

FARMACIA COMUNALE DI AZZANO DECIMO SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE RIMEMBRANZE 51 33082 AZZANO DECIMO (PN)
Codice Fiscale	01537900936
Numero Rea	PN 84813
P.I.	01537900936
Capitale Sociale Euro	10.400 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
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 AZZANO DECIMO
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	7.013	1.493
II - Immobilizzazioni materiali	78.703	57.930
III - Immobilizzazioni finanziarie	99	9
Totale immobilizzazioni (B)	85.815	59.432
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	220.844	160.975
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	88.416	59.515
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.914	11.914
Totale crediti	100.330	71.429
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	75.296
IV - Disponibilità liquide	372.422	356.955
Totale attivo circolante (C)	693.596	664.655
D) Ratei e risconti	3.172	15.418
Totale attivo	782.583	739.505
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.400	10.400
IV - Riserva legale	2.426	2.426
VI - Altre riserve	175.048	206.651
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	20.002	28.397
Totale patrimonio netto	207.876	247.874
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	162.465	143.824
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	411.871	347.307
Totale debiti	411.871	347.307
E) Ratei e risconti	371	500
Totale passivo	782.583	739.505

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.050.901	1.698.546
5) altri ricavi e proventi		
altri	13.976	17.653
Totale altri ricavi e proventi	13.976	17.653
Totale valore della produzione	2.064.877	1.716.199
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.340.606	1.074.626
7) per servizi	82.942	63.737
8) per godimento di beni di terzi	224.265	187.782
9) per il personale		
a) salari e stipendi	307.278	239.154
b) oneri sociali	89.850	69.768
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	22.811	18.860
c) trattamento di fine rapporto	22.811	18.860
Totale costi per il personale	419.939	327.782
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	18.008	15.007
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.494	1.020
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.514	13.987
Totale ammortamenti e svalutazioni	18.008	15.007
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(59.769)	4.464
14) oneri diversi di gestione	13.798	12.796
Totale costi della produzione	2.039.789	1.686.194
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	25.088	30.005
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	1.339	2.076
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	1.339	2.076
Totale altri proventi finanziari	1.339	2.076
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1	-
Totale interessi e altri oneri finanziari	1	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.338	2.076
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	26.426	32.081
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	6.424	7.385
imposte relative a esercizi precedenti	-	(3.701)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.424	3.684
21) Utile (perdita) dell'esercizio	20.002	28.397

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2019 31-12-2018

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	20.002	28.397
Imposte sul reddito	6.424	3.684
Interessi passivi/(attivi)	(1.338)	(2.076)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	293	434
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	25.381	30.439
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	22.811	18.860
Ammortamenti delle immobilizzazioni	18.008	15.007
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	40.819	33.867
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	66.200	64.306
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(59.869)	4.464
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(29.807)	1.159
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	36.022	(14.518)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	11.631	(81)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(129)	405
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	26.805	8.062
Totale variazioni del capitale circolante netto	(15.347)	(509)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	50.853	63.797
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	1.953	2.813
(Imposte sul reddito pagate)	(4.484)	(4.495)
(Utilizzo dei fondi)	(4.170)	(3.179)
Totale altre rettifiche	(6.701)	(4.861)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	44.152	58.936
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(36.625)	(255)
Disinvestimenti	44	1
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(7.014)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(90)	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	75.000	37.500
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	31.315	37.246
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	(60.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(60.000)	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	15.467	96.182
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	342.434	250.193

Danaro e valori in cassa	14.521	10.580
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	356.955	260.773
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	355.669	342.434
Danaro e valori in cassa	16.753	14.521
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	372.422	356.955

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

1) Andamento della gestione

L'esercizio 2019 chiude con un utile netto di euro 20.002.- (euro 28.397.- nel 2018) dopo aver imputato al conto economico euro 149.750.- per oneri commisurati al contratto di servizio in essere con il Comune di Azzano Decimo (nel 2018 il canone corrisposto è stato pari ad euro 143.767.-).

A seguito della modifica apportata ad inizio del 2019 al contratto di affidamento delle Farmacie, il *canone di servizio* conserva il carattere di variabilità che lo ha da sempre contraddistinto, ma risulta ora più semplicemente commisurato "*all'85% del risultato prima delle imposte*", continuando peraltro a dispiegare un effetto drenante sulla quasi totalità del risultato della gestione a beneficio immediato e diretto dell'Ente titolare.

Il quadro generale 2019

Su base nazionale (fonte *IQVIA*) il mercato dei prodotti venduti in farmacia chiude il 2019 con un fatturato in calo dello 0,7% rispetto al 2018 (lo scorso anno la flessione registrata era stata dell'1,3%).

All'interno di questo valore va operata una distinzione tra il comparto *etico* (medicines da prescrizione), che a livello nazionale rappresenta ancora il 58,6% delle vendite in farmacia, e quello *commerciale*.

Nel 2019 l'*etico* registra una diminuzione di fatturato dell'1,3%, causato in parte anche dall'aumento della distribuzione per conto (DPC), che permette al paziente di ritirare i farmaci in confezione ospedaliera presso la farmacia, a fronte però di una remunerazione più bassa per il distributore finale.

Il comparto commerciale e quello dell'autocura confermano un modesto trend positivo (0,1%) trainato principalmente dal mondo degli integratori (più 3,1%) ma contrapposto ad altri comparti più riflessivi (autocura: aspirina, tachipirina ecc., meno 0,2% - creme, cosmetici ecc., meno 0,5% - parafarmaco: siringhe, termometri, ecc., meno 5,7%).

Nel confronto con le parafarmacie e la GDO (corner degli iper - supermercati) - entrambi meno 1,1% - il quadro dimostra la resilienza della Farmacia, anche se in prospettiva si avvicina il confronto con le vendite online che registrano performance a doppia cifra, pur se i volumi complessivi paiono ancora modesti (1,9% del fatturato totale).

Sulla redditività media delle farmacie, sempre a livello nazionale, ha poi inciso anche l'apertura negli ultimi anni di circa 300 nuove farmacie all'anno, scelta che ha generato una riduzione media del bacino di utenza della singola farmacia pari al 7%.

In conclusione, il mercato della farmacia, come tutti i mercati *retail*, sta vivendo profonde trasformazioni e, se intende mantenere il suo ruolo di "dispensatore di salute", non potrà che proseguire sulla via dell'innovazione sia sui prodotti, sia sui servizi.

La nuova sede di Corva

Come noto, dai primi di marzo del 2019 è attiva la nuova sede di Corva, farmacia di nuova istituzione per effetto della opzione esercitata dalla Amministrazione comunale, cui ha fatto seguito l'affidamento a *Farmacia Comunale* dell'intero iter organizzativo e gestionale.

La nuova realtà ha attirato da subito grande interesse ed inevitabile curiosità, innestandosi a pieno titolo, dal successivo mese di luglio, nella ordinaria turnazione di servizio.

Alla luce dei risultati raggiunti, possiamo ritenere che il necessario periodo di rodaggio iniziale sia in fase di esaurimento già con la conclusione del primo anno di esercizio.

L'andamento dei ricavi

In tale contesto, i ricavi delle vendite e delle prestazioni realizzati da *Farmacia Comunale* nell'esercizio in esame sono risultati complessivamente pari ad euro 2.050.901.- con un balzo di oltre il 20% rispetto a quelli realizzati nel 2018.

E' un risultato non del tutto scontato, poiché l'apertura di una nuova sede farmaceutica in ambito comunale avrebbe ben potuto generare semplicemente una mera ripartizione tra le due farmacie comunali del fatturato prima di competenza di una sola di esse: è quindi evidente che *Farmacia Comunale* ha intercettato nuova clientela prima servita da altre entità, anche sovracomunali.

Più nello specifico, si è registrato una inevitabile riduzione del fatturato complessivo della sede di Azzano Decimo (meno 4%), ampiamente bilanciato, con ulteriore apporto, da quello realizzato dalla sede di Corva.

In termini di volumi, il fatturato lordo realizzato dalla sede di Azzano Decimo nel comparto dei prodotti da banco si è riposizionato sui medesimi livelli raggiunti nel 2016 mentre un ulteriore 24% di tale volume (in soli 10 mesi) è stato apportato dalla sede di Corva.

Il numero di ricette gestite nel corso dell'esercizio dalle due farmacie è risultato complessivamente pari a 52.853 (rispetto alle 44.598 del 2018 riferite alla sola sede di Azzano Decimo) mentre prosegue inesorabile la diminuzione del valore unitario medio di ciascuna prescrizione (17,31 nel 2019 contro 17,58 nel 2018, 18,15 nel 2017 e ben 22,48 del 2011).

La farmacia dei servizi

Gli utenti continuano a manifestare apprezzamento verso i servizi aggiuntivi proposti, sia quelli ad erogazione diretta (infermieristico e massoterapico, elettrocardiogrammi con refertazione, holter pressorio, autoanalisi), sia quelli ad erogazione indiretta (figure professionali a corrispettivi calmierati, controllo di cuoio capelluto e pelle, riflessoterapia plantare, controlli audiometrici e controlli su insufficienza venosa).

Sono servizi erogati attualmente solo presso la sede di Azzano Decimo, poiché i locali di Corva non permettono di esercitare contemporaneamente la vendita di prodotti e lo svolgimento di buona parte dei servizi elencati.

Il personale dipendente

Con la apertura della nuova sede di Corva, il personale ora in forza è costituito da 2 direttori, uno dei quali con funzioni di coordinatore, 6 farmacisti (4 a tempo pieno e 2 a tempo parziale) e 1 addetto al magazzino. Il servizio notturno è stato affidato, dopo selezione con regolare bando, a farmacista libero professionista.

Il costo del personale si è attestato a complessivi 420 mila euro, con un aumento di circa un punto percentuale in termini di incidenza sul fatturato complessivo.

Gli obiettivi di produttività correlati a specifici indicatori di bilancio, delineati nell'accordo collettivo siglato con il personale, sono stati raggiunti anche per l'esercizio 2019 consentendo così l'erogazione ai dipendenti dell'incentivo ivi pattuito.

Doveroso qui rimarcare il prezioso servizio svolto dal personale con la consueta cortesia e professionalità nei confronti della clientela, unito alla disponibilità e flessibilità dimostrata nell'affrontare la nuova avventura connessa alla gestione delle due farmacie.

Gli investimenti

L'esercizio in esame ha registrato una serie di investimenti in beni strumentali ed infrastrutture per lo più correlati alla apertura della farmacia di Corva e concentrati prevalentemente nel raccordo strutturale (hardware) e di trasmissione dati (software) tra le due entità di vendita.

L'investimento in arredi e dotazioni strutturali della nuova sede, infatti, è stato originariamente posto a carico della proprietà locatrice dell'immobile, secondo le previsioni del bando e del conseguente contratto di locazione stipulato. La locazione della dotazione mobiliare è stata peraltro risolta agli inizi del corrente anno, esercitando l'opzione che prevedeva la possibilità di acquisizione di tutta la dotazione strumentale da parte di *Farmacia Comunale* in qualunque momento nel corso della durata del contratto.

La normativa in materia di società partecipate dagli Enti pubblici

La società è perfettamente allineata alle disposizioni legislative in materia ed ha provveduto ad emanare e/o aggiornare i documenti obbligatori previsti dalle norme in vigore. Da ultimo, nel mese di marzo 2020, ha adeguato il proprio statuto sociale alle specifiche richieste pervenute, tramite il Comune, dall'Anac.

Con separato documento, inoltre, viene descritta la *valutazione del rischio di crisi aziendale* introdotta con la riforma *Madia*. Come già illustrato nelle precedenti relazioni al bilancio, la gestione di *Farmacia Comunale* viene monitorata attraverso report mensili sul trend dei ricavi e sulla dinamica dei costi. Avuto riguardo alla natura dell'attività esercitata e all'andamento storico della marginalità espressa dai documenti contabili, si esclude la presenza di rischi di crisi aziendale.

Covid-19

Le farmacie comunali di Azzano Decimo e Corva si trovano oggi in prima linea - al pari delle altre farmacie del territorio - nell'affrontare la pandemia *Covid-19*, quali principali presidi sanitari a fianco dei cittadini.

Anche in questo frangente è ammirevole la dedizione di tutto il personale quotidianamente impegnato ad istruire, rassicurare e consigliare la clientela sui comportamenti da seguire.

Alla data di stesura del presente documento non è dato conoscere gli sviluppi di tale pandemia, anche se vi è la consapevolezza che lo shock sanitario, emotivo ed economico da essa generato non sarà né di breve durata, né di facile assorbimento.

Per il mero aspetto che attiene alla tenuta economico finanziaria della gestione, atteso che ad oggi non sono oltretutto disponibili stime attendibili sugli impatti che la pandemia produrrà, non si ritiene che possano palesarsi dubbi in ordine ad una ordinata continuità aziendale, poiché ogni impatto negativo al momento non potrà che ricadere su un minore trasferimento di risorse all'Ente sovraordinato, secondo le previsioni contrattualmente in essere.

* * * * *

Per una miglior disamina dell'andamento della gestione della farmacia, vengono di seguito rappresentati lo stato patrimoniale ed il conto economico in forma riclassificata e comparata con i tre precedenti esercizi :

ATTIVO									
	31 dicembre 2019		31 dicembre 2018		31 dicembre 2017		31 dicembre 2016		
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE									
- Immobilizzazioni immateriali	7.013	0,90%	1.493	0,20%	2.513	0,36%	3.550	0,49%	
- Immobilizzazioni materiali	78.704	10,06%	57.930	7,83%	72.170	10,23%	39.085	5,43%	
- Immobilizzazioni finanziarie e crediti	99	0,01%	9	0,00%	9	0,00%	9	0,00%	
Totale	85.815	10,97%	59.432	8,04%	74.692	10,59%	42.644	5,92%	
ATTIVITA' CORRENTI									
- Rimanenze	220.844	28,22%	160.975	21,77%	165.439	23,45%	169.135	23,49%	
- Crediti commerciali	83.687	10,69%	53.880	7,29%	55.039	7,80%	60.463	8,40%	
- Crediti tributari	14.523	1,86%	16.327	2,21%	20.239	2,87%	21.216	2,95%	
- Altri crediti	2.120	0,27%	1.222	0,17%	494	0,07%	1.288	0,18%	
- Titoli	0	0,00%	75.296	10,18%	112.796	15,99%	150.296	20,87%	
- Liquidità	372.422	47,59%	356.955	48,27%	260.773	36,96%	269.882	37,48%	
- Ratei e risconti attivi	3.172	0,41%	15.418	2,08%	16.074	2,28%	5.065	0,70%	
Totale	696.768	89,03%	680.073	91,96%	630.854	89,41%	677.345	94,08%	
TOTALE ATTIVO	782.584		739.505		705.546		719.989		

PASSIVO e PATRIMONIO NETTO									
	31 dicembre 2019		31 dicembre 2018		31 dicembre 2017		31 dicembre 2016		
PASSIVITA' IMMOBILIZZATE									
- Trattamento fine rapporto	162.465	20,76%	143.824	19,45%	128.143	18,16%	113.466	15,76%	
- Mutui passivi (rate oltre									

esercizio)	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
- Fondi rischi	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Totale	162.465	20,76%	143.824	19,45%	128.143	18,16%	113.466	15,76%
PASSIVITA' CORRENTI								
- Debiti verso banche (a breve)	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
- Acconti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
- Fornitori	289.552	37,00%	252.826	34,19%	267.417	37,90%	327.521	45,49%
- Debiti tributari	18.750	2,40%	14.496	1,96%	11.675	1,65%	11.402	1,58%
- Personale e Istituti previdenziali	98.280	12,56%	77.278	10,45%	76.353	10,82%	69.541	9,66%
- Altri debiti	5.290	0,68%	2.707	0,37%	2.386	0,34%	1.135	0,16%
- Ratei e risconti passivi	371	0,05%	500	0,07%	95	0,01%	26	0,00%
Totale	412.243	52,68%	347.807	47,03%	357.926	50,73%	409.625	56,89%
PATRIMONIO NETTO								
- Capitale sociale	10.400	1,33%	10.400	1,41%	10.400	1,47%	10.400	1,44%
- Riserve	177.474	22,68%	209.077	28,27%	186.499	26,43%	162.680	22,59%
- Risultato	20.002	2,56%	28.397	3,84%	22.578	3,20%	23.818	3,31%
Totale	207.876	26,56%	247.874	33,52%	219.477	31,11%	196.898	27,35%
TOTALE PASSIVO E NETTO	782.584		739.505		705.546		719.989	

CONTO ECONOMICO								
	31 dicembre 2019		31 dicembre 2018		31 dicembre 2017		31 dicembre 2016	
Ricavi delle vendite	2.050.901	100,00%	1.698.546	100,00%	1.731.536	100,00%	1.748.740	100,00%
Materie prime, sussidiarie e merci	(1.340.606)	(65,37%)	(1.074.626)	(63,27%)	(1.119.328)	(64,64%)	(1.136.077)	(64,97%)
Variazione rimanenze	59.769	2,91%	(4.464)	(0,26%)	(3.695)	(0,21%)	(7.833)	(0,45%)
Spese per servizi	(75.953)	(3,70%)	(56.748)	(3,34%)	(62.641)	(3,62%)	(48.744)	(2,79%)
- Compensi Amministratori	(6.989)	(0,34%)	(6.989)	(0,41%)	(6.989)	(0,40%)	(6.989)	(0,40%)
Valore aggiunto	687.122	33,50%	555.719	32,72%	538.883	31,12%	549.097	31,40%
Personale	(419.939)	(20,48%)	(327.782)	(19,30%)	(330.901)	(19,11%)	(317.739)	(18,17%)
Margine operativo lordo	267.183	13,03%	227.937	13,42%	207.982	12,01%	231.358	13,23%
Ammortamenti	(18.008)	(0,88%)	(15.007)	(0,88%)	(13.428)	(0,78%)	(9.193)	(0,53%)
Canoni locazione	(54.113)	(2,64%)	(40.483)	(2,38%)	(40.237)	(2,32%)	(40.237)	(2,30%)
Canone di servizio	(149.750)	(7,30%)	(143.767)	(8,46%)	(135.371)	(7,82%)	(153.553)	(8,78%)
Risultato operativo lordo	45.311	2,21%	28.680	1,69%	18.946	1,09%	28.375	1,62%
Svalutazioni e perdite su crediti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato operativo netto	45.311	2,21%	28.680	1,69%	18.946	1,09%	28.375	1,62%
Altri ricavi e proventi	13.976	0,68%	17.653	1,04%	20.703	1,20%	17.314	0,99%
Oneri diversi di gestione	(34.200)	(1,67%)	(16.328)	(0,96%)	(12.683)	(0,73%)	(14.544)	(0,83%)
Proventi (Oneri)								

finanziari	1.338	0,07%	2.076	0,12%	3.081	0,18%	3.374	0,19%
Risultato corrente	26.426	1,29%	32.081	1,89%	30.047	1,74%	34.519	1,97%
Proventi (Oneri) straordinari						0,00%		0,00%
Risultato ante imposte	26.426	1,29%	32.081	1,89%	30.047	1,74%	34.519	1,97%
Imposte sul reddito	(6.424)	(0,31%)	(3.684)	(0,22%)	(7.469)	(0,43%)	(10.701)	(0,61%)
Risultato netto	20.002	0,98%	28.397	1,67%	22.578	1,30%	23.818	1,36%

Andamento dei primi mesi del 2020

L'andamento del primo bimestre 2020 conferma il consolidamento dei risultati raggiunti e completa positivamente il primo anno di vita della farmacia di Corva.

Da marzo l'Italia è pesantemente segnata dalla pandemia da Covid-2019 con prospettive ad oggi non valutabili.

Struttura e contenuto del bilancio

Il Bilancio relativo all'esercizio chiuso il 31/12/2019 è stato redatto secondo le disposizioni previste dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, con le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis del Codice Civile, integrate dai Principi Contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il Bilancio si compone dei seguenti documenti obbligatori:

- *Stato Patrimoniale;*
- *Conto Economico;*
- *Nota Integrativa.*

Per una migliore e più completa informazione sulla situazione finanziaria della società viene inoltre presentato il Rendiconto finanziario.

La presente *Nota Integrativa* costituisce, con lo *Stato Patrimoniale* e il *Conto Economico*, parte integrante del Bilancio, risultando con essi un tutto inscindibile. La sua funzione è quella di illustrare, analizzare ed in taluni casi integrare i dati sintetico-quantitativi presenti nei due documenti contabili e contiene tutte le informazioni richieste dall'articolo 2427 del Codice Civile e da altre disposizioni legislative vigenti.

Principi di redazione del bilancio

Rappresentazione veritiera e corretta

Nello *Stato Patrimoniale* e nel *Conto Economico* (redatti secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile), come pure nella presente *Nota Integrativa*, vengono fornite le informazioni complementari ritenute sufficienti a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché del risultato economico conseguito.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

Deroghe ai principi di redazione del Bilancio

Non si sono verificati casi eccezionali, che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe ai principi di redazione del Bilancio di cui agli articoli 2423 e 2423-bis del Codice Civile.

Modifiche ai criteri di valutazione

Non si sono neppure verificati casi che abbiano reso necessario modificare i criteri di valutazione rispetto all'esercizio precedente, utilizzando con ciò la deroga di cui all'art. 2423-bis, ultimo comma, del Codice Civile.

Arrotondamenti all'unità di Euro

In conformità a quanto disposto dall'art. 2423, comma quinto, del Codice Civile, tutti gli importi indicati nel *Bilancio* e nella *Nota Integrativa* sono espressi in unità di Euro. Il passaggio dai valori contabili, espressi in centesimi, al bilancio in unità di Euro è avvenuto attraverso la tecnica dell'arrotondamento.

Comparabilità con il Bilancio dell'esercizio precedente

Ai fini comparativi, per ogni voce dello *Stato Patrimoniale* e del *Conto Economico* è stato indicato l'importo della corrispondente voce dell'esercizio precedente.

Raggruppamento di voci

Non è stato effettuato alcun raggruppamento o omissione di voci previste dagli schemi obbligatori di cui agli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, diversi dalle semplificazioni previste dall'articolo 2435-bis del Codice Civile.

Criteri di valutazione

In via generale i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizi.

In ossequio a quanto previsto dall'articolo 2423-bis del Codice Civile:

- i processi di stima a supporto del valore di iscrizione delle voci presenti nel bilancio d'esercizio al 31/12/2019, secondo quanto stabilito dai principi contabili vigenti e dalle normative di riferimento, si basano sulla recuperabilità futura delle predette poste e sono stati effettuati in un'ottica di continuità aziendale;
- la rilevazione e la presentazione delle voci viene effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- è stato osservato il principio della prudenza, indicando esclusivamente utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, i rischi e le perdite di competenza, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- è stato osservato il principio della competenza, indicando i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento;
- eventuali elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Sono state osservate le norme stabilite dall'articolo 2426 del Codice Civile, integrate, ove necessario, dai Principi Contabili nazionali. Si precisa che a norma dell'art. 2435-bis del Codice Civile, la società si avvale della facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Di seguito vengono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nella redazione del Bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

Le *Immobilizzazioni immateriali* sono costituite da elementi non monetari privi di consistenza fisica, chiaramente identificabili ed atti a generare benefici economici futuri per l'impresa. Tali elementi, esposti in Bilancio al netto delle rispettive quote di ammortamento, sono rilevati al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali vengono capitalizzate unicamente nella prospettiva di un loro recupero dettato dalla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Ove in esercizi successivi a quello della capitalizzazione venisse meno tale condizione, si procederà alla relativa svalutazione.

L'ammortamento delle *Immobilizzazioni immateriali* viene effettuato con sistematicità in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto viene quindi ammortizzato - con quote costanti - sulla base di un piano che tiene conto del periodo di vita utile del bene o spesa cui si riferisce, periodo in ogni caso non superiore a cinque anni.

Alla data di chiusura dell'esercizio permangono le condizioni che hanno determinato la capitalizzazione dei costi a fecondità pluriennale.

Immobilizzazioni materiali

Le *immobilizzazioni materiali*, esposte in Bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento, sono iscritte al costo sostenuto per l'acquisto o per la produzione interna, comprensivo degli eventuali oneri accessori.

I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi, mentre quelli aventi natura ordinaria sono imputati integralmente al *Conto Economico*.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali viene effettuato con sistematicità in ogni esercizio, secondo piani di ammortamento che fanno riferimento ad aliquote economico-tecniche, che si ritiene assicurino una corretta ripartizione del costo negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Per la definizione del piano di ammortamento e quindi delle relative quote, si è fatto ricorso ai coefficienti di ammortamento stabiliti nella tabella allegata al D.M. 31 dicembre 1988 (aggiornato con D. M. 17 novembre 1992) per il Gruppo "ATTIVITA' NON PRECEDENTEMENTE SPECIFICATE", Specie 2 "ALTRE ATTIVITA'". Dette aliquote, di seguito dettagliate, sono ritenute rappresentative del normale periodo di deperimento e consumo dei beni con riferimento al settore in cui opera l'impresa :

- Costruzioni leggere (tettoie, baracche, ecc.) 10%
- Impianti e mezzi di sollevamento, carico e scarico, pesatura, ecc. 7,5%
- Macchinari, apparecchi e attrezzature varie (compreso frigorifero, impianto di condizionamento e distributore automatico) 15%
- Arredamento 15%
- Impianti di allarme, di ripresa fotografica, cinematografica e televisiva 30%
- Impianti interni speciali di comunicazione e telesegnalazione 25%
- Mobili e macchine ordinarie d'ufficio 12%
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computers e i sistemi telefonici elettronici 20%

Per i cespiti acquisti nel corso dell'esercizio, in luogo del *ragguaglio a giorni*, la quota di ammortamento ordinaria è convenzionalmente dimezzata. Le spese di acquisto dei beni di costo unitario non superiore ad euro 516 vengono integralmente dedotte nell'esercizio in cui sono sostenute, nel caso siano afferenti a beni non caratterizzati da una vita economica utile di durata pluriennale.

Immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni)

Trattasi di partecipazioni a carattere strumentale e quindi da considerare come investimento durevole.

Sono tutte valutate al costo, determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo delle spese accessorie.

Tale costo è soggetto a riduzioni in presenza di perdite durevoli di valore nel caso in cui le società partecipate registrino risultati negativi e non siano prevedibili, nell'immediato futuro, utili di entità tale da assorbire le perdite in questione. Ove peraltro in esercizi successivi venissero meno i presupposti della svalutazione, il valore originario verrebbe ripristinato.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono valutate al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

La configurazione di costo adottata per le materie prime, sussidiarie e le merci è quella dell'ultimo costo di acquisto maggiorato delle eventuali spese accessorie.

Crediti

I *crediti* sono esposti in bilancio al valore di presumibile realizzo che corrisponde al loro valore nominale eventualmente rettificato dal *Fondo di svalutazione*. La società, infatti, si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

Tra i crediti a Bilancio non risultano iscritte *imposte anticipate* in quanto non sono presenti variazioni temporanee tra risultato civilistico e imponibile fiscale.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto, comprensivo delle spese accessorie sostenute, e il presumibile valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al nominale, sulla base dell'effettiva giacenza di cassa e delle risultanze degli estratti-conto bancari opportunamente riconciliati.

Le stesse non sono soggette a vincoli o restrizioni.

Ratei e risconti

Includono quote di costi e di proventi, comuni a due o più esercizi, iscritte in osservanza al principio temporale della competenza economica.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto del personale rappresenta l'effettivo debito maturato nei confronti dei dipendenti alla data di chiusura del Bilancio ed è calcolato in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro della categoria di appartenenza dell'impresa. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici previsti dalla normativa vigente ed è annualmente alimentata dallo stanziamento di competenza imputato al *Conto Economico*.

Debiti

Sono tutti iscritti per importi pari al loro valore nominale comprensivo, per quelli fruttiferi, degli interessi maturati alla data di chiusura del Bilancio. La società, infatti, si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

In tale voce sono accolte passività certe e determinate, sia nell'importo che nella data di sopravvenienza.

Costi e ricavi

Sono contabilizzati secondo i consueti principi della prudenza e della competenza con rilevazione, per integrazione e per rettifica, dei relativi ratei e risconti.

Più in particolare, i ricavi per la vendita dei prodotti vengono riconosciuti al momento del passaggio di proprietà che coincide generalmente con la consegna o la spedizione dei prodotti stessi.

Imposte sul reddito di esercizio

Sono calcolate secondo il principio della competenza, tenendo conto del solo onere fiscale corrente, in quanto non è presente fiscalità differita.

Le *imposte correnti* sono calcolate in base alla previsione del relativo onere, determinato in conformità alle vigenti disposizioni tributarie, applicando le ordinarie aliquote IRES (24,00%) e IRAP (3,90%).

Strumenti finanziari derivati

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Altre informazioni richieste dall'art. 2427 del codice civile

Sono fornite commentando, nell'ordine previsto dallo schema di Bilancio, le singole voci interessate.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa viene fornito, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis del Codice Civile, il commento alle voci che nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Nessun saldo in quanto il capitale risulta interamente versato.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	9.607	145.921	9	155.537
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.114	87.991		96.105
Valore di bilancio	1.493	57.930	9	59.432
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	7.013	37.862	90	44.965
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	6.507	5.141	-	11.648
Ammortamento dell'esercizio	1.493	16.515		18.008
Altre variazioni	6.507	4.567	-	11.074
Totale variazioni	5.520	20.773	90	26.383
Valore di fine esercizio				
Costo	10.114	178.642	99	188.855
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.101	99.939		103.040
Valore di bilancio	7.013	78.703	99	85.815

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	3.378	6.229	9.607
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.378	4.736	8.114
Valore di bilancio	-	1.493	1.493
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	4.158	2.855	7.013
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	3.378	3.128	6.507
Ammortamento dell'esercizio	831	662	1.493
Altre variazioni	3.378	3.128	6.507

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Totale variazioni	3.327	2.193	5.520
Valore di fine esercizio			
Costo	4.158	5.956	10.114
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	831	2.270	3.101
Valore di bilancio	3.327	3.686	7.013

La prima colonna dello schema precedente si riferisce alle spese per il software. Gli incrementi si riferiscono agli investimenti effettuati per la nuova sede di Corva.

La seconda colonna, invece, indica le spese sostenute per la predisposizione e la registrazione del contratto di servizio stipulato con il Comune di Azzano Decimo, titolare dell'autorizzazione, contratto che è stato modificato ad inizio 2019.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	39.482	9.810	96.629	145.921
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	29.664	9.145	49.182	87.991
Valore di bilancio	9.818	665	47.447	57.930
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	7.740	1.407	28.715	37.862
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	5.141	5.141
Ammortamento dell'esercizio	3.103	226	13.185	16.515
Altre variazioni	-	-	4.567	4.567
Totale variazioni	4.637	1.181	14.956	20.773
Valore di fine esercizio				
Costo	47.222	11.217	120.203	178.642
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.767	9.371	57.800	99.939
Valore di bilancio	14.455	1.846	62.403	78.703

Il significativo importo degli "incrementi per acquisizioni" risente fortemente degli investimenti relativi agli allestimenti per la nuova unità locale di Corva.

Essi hanno riguardato, principalmente, la categoria delle "Macchine elettroniche", in particolare computer, stampanti e registratore di cassa. L'importo complessivamente pagato per gli acquisti appartenenti a questa categoria è stata pari a 27.256 euro, ma, in questo caso, circa la metà della spesa sostenuta è da imputare al rinnovamento dell'hardware della sede di Azzano Decimo.

Gli altri acquisti per la sede di Corva hanno riguardato l'impianto di allarme del locale di Corva (1.830), un armadio frigo con cassettiera (2.750), una bilancia di precisione (1.260), un misuratore di pressione (1.900), un defribillatore da esterno munito di teca (1.406).

Per quanto riguarda gli arredi di Corva, gli stessi sono stati inizialmente concessi in locazione dal proprietario del locale; tuttavia, i medesimi arredi sono stati acquisiti in proprietà nel mese di gennaio 2020.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in corso contratti di locazione finanziaria

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 2 e 6 del codice civile, le informazioni inerenti l'analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	90	90	90
Totale crediti immobilizzati	90	90	90

i crediti immobilizzati si riferiscono al deposito cauzionale versato al gestore del servizio di approvvigionamento dell'acqua.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	160.975	59.869	220.844
Totale rimanenze	160.975	59.869	220.844

Le rimanenze rappresentano i beni acquistati per la rivendita senza subire rilevanti trasformazioni che erano presenti in magazzino alla fine dell'esercizio.

Per le rimanenze i criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e sono stati motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito vengono illustrate le principali voci che costituiscono l'attivo circolante e vengono illustrate le principali movimentazioni intervenute.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	53.880	29.807	83.687	83.687	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	16.327	(1.804)	14.523	2.609	11.914
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.222	898	2.120	2.120	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	71.429	28.901	100.330	88.416	11.914

I crediti trovano la loro analisi nella seguente tabella:

Descrizione	Valore 31.12.2018	Differenze	Valore 31.12.2018	
			Importi	di cui o.e.s.
Crediti commerciali				
- corrisp. ricette mediche da liquidare	42.251	29.907	72.158	0
- fatture emesse	6.853	-6.588	265	0
- fatture da emettere	4.776	6.488	11.264	0
Totale crediti commerciali	53.880	29.807	83.687	0
Crediti verso Erario				
- Erario per IRES da rimborsare	11.914	0	11.914	11.914
- Erario per IRES a credito	3.943	-1.388	2.555	0

- Erario per IRAP a credito	470	-470	0	0
- Crediti diversi verso Erario (imp.sost.TFR)	0	55	55	0
Totale crediti verso Erario	16.327	-1.803	14.524	11.914
Altri crediti				
- note di accredito da ricevere	1.196	897	2.093	0
- crediti diversi	26	0	26	0
Totale altri crediti	1.222	897	2.119	0
TOTALE CREDITI	71.429	28.901	100.330	11.914

I corrispettivi per ricette mediche da liquidare si riferiscono ai corrispettivi al netto dell'IVA relativi al mese di dicembre a fronte di ricette mediche esibite dal cliente e che sono stati liquidati dall'Azienda Sanitaria nel mese di gennaio.

Le fatture da emettere sono quelle relative ai compensi relativi al mese di dicembre ricevuti dall'Azienda Sanitaria a fronte delle prestazioni CUP/AFIR/DPC/SCR fornite dalla Farmacia (5.264) e al compenso riconosciuto da un fornitore per l'esposizione commercialmente favorevole dei suoi prodotti all'interno dei punti di vendita (6.000).

Il credito per IRES da rimborsare consegue alla presentazione della istanza prevista dal D.L. 201/2011 in tema di deducibilità Irap. Sotto l'aspetto temporale detto credito è classificato tra quelli esigibili oltre l'esercizio successivo.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non ci sono crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	342.434	13.235	355.669
Denaro e altri valori in cassa	14.521	2.232	16.753
Totale disponibilità liquide	356.955	15.467	372.422

Il prospetto del Rendiconto finanziario illustra dettagliatamente le ragioni che hanno contribuito a determinare l'incremento delle disponibilità liquide registrato nel corso del 2019.

Tra le varie voci, si mette in evidenza l'ammontare di 75.000 euro di liquidità liberata dal disinvestimento conseguente alla scadenza dei titoli obbligazionari e l'importo di 60.000 euro relativo all'uscita di liquidità dovuta alla distribuzione a favore del socio unico di una parte della riserva straordinaria.

Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti sono analizzati nel seguente prospetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	636	(636)	-
Risconti attivi	14.782	(11.610)	3.172
Totale ratei e risconti attivi	15.418	(12.246)	3.172

I risconti riguardano i premi assicurativi versati nel corso del 2019 per la parte di competenza dell'esercizio successivo. Rispetto all'importo di inizio esercizio, manca il risconto relativo al canone di locazione pagato a Comune di Azzano Decimo; il locatore, infatti, nel corso dell'anno si è limitato a richiedere, attraverso l'emissione della fattura, il pagamento dell'importo del canone dovuto fino al 31/12 /2019.

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non si è provveduto alla capitalizzazione di oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis del Codice Civile, il commento alle voci che nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Formazione e utilizzazione delle voci del patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è inferiore di euro 39.998 rispetto a quello relativo all'annualità precedente.

Le variazioni intervenute negli ultimi due esercizi relativamente alle poste che compongono il Patrimonio Netto, nonché l'origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità di ciascuna posta dello stesso, sono fornite qui di seguito:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	10.400	-	-	-		10.400
Riserva legale	2.426	-	-	-		2.426
Altre riserve						
Riserva straordinaria	206.651	-	28.397	60.000		175.048
Totale altre riserve	206.651	-	28.397	60.000		175.048
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-		-
Utile (perdita) dell'esercizio	28.397	(28.397)	-	-	20.002	20.002
Totale patrimonio netto	247.874	(28.397)	28.397	60.000	20.002	207.876

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In conformità con quanto disposto dal punto 7-bis) dell'art. 2427 del codice civile, si forniscono di seguito le informazioni in merito all'origine, l'utilizzazione in esercizi precedenti, la disponibilità e la distribuibilità delle poste iscritte nel patrimonio netto. In particolare si osserva che i prospetti che seguono si riferiscono a vincoli imposti dalla legislazione civilistica (art. 2430, art. 2431, art. 2426 n.art. 2426 n. 5, art. 2426 n. 8-bis, art. 2357-ter co. 3, art. 2359-bis co. 4), o da espressa previsione statutaria: esso, pertanto, non tiene conto dei vincoli previsti dalla legislazione tributaria in merito alla tassazione di alcune poste di netto effettuata in sede di distribuzione delle stesse. Inoltre, per una completa comprensione dei prospetti destinati alla rappresentazione delle indicazioni contenute al punto 7 bis) dell'articolo 2427 del codice civile, si evidenziano le seguenti caratteristiche:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	10.400	apporto soci	B	-
Riserva legale	2.426	utili esercizio	B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	175.048	utili di esercizio	A - B - C	175.048
Totale altre riserve	175.048			175.048
Totale	187.874			175.048
Quota non distribuibile				3.686
Residua quota distribuibile				171.362

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

Capitale sociale.

Il capitale sociale, invariato nell'importo di euro 10.400, è suddiviso in quote ai sensi di legge e risulta integralmente sottoscritto e versato.

Riserva legale.

Ammonta ad euro 2.426 e non presenta variazioni avendo già raggiunto il quinto del capitale sociale.

Altre riserve.

Sono costituite dalla Riserva straordinaria iscritta per euro 175.048, dopo l'attribuzione dell'utile dell'esercizio 2018 di euro 28.397 in conformità alla deliberazione assembleare del 30 aprile 2019 e l'utilizzo per distribuzione di dividendo al socio unico di 60.000 euro deliberata a fine di luglio.

Si rammenta che, secondo quanto disposto dall'art. 2426, n. 5) del Codice Civile, la distribuzione di dividendi con utilizzo di riserve disponibili è consentita solo per la parte eccedente l'importo non ammortizzato dei Costi di impianto e ampliamento che, nel presente esercizio, sono pari a euro 3.686.

Utile di esercizio.

Accoglie il risultato economico dell'esercizio, positivo per euro 20.002.

Fondi per rischi e oneri

Non esistono valori che interessino tale posta di bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nei seguenti prospetti verrà evidenziata la formazione e l'utilizzazione delle voci del trattamento di fine rapporto:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	143.824
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	22.810
Utilizzo nell'esercizio	2.268
Altre variazioni	(1.901)
Totale variazioni	18.641
Valore di fine esercizio	162.465

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

Nella voce "Utilizzo nell'esercizio" sono confluiti solamente gli importi versati per scelta dei dipendenti al Fondo di previdenza complementare di categoria, posto che non sono stati corrisposti ai dipendenti nel corso dell'esercizio nè anticipi nè liquidazioni.

In altre variazioni, invece, sono comprese la trattenuta operata sul valore della rivalutazione del T.F.R. (439), come da disposizione di legge, e i contributi T.F.P. (1.462).

Debiti

I debiti sono aumentati di euro 64.564 rispetto al valore dell'esercizio precedente. Trovano la loro analisi nella seguente tabella:

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	252.826	36.725	289.551	289.551
Debiti tributari	14.496	4.255	18.751	18.751
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	11.937	4.012	15.949	15.949
Altri debiti	68.048	19.572	87.620	87.620
Totale debiti	347.307	64.564	411.871	411.871

Viene riportato di seguito il dettaglio delle voci movimentate:

Descrizione	Valore 31.12.2018	Valore 31.12.2019	Differenze
Debiti verso fornitori			
- per fatture ricevute	127.594	151.335	23.741
- per fatture da ricevere			
- per merci	28.144	43.302	15.158
- per servizi	97.088	94.914	-2.174
Totale debiti vs fornitori	252.826	289.551	36.725
Debiti verso Erario			
- ritenute fiscali da lavoro dipendente	10.494	13.989	3495
- ritenute fiscali da lavoro autonomo	102	1316	1214
- IVA	3823	3.363	-460
- IRAP	0	83	83
- Altri debiti tributari	77	0	-77
Totale debiti vs Erario	14.496	18.751	4.255
Debiti verso istituti previdenziali			
- INPS	11.887	15.879	3992
- EBNA	50	70	20
Totale debiti vs istituti previdenziali	11.937	15.949	4012
Altri debiti			
- retribuzioni al personale dipendente			0
- correnti	10.436	14.512	4076
- differite	54.905	67.819	12.914
- verso Fondo Pensione dipendenti	387	674	287

- verso ASL	2.320	4.615	2295
Totale altri debiti	68.048	87.620	19.572
TOTALE DEBITI	347.307	411.871	64.564

Le fatture da ricevere per servizi si riferiscono al residuo importo del compenso 2019 al netto dell'anticipo versato nel mese di novembre per il contratto di servizio con il Comune di Azzano Decimo per euro 77.867, ad utenze (gas, energia elettrica, acqua e telefono) per euro 1.326, a spese di vigilanza (100), a spese di pulizia (372), a lavorazioni di terzi (964), a prestazioni infermieristiche (250) e a consulenze diverse (contabilità, consulenze del lavoro, consulenze per contratti pubblici, compenso amministratore, compenso revisore) per euro 14.035..

Tra gli altri debiti, nella voce "verso ASL" sono stati registrati gli incassi ricevuti dai clienti per il pagamento anticipato della visita medica a seguito della prenotazione al CUP, importi che sono stati corrisposti all'Ente nel mese di gennaio, in compensazione con i valori a credito.

Non sono presenti debiti con scadenza oltre l'esercizio successivo.

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

Non sono presenti debiti con scadenza superiore ai cinque anni nè debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non ci sono debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non ci sono finanziamenti effettuati dall'attuale socio unico.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	500	(129)	371
Totale ratei e risconti passivi	500	(129)	371

I ratei passivi si riferiscono al saldo Inail da autoliquidazione.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

In prosieguo vengono fornite le supplementari informazioni richieste dall'articolo 2427 del Codice Civile con riferimento al contenuto delle poste più significative.

Valore della produzione

Variazioni intervenute nel valore della produzione:

A) Valore della produzione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.050.901	1.698.546	352.355
2) var.ni delle rim.ze di prodotti in corso di lav.ne, semilavorati e finiti	0	0	0
3) var.ni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5a) contributi in conto esercizio	0	0	0
5b) altri ricavi e proventi	13.976	17.653	(3.677)
Totali	2.064.877	1.716.199	348.678

I ricavi delle vendite e delle prestazioni dell'attività caratteristica si riferiscono principalmente alla vendita dei farmaci (2.041.601). Il residuo ammontare è relativo alle prestazioni infermieristiche (8.180) e alle provvigioni riconosciute da un fornitore per le segnalazioni fatte a clienti (1.120).

Tra gli altri ricavi per proventi sono compresi i compensi ricevuti dai fornitori come corrispettivo per la privilegiata sistemazione dei loro espositori e per la consulenza fornita alla clientela (13.436).

Costi della produzione

Variazioni intervenute nei costi della produzione:

B) Costi della produzione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.340.606	1.074.626	265.980
7) per servizi	82.942	63.737	19.205
8) per godimento di beni di terzi	224.265	187.782	36.483
9.a) salari e stipendi	307.278	239.154	68.124
9.b) oneri sociali	89.850	69.768	20.082
9.c) trattamento di fine rapporto	22.811	18.860	3.951
9.d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
9.e) altri costi	0	0	0
10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.494	1.020	474
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.514	13.987	2.527
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	0	0	0
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	(59.769)	4.464	(64.233)
12) accantonamenti per rischi	0	0	0
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	13.798	12.796	1.002
Totali	2.039.789	1.686.194	353.595

Di seguito viene illustrata e commenta la composizione di alcune componenti dei Costi della produzione: I costi per servizi sono così dettagliati:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni	Variazioni %
- Utenze e servizi	12.169	8.587	3.582	41,71%
- Manutenzioni e riparazioni	3.450	4.016	-566	-14,08%
- Spese di vendita	853	0	853	
- Servizi e consulenze	38.805	32.198	6.607	20,52%
- Assicurazioni	5.170	3.972	1.198	30,15%
- Compenso amministratori	6.989	6.989	0	0,00%
- Spese generali	9.871	2.488	7.383	296,74%
- Oneri bancari	5.636	5.487	149	2,71%
Totale	82.942	63.737	19.205	30,13%

I costi per godimento di beni di terzi sono costituiti principalmente dal compenso relativo al contratto di servizio sottoscritto con il Comune. Presentano la seguente suddivisione:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni	Variazioni %
- canoni locazione immobili	54.114	40.483	13631	33,67%
- canoni locazione mobili	11.000	0	11000	
- contratto di servizio	149.750	143.767	5.983	4,16%
- altri canoni	9.401	3.532	5869	166,17%
Totale	224.265	187.782	36.483	19,43%

Nella voce oneri diversi di gestione, la voce principale è quella delle trattenute operate dall'AAS sulle ricette mediche (euro 7.864 nel 2018 ed euro 9.441 nel 2019).

Proventi e oneri finanziari

C) Proventi ed oneri finanziari			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
15.a) proventi da partecipazioni - imprese controllate	0	0	0
15.b) proventi da partecipazioni - imprese collegate	0	0	0
15.c) proventi da partecipazioni - imprese controllanti	0	0	0
15.d) proventi da partecipazioni - imprese sottop. controllo controllanti	0	0	0
15.e) proventi da partecipazioni - altri	0	0	0
16.a1) altri proventi finanziari - da crediti su imp. controllate	0	0	0
16.a2) altri proventi finanziari - da crediti su imp. collegate	0	0	0
16.a3) altri proventi finanziari - da crediti su imprese controllanti	0	0	0
16.a4) altri proventi finanziari - da crediti su impr. sottop. controllo delle controllanti	0	0	0
16.a5) altri proventi finanziari - da crediti su altre imprese	0	0	0
16.b) da titoli iscritti nelle imm.ni che non costituiscono partecipazioni	1.339	2.076	(737)
16.c) da titoli iscritti nell'att. circ. che non costituiscono partecipazioni	0	0	0

16.d1) proventi diversi dai prec.ti da imprese controllate	0	0	0
16.d2) proventi diversi dai prec.ti da imprese collegate	0	0	0
16.d3) proventi diversi dai precedenti da imprese controllanti	0	0	0
16.d4) prov.ti div. dai preced. da impr. sottop. controllo controllanti	0	0	0
16.d5) proventi diversi	0	0	0
17.a) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese controllate	0	0	0
17.b) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese collegate	0	0	0
17.c) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese controllanti	0	0	0
17.d) inter. altri oneri fin.ri - v/impr. sottop. controllo controllanti	0	0	0
17.e) interessi ed altri oneri fin.ri - v/altri	1	0	1
17bis) utili e perdite su cambi	0	0	0
Totali	1.338	2.076	(738)

I proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni si riferiscono all'investimento in obbligazioni BCC.

Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha registrato proventi da partecipazione.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Nell'esercizio 2019 non sono state effettuate rettifiche di valore delle attività e passività finanziarie.

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

Nel corso dell'esercizio 2019 non si sono verificati eventi che abbiano generato componenti di ricavo o di costo di eccezionale entità ed incidenza sul risultato economico, per i quali si possa escludere la ripetibilità nel tempo.

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

Di seguito viene illustrata e commenta la composizione delle imposte correnti:

Imposte correnti			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
IRES	5.413	6.282	(869)
IRAP	1.011	1.103	(92)
Totali	6.424	7.385	(961)

La riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal Bilancio d'esercizio e quello teorico è esplicitata nel prospetto che segue:

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE			
DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO			
Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)			
Risultato prima delle imposte		26.426	
Imponibile assoggettato ad aliquota ridotta			0

Imponibile assoggettato ad aliquota del 24,00%			26.426
Onere fiscale teorico IRES			6.342
Differenze temporanee		0	
Differenze permanenti			
- costi non detraibili	2537		
- IRAP deducibile, ACE e altri proventi non tassabili, super ammortamento	-6410		
Totale		-3.873	
Imponibile fiscale - IRES		22.553	
Imponibile assoggettato ad aliquota ridotta			0
Imponibile assoggettato ad aliquota del 24,00%			22.553
Imposte correnti dell'esercizio - IRES			5.413
Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP)			
Differenza tra valore e costi della produzione	25.088		
Costi netti non rilevanti ai fini IRAP - deduzioni riconosciute	841		
Imponibile fiscale - IRAP		25.929	
Onere fiscale teorico IRAP (aliquota 3,90%)			1.011
Imposte correnti dell'esercizio IRAP (aliquota 3,90%)			1.011
Dettaglio imposte anticipate e differite			
Imposte anticipate:			
Crediti per imposte anticipate dell'esercizio precedente	0		
Crediti per imposte anticipate al 31 dicembre 2018	0		
Variazione imposte anticipate	0		
Imposte differite:			
Imposte differite dell'esercizio precedente	0		
Imposte differite al 31 dicembre 2018	0		
Variazione imposte differite	0		
Imposto anticipate e differite			0
Totale onere fiscale teorico per IRES e IRAP			7.353
Totale imposte di competenza esercizio 2018			6.424

Non sono presenti variazioni temporanee tra risultato di esercizio e imponibile fiscale che legittimino la iscrizione di fiscalità differita.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono le altre informazioni, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis del Codice Civile.

Si precisa che a norma di quanto disposto dall'articolo 2435-bis del Codice Civile è consentito di omettere la redazione della "Relazione sulla gestione" integrando la presente "Nota Integrativa" con le informazioni di cui ai punti terzo e quarto dell'articolo 2428 del Codice Civile riportate di seguito:

- la società non possiede, direttamente o indirettamente, quote di partecipazione nell'ente controllante;
- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di quote di partecipazione nell'ente controllante, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

Dati sull'occupazione

Nel prospetto che segue viene indicato il numero medio di dipendenti ripartiti per categoria:

Categoria	Numero componenti
Direttori	2
Farmacisti a tempo pieno	4
Farmacisti a tempo parziale	2
Magazzinieri	1
Totale	9

La media è stata calcolata considerando le giornate complessivamente lavorate da ciascun dipendente nel corso dell'anno.

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile, le informazioni inerenti all'amministratore:

Tipologia	Amministratori
Compenso	6.989

Compensi al revisore legale o società di revisione

Di seguito si forniscono le informazioni sul compenso percepito dal Revisore nell'anno 2019, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 16bis del codice civile.

<i>Tipologia</i>	<i>Revisore legale</i>
<i>Compenso</i>	3.120

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società alla data del 31/12/2019 non aveva emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Si precisa che la società, non ha :

- assunto obbligazioni verso terzi con effetti certi, ma non ancora eseguiti;
- prestato garanzie con riferimento ad un obbligazione propria o altrui;
- rilevato passività potenziali, connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso del 2019 la società ha intrattenuto i seguenti rapporti con il Comune di Azzano Decimo, socio unico della società:

- locazione dell'immobile ove viene svolta l'attività: il canone di affitto è ammontato ad euro 34.514 ed è in linea con i valori di mercato;
- contratto di servizio: il contratto prevede un corrispettivo annuo in favore del concedente pari all'85% del "risultato prima delle imposte di cui all'art. 2425 del Codice Civile. Detto corrispettivo per il 2019 è stato conteggiato in euro 149.750.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C.

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

Come fatti rilevanti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si segnalano l'acquisto dell'arredamento e degli impianti presenti nell'unità locale di Corva dal proprietario locatore dell'immobile per una spesa complessiva pari a 94.378 euro e l'emergenza dovuta alla pademia COVID-19 di cui si è già scritto nell'introduzione.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

La società al 31/12/2019 non deteneva strumenti finanziari derivati.

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

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento del socio unico, il Comune di Azzano Decimo.

Ai sensi e per gli effetti del comma 4 dell'articolo 2497-bis del codice civile, con riferimento al predetto ente, vengono esposti nei seguenti prospetti i dati essenziali relativi agli ultimi due esercizi con bilancio approvato.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (prospetto) 1

	Esercizio precedente	Ultimo esercizi.
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2017	31/12/2018
A) Immobilizzazioni	67.845.209	68.964.006
B) Attivo circolante	14.860.238	14.054.025
C) Ratei e risconti	103.835	84.066
Totale attivo	82.809.282	83.102.097
A) Patrimonio netto	47.052.160	46.869.395
B) Fondo per rischi ed oneri	658.656	77.367
C) Trattamento di fine rapporto	228.472	239.904
D) Debiti	31.826.882	31.677.404
E) Ratei e risconti	3.043.112	4.238.027
Totale passivo	82.809.282	83.102.097

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (prospetto) 1

	Esercizio precedente	Ultimo esercizi.
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2017	31/12/2018
A) Proventi della gestione	28.364.707	27.809.548
B) Costi della gestione	-26.414.391	-25.530.692
Differenza fra comp.positivi e negativi della gestione (A - B)	1.950.316	2.278.856
C) Proventi ed oneri finanziari	-949.045	-761.734
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0	-192.992
E) Proventi ed oneri straordinari	-294.685	837.923
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D +- E)	706.586	2.162.053
Imposte	-306.964	-362.026
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	399.622	1.800.027

Azioni proprie e di società controllanti

La Società non possiede, anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona, quote proprie e/o quote di partecipazione nell'ente controllante, e nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati acquisti o alienazioni delle stesse.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, la Società non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla L.124/2017, art.1, comma 25.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci,

restando a vostra disposizione per fornire ogni ulteriore informazione si rendesse necessaria, concludiamo invitandoVi:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 nei termini proposti;
- a destinare l'utile di esercizio di euro 20.002 alla *Riserva straordinaria*.

Nota integrativa, parte finale

La presente *"Nota Integrativa"* costituisce parte inscindibile del Bilancio e le considerazioni ed i valori ivi contenuti trovano puntuale riscontro nelle scritture contabili della società che riflettono con correttezza i fatti amministrativi verificatesi nel corso dell'esercizio.

Azzano Decimo, 6 aprile 2020

*L'AMMINISTRATORE UNICO
(Brusadin Silvano)*

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta MASCARIN DIANA, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.