate di importo rilevante.

22. ter) LA NATURA E L'OBIETTIVO ECONOMICO DI ACCORDI NON RISULTANTI
DALLO STATO PATRIMONIALE.

Non vi sono operazioni fuori bilancio che possano comportare rischio e/o benefici significativi o tali da incidere sulla valutazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda ovvero sul risultato economico dell'esercizio.

22. quater) LA NATURA E L'EFFETTO PATRIMONIALE, FINANZIARIO ED
ECONOMICO DEI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA
DELL'ESERCIZIO.

Dopo la chiusura dell'esercizio non si rilevano fatti di particolare rilievo da menzionare nella presente nota integrativa.

Si precisa che la crisi Russia-Ucraina iniziata a febbraio 2022 e le sanzioni internazionali adottate contro la Russia e la Bielorussia non hanno avuto impatto sulle voci di bilancio al 31 dicembre 2022; inoltre, al momento, non si prevedono rischi che possano avere effetti negativi sulla continuità aziendale.

L'Azienda non risulta esposta in termini di crediti verso clienti al 31 dicembre 2022 verso soggetto russi e/o ucraini.

22. septies) LA PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI.

L'esercizio 2022 chiude con un utile di € 36.742,09 che, in conformità a quanto previsto dall'articolo 37 dello statuto aziendale, si propone di destinare come segue:

- quanto a € 7.348,00 a fondo di riserva;
- quanto a € 7.348,00 a fondo rinnovo impianti;
- quanto a € 22.046,09 al Comune di Pogliano Milanese.

INFORMAZIONI EX ART. 1 COMMA 125, DELLA LEGGE 4 AGOSTO 2017 N. 124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, l'Azienda ha beneficiato nel corso del 2022 di sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale, privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, che hanno consentito la riscossione della seguente somma:

ENTE EROGATORE	IMPORTO RISCOSSO	CAUSALE
ATS Milano	Euro 4.500,20	Remunerazione aggiuntiva DL 41/21 e DM 11/08/21 Ristoro COVID-19

Relativamente, invece, agli aiuti di Stato e agli aiuti "de minimis" si rinvia a quanto contenuto nel Registro nazionale degli aiuti di Stato di cui all'art. 52 della Legge 234/2012

INFORMAZIONI COMPLEMENTARI

a) Rendiconto finanziario.

RENDICONTO FINANZIARIO

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	36.742	54.134
Imposte sul reddito	13.315	21.063
Interessi passivi (attivi)	(1.088)	93
(Dividendi)	(32.480)	(16.424)
(Plusvalenze) minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. UTILE (PERDITA) ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE SUL REDDITO, INTERESSI, DIVIDENDI E PLUS/MINUSVALENZE DA CESSIONE	16.489	58.866
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	23.435	13.425
Ammortamenti delle immobilizzazioni	13.453	12.481
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
2. FLUSSO FINANZIARIO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CCN	53.377	84.772
<i>Variazione del ccn</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(656)	(8.430)
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	4.159	(2.693)
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	7.064	5.962
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(775)	125
Incremento/(decremento) di ratei e risconti passivi	(187)	1.079
Altre variazioni del capitale circolante netto	25.967	4.380
3 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN	88.949	85.195
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	1.088	(93)
(Imposte sul reddito pagate)	(25.525)	(16.288)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(5.021)	(9.175)
4 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE	59.491	59.639
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	59.491	59.639
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(1.501)	(13.076)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
(B) Flusso finanziario dell'attività di investimento	(1.501)	(13.076)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
Rimborso finanziamenti	(7.191)	(10.710)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
Cessione (acquisto) di obbligazioni e/o azioni proprie	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0	0
(C) Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	(7.191)	(10.710)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)	50.799	35.853
Disponibilità liquide all'inizio del periodo (D)	262.332	226.479
Disponibilità liquide alla fine del periodo (E)	313.131	262.332
Flusso di cassa complessivo (D - E)	50.799	35.853

b) Imposte sul reddito d'esercizio.

L'importo di € 13.315, iscritto a bilancio come "imposte sul reddito dell'esercizio", è così distinto:

- quanto a € 12.575 per ires corrente;
- quanto a € 2.039 per irap corrente
- quanto a € -1.299 per ires anticipata.

In considerazione di quanto sopra, si precisa che la riconciliazione tra l'onere fiscale da bilancio e l'onere fiscale teorico, può essere rappresentata come segue:

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		50.057	
ONERE FISCALE TEORICO (aliquota del 24,00%)			12.014
Variazioni in aumento: variazioni definitive variazioni temporanee	6.516 10.013	16.529	
Variazioni in diminuzione: variazioni definitive rigiro delle differenze temporanee da anni precedenti	-9.590 -4.600	-14.190	
IMPONIBILE IRES		52.396	
ONERE FISCALE DA BILANCIO: IRES (aliquota del 24,00%) IRES anticipata su variazioni temporanee			12.575 -1.299

Relativamente all'irap, invece, si osserva quanto segue:

DIFFERENZA TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE		48.969	
Costi non indeducibili ai fini irap: Costo del personale Costo per accantonamenti e svalutazioni Altri oneri non deducibili ai fini irap Deduzioni ai fini irap: Proventi non imponibili ai fini irap Cuneo fiscale e ulteriori detrazioni	142.265 10.013 3.404 7.998 144.362	155.682 -152.360	
IMPONIBILE IRAP		52.291	
ONERE FISCALE DA BILANCIO: IRAP (aliquota del 3,90%)			2.039

L'Amministratore Unico

RELAZIONE SULLA GESTIONE

AL

BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2022

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022, che chiude con un utile di € 36.742, è stato redatto secondo quanto disposto dal D.M.T. 26 aprile 1995. In conformità al nuovo sistema informativo aziendale già descritto in appendice alla nota integrativa, si procede, ex articolo 2428 del codice civile, alla stesura della relazione sulla gestione nella quale la relazione analitico gestionale, prevista dall'ultimo comma dell'articolo 36 dello Statuto, deve ritenersi interamente compresa.

La relazione sulla gestione, anche se non espressamente prevista dal nuovo articolo 2423, primo comma, del codice civile, come parte integrante del bilancio d'esercizio (che come già precisato è composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa), si ritiene che debba considerarsi in ogni caso elemento fondamentale del nuovo sistema informativo aziendale, al fine del pieno rispetto del successivo secondo comma dello stesso articolo 2423 codice civile, il quale stabilisce che "il bilancio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio" e, ancora più specificatamente, da quanto previsto dal successivo terzo comma, che obbliga a fornire informazioni supplementari, se quelle "richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta".

Di questa deduzione, del resto, si ha conferma leggendo l'articolo 2428 del codice civile, completamente dedicato ai criteri da seguire ed agli argomenti da trattare per la redazione della relazione sulla gestione, nel quale viene espressamente detto che "il bilancio deve essere corredato da una relazione degli amministratori contenente

un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione.”.

1. ANALISI DEL SETTORE DI RIFERIMENTO.

Anche i primi mesi dell'anno 2022 sono stati interessati dall'emergenza sanitaria Covid-19 che può dirsi ora definitivamente superata. Si è trattato di un evento che ha inciso notevolmente sui conti pubblici e sullo stile di vita delle persone.

I dati IQVIA relativi al 2021 evidenziano, all'interno della spesa per acquisti diretti di farmaci da parte delle strutture pubbliche, un calo della spesa per farmaci a distribuzione diretta (-1%) e un aumento dell'11% della spesa per farmaci erogati dalle farmacie in regime di distribuzione per conto, da collegare all'incremento di questa forma di distribuzione in concomitanza con l'emergenza sanitaria da Covid-19. Sempre secondo i dati IQVIA, si è registrato nel corso del 2022, un incremento medio delle vendite in farmacia del 4,6% legato principalmente ai prodotti da banco senza obbligo di prescrizione, prodotti nutrizionali, integratori, parafarmaci, creme e cosmetici le cui vendite, complessivamente, sono cresciute di quasi l'8% nel corso del 2022. Se esaminiamo, invece, l'andamento della sola spesa farmaceutica nel corso del 2022 notiamo un trend di crescita decisamente inferiore.

Nella tabella che segue (fonte AIFA) vengono evidenziate le variazioni percentuali della spesa farmaceutica convenzionata nel periodo gennaio-novembre 2022 rispetto all'anno precedente:

Andamento della spesa farmaceutica 2022 (fonte AIFA)			
Periodo	Spesa Lorda	Spesa Netta (al lordo del pay-back 1,83%)	Numero ricette
gennaio 2022	3,20%	2,80%	4,80%
febbraio 2022	1,90%	1,80%	2,90%
marzo 2022	0,50%	0,60%	2,00%
aprile 2022	-0,30%	-0,30%	1,00%
maggio 2022	6,80%	6,80%	7,70%
giugno 2022	0,30%	0,40%	0,90%
luglio 2022	-3,30%	-3,30%	-2,40%
agosto 2022	3,40%	3,70%	4,10%
settembre 2022	-0,10%	0,10%	0,10%
ottobre 2022	-1,40%	-1,30%	-1,00%
novembre 2022	1,40%	1,60%	2,60%
Gennaio-Novembre	1,10%	1,10%	2,00%

Altro aspetto da porre in evidenza è la costante crescita del volume dei farmaci distribuiti dalle farmacie in regime di distribuzione diretta per conto dell'ASL, il cosiddetto "doppio canale", che prevede la dispensazione di determinate categorie di farmaci dall'ASL o direttamente o tramite il ricorso alla farmacia a cui viene riconosciuto un compenso per il servizio. La crescita di tale metodologia di commercializzazione dei farmaci comporta, nel primo caso - Distribuzione Diretta - una riduzione del fatturato, nel secondo a parità di volumi di farmaci movimentati, una significativa contrazione sia del fatturato che del margine delle farmacie.

Pertanto, nonostante i primi segnali di recupero, si attendono nuove criticità derivanti dagli effetti della pandemia: il potenziale incremento della distribuzione diretta e per conto a seguito dell'istituzione delle Case di Comunità previste dal PNRR, con conseguente abbattimento dei margini; nuovi modelli di assistenza e di dispensazione quali la telemedicina, anch'essa in via di potenziamento per via dagli indirizzi e delle risorse del PNRR; la crescente diffusione dell'home delivery, servizio che cambia il concetto di prossimità penalizzando la farmacia; un crescente orientamento all'e-

commerce dei cittadini rafforzato anche dagli investimenti fatti dalle aziende in multicanalità a seguito delle difficoltà di rifornimento durante il lock down. Inoltre il conflitto iniziato il 24 febbraio 2022 è destinato ad avere un pesante impatto sui consumi (e di conseguenza sulle vendite), sui costi non solo energetici, ma anche di approvvigionamento in quanto l'industria farmaceutica è fortemente energivora e la distribuzione del farmaco è impattata dai costi di trasporto.

2. ANDAMENTO DELLA GESTIONE.

Nonostante un contesto economico poco incoraggiante, la riduzione del valore medio delle ricette e la costante crescita del regime di "doppio canale", la nostra Azienda è riuscita a mantenere i livelli di fatturato cresciuto dello 0,64%, passando da € 802.168 del 2021 a € 807.295 del 2022, e a conseguire per l'anno 2022 un risultato economico positivo di € 36.742 contro un utile di € 54.134 dell'anno precedente.

Sebbene l'utile sia diminuito, il risultato della gestione 2022 rimane ampiamente positivo. Si tratta sicuramente di un risultato importante soprattutto se si tiene conto che, per le ragioni sopra esposte, la crisi economica, la modifica del contesto normativo e l'ingresso di nuovi competitor, hanno reso il settore della distribuzione dei farmaci molto più competitivo.

Il principale obiettivo che ci si pone per i prossimi anni è quello di mantenere questo andamento positivo cercando di incrementare le vendite libere (anche attraverso l'organizzazione di incontri con specialisti) e prestando sempre una particolare attenzione alle spese di gestione.

Con riferimento all'illustrazione della situazione dell'Azienda occorre descrivere la situazione finanziaria e reddituale con

particolare riguardo all'esistenza o meno dei corretti equilibri tra fonti di finanziamento e relativi impieghi. Si è ritenuto opportuno, per tale analisi, procedere ad una riclassificazione dello stato patrimoniale secondo criteri finanziari.

Da tale riclassificazione sono emerse le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO

(importi in unità di euro)

CAPITALE IMMOBILIZZATO	262.008	37,92%
Rimanenze	73.667	
Liquidità differite	42.128	
Liquidità immediate	<u>313.131</u>	
CAPITALE CIRCOLANTE LORDO	<u>428.926</u>	<u>62,08%</u>
CAPITALE INVESTITO	<u>690.934</u>	<u>100,00%</u>
CAPITALE PROPRIO	380.182	55,02%
Passività consolidate	117.920	
Passività correnti	<u>192.832</u>	
CAPITALE DI TERZI	<u>310.752</u>	<u>44,98%</u>
CAPITALE ACQUISITO	<u>690.934</u>	<u>100,00%</u>

L'esame della situazione finanziaria dell'azienda è effettuato con significativi raffronti tra "classi di impiego" e "classi di fonti" dello stato patrimoniale-finanziario, al fine di individuare gli "stati" di equilibrio o di squilibrio finanziario.

Lo schema di riclassificazione sopra adottato, consente di evidenziare tali "raffronti" che vengono denominati "margini finanziari" e che sono i seguenti:

- 1.1) marginale di tesoreria, inteso come differenza tra le liquidità (immediate e differite) e le passività correnti. Esso segnala, se negativo, la presenza di possibili "tensioni finanziarie" di breve periodo;

1.2) marginale di struttura, che è determinato come differenza tra il capitale proprio e il capitale immobilizzato netto: esso serve per indicare la capacità di copertura delle immobilizzazioni con mezzi "propri". Esso segnala, se negativo, il rischio che possano presentarsi delle tensioni finanziaria nel breve-medio periodo;

1.3) capitale circolante netto, inteso come differenza tra il capitale circolante lordo e le passività correnti. Il capitale circolante netto è un indicatore molto utilizzato, in quanto segnala:

- da un lato, la capacità o l'incapacità dell'impresa di far fronte ai propri impegni finanziari di breve periodo con le risorse della gestione corrente;
- dall'altro, l'esistente situazione di equilibrio o di squilibrio tra investimenti in immobilizzazioni e capitale consolidato (o permanente).

Quindi tale margine segnala, se negativo, una situazione di squilibrio generale della struttura finanziaria dell'Azienda.

Con riferimento alla nostra Azienda l'elaborazione dei margini finanziari per il periodo 2020 - 2022, può essere così rappresentata:

(valori espressi in **unità di euro**)

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
MARGINE DI TESORERIA	+110.026	+135.646	+162.427
MARGINE DI STRUTTURA	+64.845	+101.960	+118.174
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	+174.607	+208.657	+236.094

Calcolo dei quozienti finanziari.

Le indicazioni desumibili dai margini di situazione finanziaria sono completate dall'esame dei correlati quozienti, che sono i seguenti:

1.1) indice di liquidità, che è definito dal rapporto tra la somma delle disponibilità liquide immediate e di quelle differite, e l'ammontare delle passività correnti. Il quoziente di tesoreria, come il correlato margine, esprime l'attitudine dell'azienda a soddisfare gli impegni finanziari a "breve", mediante l'utilizzazione della parte di circolante lordo costituita dalle disponibilità liquide immediate e da quelle che possono diventare tali a breve termine. La variabilità del quoziente, da zero ad uno o superiore ad uno, dipende da quella dei corrispondenti "fattori determinanti", che sono:

- il grado di liquidità del capitale, che significa elasticità degli investimenti entro l'area di maggior mobilità, che è espresso dal rapporto tra la somma delle disponibilità liquide immediate e di quelle differite, e l'ammontare del capitale proprio;
- il grado di rigidità delle fonti di finanziamento, che è espresso dal rapporto tra il capitale acquisito e le passività correnti.

Ciò significa che il "quoziente di tesoreria" varia in funzione diretta del grado di "liquidità" del capitale investito ed in funzione inversa del grado di "esigibilità" del corrispondente capitale acquisito. Il "quoziente standard" minimo di tesoreria dovrebbe essere, secondo la prassi internazionale, almeno "pari ad uno": ciò significa che la fascia di circolante a più elevata mobilità deve almeno essere uguale alle passività correnti. In questo senso, la fascia di circolante caratterizzata da minore mobilità (il magazzino) dove trovare copertura finanziaria nelle "fonti rigide" del capitale permanente, al pari degli investimenti rigidi costituiti dalle attività immobilizzate.

Nel caso della nostra azienda l'indice di liquidità può essere così espresso:

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
INDICE DI LIQUIDITA'	1,72	1,81	1,84
QUOZIENTE STANDARD	1	1	1
Grado di liquidità	0,78	0,81	0,93
Grado di rigidità delle fonti di finanziamento	3,91	3,87	3,58

Il considerato "quoziente standard", che risponde alle esigenze di uno schema cautelativo, evidenzia, se confrontato con il quoziente dell'azienda pari a 1,81, un valore espressivo di una struttura finanziaria in equilibrio priva di quei fattori di rigidità presenti fino all'anno 2014. Il miglioramento degli indici finanziari e la ritrovata sostenibilità economica dell'attività fanno presumere che l'Azienda possa nei prossimi esercizi ulteriormente migliorare i propri indici finanziari, attraverso il consolidamento della propria struttura finanziaria.

Per quanto riguarda, infine, l'analisi dell'andamento della gestione durante l'esercizio in esame è possibile rilevare utili informazioni attraverso l'estrapolazione, dai valori di bilancio, delle principali variabili economiche con particolare riferimento allo scostamento che le stesse hanno avuto rispetto ai corrispondenti valori rilevati nel precedente esercizio:

(valori espressi in unità di euro)

	ANNO 2022	ANNO 2021
RICAVI NETTI	798.600	798.073
COSTO DEL VENDUTO senza trattenute ASL	507.446	491.984
MARGINE OPERATIVO LORDO	291.154	306.089
TRATTENUTE ASL/ENPAF	33.557	32.819
SPESE PER SERVIZI	44.147	55.158
COSTO DEL LAVORO	142.265	124.583
AMMORTAMENTI	13.453	12.481
ACCANTONAMENTI E SVALUTAZIONI	10.013	2.600
ALTRI ONERI GENERALI	9.445	7.253
REDDITO OPERATIVO CARATTERISTICO	38.274	71.195
GESTIONE FINANZIARIA	1.088	-93
REDDITO DI COMPETENZA	36.362	71.102
PROVENTI DIVERSI	10.695	4.095
GESTIONE STRAORDINARIA	0	0
IMPOSTE SUL REDDITO	-13.315	-21.063
UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO	36.742	54.134

RICAVI NETTI

Rispetto al precedente esercizio i ricavi netti di vendita sono aumentati dello 0,07%.

MARGINE OPERATIVO LORDO

La nostra Azienda ha ottenuto nel corso del 2022 un ricarico medio delle vendite del 36,46%, contro un dato del 38,35% dell

ispetto a quello del precedente esercizio (che era pari al 35,17%), e superiore alla media del settore.

Il dato del Margine Operativo Lordo evidenzia come un servizio pubblico, quale quello della gestione di un'azienda speciale farmaceutica, possa essere improntato a criteri di economicità e redditività senza per questo far venir meno quelle finalità sociali richiamate nell'articolo 2 dello Statuto dell'Azienda.

COSTI DI GESTIONE

I costi operativi dell'Azienda (trattasi dei costi di gestione al netto delle imposte, della gestione finanziaria e di quella straordinaria) sono aumentati di € 17.986 passando da € 234.894 del 2021 a € 252.880 del 2022.

Il principale incremento riguarda il costo del personale aumentato di € 17.682, parzialmente compensato dal minore ricorso a farmacisti esterni per € 13.876. Ulteriori incrementi hanno riguardato: le spese di manutenzione (+ € 2.208), il costo dell'energia elettrica (+ € 2.988) e gli accantonamenti per rischi (+€ 7.413).

Per quanto riguarda i maggiori oneri del personale sono da ricondurre al rinnovo contrattuale avvenuto a luglio 2022 e alla riorganizzazione della pianta organica, con l'assunzione di un nuovo direttore e il ritorno a tempo parziale di una farmacista.

I restanti costi di gestione sono coerenti con l'andamento dei ricavi dell'Azienda.

REDDITO OPERATIVO LORDO CARATTERISTICO

Nel corso del 2022 il reddito operativo lordo della gestione caratteristica è diminuito passando da € 71.195 del 2021 a € 38.274 del 2022. Tale riduzione è da ricondurre sia all'incremento dei costi di gestione che alla riduzione del margine operativo.

GESTIONE FINANZIARIA

L'onere della gestione finanziaria presenta un surplus di € 1.088. Nel corso del 2023 terminerà il mutuo a suo tempo sottoscritto per l'acquisto della sede.

Per completare l'analisi dell'andamento della gestione, vengono esplicitati i principali indici reddituali, al fine di valutare la redditività dell'azienda, ovvero l'attitudine della gestione a remunerare tutti i fattori produttivi e la sua capacità di produrre reddito. Vengono qui di seguito illustrati i principali indici reddituali:

- 1.1) R.O.E., è dato dal rapporto tra il risultato d'esercizio e il capitale proprio, esso esprime la redditività del capitale proprio investito nell'impresa;
- 1.2) R.O.I., è dato dal rapporto tra reddito operativo caratteristico e capitale investito, esso esprime la redditività del capitale investito nell'attività caratteristica, ovvero la redditività operativa dell'impresa in rapporto ai mezzi finanziari impiegati;
- 1.3) R.O.S., è dato dal rapporto tra il reddito operativo caratteristico e i ricavi derivanti dalle vendite; esso misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti attraverso le vendite.

Gli indici reddituali relativi al periodo 2020-2022 risultano essere i seguenti:

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
R.O.E.	8,09%	14,40%	9,66%
R.O.I.	6,45%	10,94%	5,54%
R.O.S.	5,18%	8,92%	4,79%

Nella valutazione degli indicatori economici occorre ricordare che il 2021, anche grazie all'emergenza sanitaria, era stato un anno particolarmente positivo. I risultati economici del 2022 sono sostanzialmente in linea con quelli dell'anno 2020. Trattasi di indici comunque positivi e se letti congiuntamente con gli indicatori patrimoniali mettono in evidenza come la nostra Azienda si presenta oggi con una struttura patrimoniale adeguata alla propria attività.

3. INVESTIMENTI.

Nel corso del 2022 l'Azienda ha effettuato i seguenti investimenti:

- quanto a € 731 per l'acquisto di una stampante e due 2 lettori ottici;
- quanto a € 330 per l'acquisto di un telefono cellulare;
- quanto a € 440 per l'acquisto di due rilevatori di temperatura.

Gli investimenti sono stati finanziati con mezzi propri dell'Azienda.

4. DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO

In conformità a quanto stabilito nel bilancio di previsione per l'anno 2022 approvato dal Consiglio Comunale, per l'utile netto di € 36.742,09 viene proposta la seguente destinazione:

- quanto a € 7.348,00 a fondo di riserva;
- quanto a € 7.348,00 a fondo rinnovo impianti;
- quanto a € 22.046,09 al Comune di Pogliano Milanese.

L'Amministratore Unico