

ALLEGATO A

AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	20017 RHO (MI) VIA CARDINAL FERRARI 66
Codice Fiscale	11994300157
Numero Rea	MI 1519324
P.I.	11994300157
Capitale Sociale Euro	275.193 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	1.562
II - Immobilizzazioni materiali	30.124	42.273
III - Immobilizzazioni finanziarie	270.562	270.562
Totale immobilizzazioni (B)	300.686	314.397
C) Attivo circolante	359.476	385.799
I - Rimanenze		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	147.916	122.287
imposte anticipate	4.717	-
Totale crediti	152.633	122.287
IV - Disponibilità liquide	516.861	712.171
Totale attivo circolante (C)	1.028.970	1.220.257
D) Ratei e risconti	1.334	10.648
Totale attivo	1.330.990	1.545.302
Passivo		
A) Patrimonio netto	275.193	275.193
I - Capitale	56.141	56.141
V - Riserve statutarie	166.785 ⁽¹⁾	166.784
VI - Altre riserve	(9.869)	65.539
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	488.250	563.657
Totale patrimonio netto	326.804	401.869
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	326.804	401.869
D) Debiti	515.200	575.186
esigibili entro l'esercizio successivo	515.200	575.186
Totale debiti	736	4.590
E) Ratei e risconti	1.330.990	1.545.302
Totale passivo	1.330.990	1.545.302

(1)

Altre riserve	31/12/2020	31/12/2019
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		(1)
Altre ...	166.785	166.785

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.918.592	3.277.789
5) altri ricavi e proventi		
altri	14.113	5.791
Totale altri ricavi e proventi	14.113	5.791
Totale valore della produzione	2.932.705	3.283.580
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.089.548	2.294.208
7) per servizi	131.600	117.779
8) per godimento di beni di terzi	75.772	109.373
9) per il personale		
a) salari e stipendi	405.930	423.096
b) oneri sociali	146.254	151.164
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	33.734	36.199
c) trattamento di fine rapporto	33.734	36.199
Totale costi per il personale	585.918	610.459
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	23.122	29.296
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.562	11.286
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	17.847	18.010
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.713	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	23.122	29.296
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	27.926	17.413
14) oneri diversi di gestione	17.046	15.589
Totale costi della produzione	2.950.932	3.194.117
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(18.227)	89.463
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	1.433	1.891
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	1.433	1.891
Totale altri proventi finanziari	1.433	1.891
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	14	479
Totale interessi e altri oneri finanziari	14	479
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.419	1.412
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(16.808)	90.875
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	25.336
imposte differite e anticipate	(6.939)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(6.939)	25.336
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(9.869)	65.539

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un risultato negativo d'esercizio pari ad Euro 9.869.

Attività svolte

Come ben sapete l'Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho è un ente strumentale ai sensi dell'Art. 114 del TUEL ed è presente nel Comune di Rho con tre Farmacie: Farmacia Comunale N.1 in via Cardinal Ferrari, Farmacia Comunale N.2 nella frazione di Terrazzano e Farmacia Comunale N.3 presso il complesso Esselunga, quartiere Stellanda.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

In relazione all'evento epidemiologico COVID-19 l'Azienda, svolgendo l'attività farmacia non è rientrata fra quelle sospese dai provvedimenti emanati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con effetto dal 23 Marzo 2020.

Nel corso dell'esercizio l'Azienda ha prevalentemente orientato la propria attività sulla gestione dell'emergenza sanitaria COVID-19 tutt'ora in corso rifocalizzando gli approvvigionamenti sui prodotti legati alla pandemia e si è resa parte attiva in iniziative congiunte con l'Amministrazione Comunale e la Protezione Civile.

Sul risultato dell'esercizio hanno inciso fortemente il calo delle vendite registrato presso la Farmacia Comunale N.3 situata all'interno del Centro Commerciale "ESSELUNGA" il cui accesso è stato contingentato durante la fase di "lockdown", il "mix di prodotti venduti" orientato su prodotti legati alla pandemia sui quali l'Azienda ha contenuto i prezzi nonché l'incremento dei costi sostenuti per la sicurezza (es. mascherine, plexiglass, guanti, pulizie straordinarie ...etc). Nel corso dell'esercizio si è inoltre ridotto il fatturato sul "parafarmaco" e dei cosiddetti acquisti "di impulso".

Nel corso dell'esercizio sono stati inoltre effettuate le seguenti attività:

- sono stati riorganizzati gli spazi della Farmacia Comunale N.1. ed in particolare del magazzino ed è stata allestita una sala riunioni nei nuovi spazi messi a disposizione dell'Azienda da parte del Comune di Rho;
 - sono stati effettuati degli interventi sugli impianti elettrici e sulle attrezzature propedeutiche al cambio del gestionale avviato nel mese di Gennaio 2021;
 - sono stati indetti due concorsi per l'assunzione prima di due Direttori di Farmacia e poi di due collaboratori Farmacisti.
- Per maggiori informazioni si rimanda alla "Relazione sulla Gestione".

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC. Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la Nota Integrativa è stata redatta in unità di Euro. La Nota Integrativa presenta le informazioni delle voci di Stato Patrimoniale e di Conto Economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Il seguente bilancio è stato redatto in forma abbreviata. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che, ai sensi dell'art. 2428 punti 3 e 4 C.C., non esistono né azioni proprie né azioni o quote di Società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

Principi di redazione

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

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di 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, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Nulla da segnalare.

Cambiamenti di principi contabili

Nulla da segnalare.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Nulla da segnalare.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Le migliori su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti e macchinari	7,5%-10%
Attrezzature commerciali	15%
Mobili e arredi	15%
Macchine elettroniche	20%
Registratori di cassa	10%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Finanziarie

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio dell'Azienda fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione. I titoli non sono stati svalutati perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

L'Azienda non ha contratti di leasing in essere.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Le merci sono iscritte adottando il metodo del prezzo al dettaglio ovvero scorporando dal prezzo di vendita dei beni la percentuale media di ricarico. Il metodo di valutazione e la percentuale applicata è la medesima utilizzata negli esercizi precedenti. I materiali di consumo sono iscritti al costo specifico di acquisto.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:
 -gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
 -l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.
I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative. Si segnala che nel corso dell'esercizio 2020 l'Azienda ha approvato il Modello 231/01.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
	1.562	(1.562)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	3.208	41.520	44.728
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.208	39.958	43.166
Valore di bilancio	-	1.562	1.562
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	-	1.562	1.562
Totale variazioni	-	(1.562)	(1.562)
Valore di fine esercizio			
Costo	3.208	4.685	7.893
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.208	4.685	7.893

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
30.124	42.273	(12.149)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	107.554	18.720	340.478	466.752
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	97.389	4.212	322.878	424.479
Valore di bilancio	10.165	14.508	17.600	42.273
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	2.450	-	6.962	9.412
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	7.315	7.315

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	3.602	3.602
Ammortamento dell'esercizio	5.915	2.808	9.125	17.847
Totale variazioni	(3.465)	(2.808)	(5.876)	(12.149)
Valore di fine esercizio				
Costo	110.004	18.720	313.755	442.479
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	103.304	7.020	302.031	412.355
Valore di bilancio	6.700	11.700	11.724	30.124

Le variazioni della voce "impianti" e "altri beni" sono riconducibili agli interventi sugli impianti ed alla sostituzione dei registratori di cassa propedeutici alla sostituzione del programma gestionale implementata nel corso del mese di Gennaio 2021 e all'acquisto degli arredi per l'allestimento della sala riunioni dell'Azienda.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
270.562	270.562	

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Altri titoli
Valore di inizio esercizio	
Costo	249.092
Valore di bilancio	249.092
Valore di fine esercizio	
Costo	249.092
Valore di bilancio	249.092

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	21.469	21.469	21.469
Totale crediti immobilizzati	21.469	21.469	21.469

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (Articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	21.469	21.469
Totale	21.469	21.469

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
249.092	249.092	

La voce "Altri Titoli" al 31.12.2020 è così composta:

-Euro 89.522 investiti nel prodotto "Banco Posta Orizzonte Reddito": un investimento diversificato flessibile e con portafogli prevalentemente obbligazionario con un orizzonte temporale di medio periodo;

-Euro 99.571 investiti nel prodotto "Banco Posta Cedola Chiara Settembre 2023": un fondo bilanciato obbligazionario con un orizzonte temporale di medio periodo;

-Euro 50.000 investiti nel prodotto "BancoPosta Focus Benessere 2024": un fondo che combina una parte di investimenti obbligazionari pari ad almeno il 50% del portafoglio con una investita in strumenti flessibili e azionari. Nell'ambito di quest'ultima componente, l'esposizione è focalizzata verso l'Azienda appartenenti al settore Health Care;

-Euro 10.000 investiti nel prodotto "BancoPosta Focus Digital 2025": un fondo che combina una parte di investimenti obbligazionari pari ad almeno il 50% del portafoglio con una parte investita in strumenti flessibili e azionari. Nell'ambito di quest'ultima componente, l'esposizione è focalizzata verso l'Azienda operanti nel settore dell'Information Technology e della Robotica;

Tali titoli rappresentano un investimento duraturo da parte dell'Azienda e risultano iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore. Alla data del 6.4.2021 il valore di mercato dei titoli ammonta ad Euro 261.885,40.

	Valore contabile
Crediti verso altri	21.469
Altri titoli	249.092

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Depositi Cauzionali	21.469
Totale	21.469

Dettaglio del valore degli altri titoli immobilizzati

Descrizione	Valore contabile
Titoli	249.092
Totale	249.092

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
359.476	385.799	(26.323)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa. La voce include merci per Euro 353.222,60, materiali di consumo (scorte mascherine-igenizzanti-guanti ad uso interno) per Euro 4.550 ed acconti per Euro 1.603,47.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
152.633	122.287	30.346

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	116.140	(1.015)	115.125	115.125
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.725	28.691	31.416	31.416
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	4.717	4.717	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.422	(2.048)	1.374	1.374
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	122.287	30.346	152.633	147.915

L'Azienda si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i crediti in quanto l'effetto non è significativo e non ci sono debiti di durata superiore ai 12 mesi. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Le imposte anticipate per Euro 3.588 sono relative a perdite fiscali riportabili ai fini fiscali. Per una descrizione delle ragioni che rendono possibile l'iscrizione del beneficio fiscale potenziale connesso a tali perdite, si rinvia al relativo paragrafo della presente Nota Integrativa.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (Articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	115.125	115.125
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	31.416	31.416
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	4.717	4.717
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.374	1.374
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	152.632	152.633

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
516.861	712.171	(195.310)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	696.428	(210.506)	485.922
Denaro e altri valori in cassa	15.742	15.198	30.940
Totale disponibilità liquide	712.171	(195.310)	516.861

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.334	10.648	(9.314)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	10.648	(9.314)	1.334
Totale ratei e risconti attivi	10.648	(9.314)	1.334

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

Descrizione	Importo
Assicurazioni - Risconto attivo	10.573
Canoni - Risconto Attivo	75
Altri di ammontare non apprezzabile	(9.314)
Totale	1.334

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
488.250	563.657	(75.407)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	275.193	-	-	-		275.193
Riserve statutarie	56.141	-	-	-		56.141
Altre riserve						
Varie altre riserve	166.784	65.539	65.540	-		166.785
Totale altre riserve	166.784	65.539	65.540	-		166.785
Utile (perdita) dell'esercizio	65.539	-	(65.539)	(9.869)	(9.869)	(9.869)
Totale patrimonio netto	563.657	65.539	1	(9.869)	(9.869)	488.250

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo Investimenti Azienda	166.785
Totale	166.785

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	275.193	Capitale		-
Riserve statutarie	56.141	Utile	A,B,C	56.141
Altre riserve				
Varie altre riserve	166.785	Utile	A,B,C	166.784
Totale altre riserve	166.785	Utile	A,B,C	166.784
Totale	498.119			222.925
Residua quota distribuibile				222.925

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Fondo Investimenti Azienda	166.785	Utile	A,B,C	166.785
Totale	166.785			

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

Formazione ed utilizzo delle voci del Patrimonio Netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	275.193	222.924	4.712	502.829
Destinazione del risultato dell'esercizio				
Attribuzione dividendi		4.712		4.712
Altre destinazioni		4.713	(4.712)	1
Altre variazioni				
Incrementi			65.539	65.539
Risultato dell'esercizio precedente			65.539	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	275.193	222.925	65.539	563.657
Destinazione del risultato dell'esercizio				
Attribuzione dividendi		65.539		65.539
Altre destinazioni		65.540	(65.539)	1
Altre variazioni				
Incrementi			(9.869)	(9.869)
Risultato dell'esercizio corrente			(9.869)	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	275.193	222.926	(9.869)	488.250

La variazione nel corso dell'esercizio è riconducibile alla destinazione del risultato dell'esercizio. Nel corso del 2020 sono stati distribuiti dividendi all'Amministrazione Comunale per Euro 65.539, come da delibera del Consiglio Comunale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
326.804	401.869	(75.065)

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	401.869
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	33.734
Utilizzo nell'esercizio	108.799
Totale variazioni	(75.065)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di fine esercizio	326.804

La variazione dell'esercizio ammonta all'accantonamento dell'esercizio ed alla liquidazione del TFR di uno dei due Direttori di Farmacia.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
515.200	575.186	(59.986)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (Articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	422.151	(64.522)	357.629	357.629
Debiti verso controllanti	4.723	17.018	21.741	21.741
Debiti tributari	44.237	(1.797)	42.440	42.440
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.490	(652)	23.838	23.838
Altri debiti	79.585	(10.033)	69.552	69.552
Totale debiti	575.186	(59.986)	515.200	515.200

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al costo ammortizzato al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. L'Azienda si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i debiti in quanto l'effetto non è significativo e non ci sono debiti di durata superiore ai 12 mesi. I debiti sono quindi iscritti al valore nominale. La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Nella voce "Altri Debiti" sono iscritti principalmente i "ratei del personale".

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (Articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	357.629	357.629
Debiti verso imprese controllanti	21.741	21.741
Debiti tributari	42.440	42.440
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	23.838	23.838
Altri debiti	69.552	69.552
Debiti	515.200	515.200

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

L'Azienda non ha debiti assistiti da garanzie reali, né debiti di durata superiore a cinque anni.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	357.629	357.629
Debiti verso controllanti	21.741	21.741
Debiti tributari	42.440	42.440
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	23.838	23.838
Altri debiti	69.552	69.552
Totale debiti	515.200	515.200

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
736	4.590	(3.854)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	4.590	(3.854)	736
Totale ratei e risconti passivi	4.590	(3.854)	736

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.932.705	3.283.580	(350.875)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.918.592	3.277.789	(359.197)
Altri ricavi e proventi	14.113	5.791	8.322
Totale	2.932.705	3.283.580	(350.875)

I Ricavi delle vendite sono iscritti al netto di sconti, abbuoni ed omaggi. La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione. I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite merci	2.918.592
Totale	2.918.592

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.918.592
Totale	2.918.592

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.950.932	3.194.117	(243.185)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.089.548	2.294.208	(204.660)
Servizi	131.600	117.779	13.821
Godimento di beni di terzi	75.772	109.373	(33.601)
Salari e stipendi	405.930	423.096	(17.166)
Oneri sociali	146.254	151.164	(4.910)
Trattamento di fine rapporto	33.734	36.199	(2.465)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.562	11.286	(9.724)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	17.847	18.010	(163)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.713	-	3.713
Variazione rimanenze materie prime	27.926	17.413	10.513
Oneri diversi di gestione	17.046	15.589	1.457
Totale	2.950.932	3.194.117	(243.185)

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla Gestione ed all'andamento del punto A (Valore della Produzione) del Conto Economico. Il "costo di acquisti di merci" include costi per dispositivi di sicurezza per la gestione dell'emergenza COVID-19 per Euro 7.000 circa L'incremento dei "costi per servizi" è riconducibile principalmente alle spese di pulizia e sanificazione straordinaria nonché alle spese per la riorganizzazione del magazzino ed archivio amministrativo. La riduzione del "costo per godimento beni di terzi" è riconducibile alla riduzione del canone di locazione concesso da ESSELUNGA SPA per il canone di locazione in cui è localizzata la Farmacia Comunale N. 3.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. La riduzione del costo del personale è riconducibile alla minore costo del personale dei nuovi assunti ed il mancato stanziamento per il 2020 del premio.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Oneri diversi di gestione

La voce include spese camerali, tributi locali e sopravvenienze passive.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.419	1.412	7

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	1.433	1.891	(458)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(14)	(479)	465
Totale	1.419	1.412	7

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	14
Totale	14

Descrizione	Altre	Totale
Oneri finanziari	14	14
Totale	14	14

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi su titoli	1.433	1.433
Totale	1.433	1.433

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
(6.939)	25.336	(32.275)

Imposte	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte correnti:	(2.222)	25.336	(27.558)
IRES		20.888	(20.888)
IRAP	(2.222)	4.448	(6.670)
Imposte differite (anticipate)	(6.939)		(3.558)
IRES	(4.717)		(3.558)
IRAP	(2.222)		
Totale	(6.939)	25.336	(31.146)

E' stata iscritta tra le imposte correnti l'agevolazione IRAP prevista dal DL Rilancio per Euro 2.222.

Fiscalità anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Sono state iscritte imposte anticipate per Euro 4.717, derivanti da perdite fiscali dell'esercizio riportabili.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2020	31/12/2019
Quadri	3	3
Impiegati	5	5
Operai	3	3
Totale	11	11

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello delle Farmacie Municipalizzate. Il numero medio dei dipendenti nel corso dell'esercizio è rimasto invariato.

Si segnala che con decorrenza 1.1.2020 ha assunto il ruolo di Direttore di Azienda il Dr. Colombo, in sostituzione del Dr. Casati andato in pensione in data 31.12.2019.

In data 30.11.2020 ed in data 31.12.2020 sono andati in pensione il Dr. Bianchi ed il Dr. Pascali, Direttori della Farmacia Comunale N. 2 e Farmacia Comunale N. 3. Hanno assunto il ruolo di Direttori la Dr.ssa Francesca Speciale, (Farmacia Comunale N.2) ed il Dr. Bellini (Farmacia Comunale N.3). La Dr.ssa Speciale era già Farmacista Collaboratrice dell'Azienda, mentre il Dr. Bellini è stato assunto in data 6 Novembre 2020.

Si segnala che a seguito delle dimissioni della Dr.ssa Lalli con decorrenza 31.12.2020 e dell'assunzione del ruolo di Direttore della Dr.ssa Speciali, a seguito di concorso indetto nel mese di Novembre, ha partire dai primi giorni del 2021 hanno iniziato la loro attività presso l'Azienda due nuovi Farmacisti Collaboratori.

	Numero medio
Quadri	3
Impiegati	5
Operai	3
Totale Dipendenti	11

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	2.950	8.518

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

L'Azienda non ha posto in essere operazioni rilevanti non a condizioni di mercato con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

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

- agevolazione IRAP ai sensi del "DL Rilancio" per Euro 2.222;
- credito di imposta sulle spese di sanificazione per Euro 2.046;

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

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "COVID-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 Marzo scorso dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto ed avrà notevoli conseguenze anche a livello economico. Con lo scopo di salvaguardare la salute e la sicurezza dei lavoratori ha inoltre provveduto in particolare:

- ad acquistare scorte di mascherine FFP2 e guanti per il personale;
- ad effettuare interventi di pulizia e sanificazione straordinari e a orari differenti rispetto al solito;
- ad allestire gli spazi apponendo apposita cartellonistica ed installando plexiglass;
- a contingentare l'ingresso dei clienti all'interno dei punti vendita;

Nei primi mesi del 2021 l'Azienda ha proseguito la sua attività volta a supporto della gestione dell'emergenza sanitaria in corso svolgendo anche servizi gratuiti a supporto della clientela (ad esempio prenotazione vaccini all'interno della farmacia).

Governance e strumenti di gestione

Secondo quanto previsto dal D.L. n. 175/2016 (Decreto Madia) e s.m.i. l'Azienda ha provveduto nel corso del 2016 a modificare nel corso dell'esercizio il proprio Statuto per l'adeguamento al suddetto Decreto. Inoltre con riferimento alle disposizioni dell'Art. 6 commi 2-3-4 del suddetto Decreto, l'Azienda ha effettuato opportuna ricognizione e valutazione dei rischi aziendali anche in considerazioni delle proprie dimensioni e caratteristiche organizzative con il seguente esito:

- l'Azienda ha approvato ed aggiornato il proprio Regolamento Interno;
- il Direttore d'Azienda ed i Direttori di Farmacia, l'Organo Amministrativo, il Collegio dei Revisori, il Responsabile della Prevenzione e della Corruzione, l'RSPP, il DPO, l'OdV monocratico, effettuano incontri e verifiche periodiche al fine di garantire la regolarità e l'efficienza della gestione;
- l'Azienda ha adottato un proprio Codice Etico, Carta dei Servizi e Modello Organizzativo 231/01;

Rendiconto finanziario

Metodo Indiretto - Descrizione	esercizio 31/12/2020	esercizio 31/12 /2019
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	(9.869)	65.539
Imposte sul reddito	(6.939)	25.336
Interessi passivi (interessi attivi)	(1.419)	(1.412)
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione nel CCN	(18.227)	89.463
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel CCN		
Accantonamenti ai fondi	33.734	36.199
Ammortamenti delle immobilizzazioni	19.409	29.296
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/in diminuzione per elementi non monetari	2.222	
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel CCN	55.365	65.495
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	37.138	154.958
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	26.323	17.413
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	1.015	20.331

Metodo Indiretto - Descrizione	esercizio 31/12/2020	esercizio 31/12 /2019
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(64.522)	(21.775)
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	9.314	15.009
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	(3.854)	(5.786)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del CCN	6.251	(2.452)
Totale variazioni del CCN	(25.473)	22.740
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	11.665	177.698
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	1.419	1.412
(Imposte sul reddito pagate)	(28.358)	294
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(108.799)	(83.324)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(135.738)	(81.618)
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)	(124.073)	96.080
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali	(2.097)	(3.180)
(Investimenti)	(9.412)	(3.180)
Disinvestimenti	7.315	
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		(50.000)
(Investimenti)		(50.000)
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	(2.097)	(53.180)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(3.601)	1
(Rimborso di capitale)		
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(65.539)	(4.712)
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	(69.140)	(4.711)
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C)	(195.310)	38.189
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	696.428	645.254
Danaro e valori in cassa	15.742	28.727
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	712.171	673.982
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	485.922	696.428
Danaro e valori in cassa	30.940	15.742

Metodo Indiretto - Descrizione	esercizio 31/12/2020	esercizio 31/12 /2019
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	516.861	712.171

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone di coprire la perdita dell'esercizio mediante l'utilizzo del "Fondo Riserva Investimenti Azienda".

La presente Nota Integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice Civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Direttore dell'A.S.F.C. di RHO

Dr. DAVIDE COLOMBO



Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto DAVIDE COLOMBO ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la Nota Integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso l'Azienda.

