

# AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	20017 RHO (MI) VIA CARDINAL FERRARI 66
<b>Codice Fiscale</b>	11994300157
<b>Numero Rea</b>	MI 1519324
<b>P.I.</b>	11994300157
<b>Capitale Sociale Euro</b>	275.193 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	47.73.10
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	620	5.083
II - Immobilizzazioni materiali	80.838	35.766
III - Immobilizzazioni finanziarie	308.560	290.560
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>390.018</b>	<b>331.409</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	330.542	388.752
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	145.044	129.071
<b>Totale crediti</b>	<b>145.044</b>	<b>129.071</b>
IV - Disponibilità liquide	744.098	499.168
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.219.684</b>	<b>1.016.991</b>
D) Ratei e risconti	2.530	1.233
<b>Totale attivo</b>	<b>1.612.232</b>	<b>1.349.633</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	275.193	275.193
V - Riserve statutarie	56.141	56.141
VI - Altre riserve	176.930 <sup>(1)</sup>	156.915
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	145.306	100.014
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>653.570</b>	<b>588.263</b>
B) Fondi per rischi e oneri	50.000	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	204.059	165.941
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	696.574	594.859
<b>Totale debiti</b>	<b>696.574</b>	<b>594.859</b>
E) Ratei e risconti	8.029	570
<b>Totale passivo</b>	<b>1.612.232</b>	<b>1.349.633</b>

(1)

Altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	
Altre ...	176.929	156.915

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.256.631	2.991.780
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	30.309	12.712
altri	8.731	9.729
Totale altri ricavi e proventi	39.040	22.441
Totale valore della produzione	3.295.671	3.014.221
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.003.792	2.049.787
7) per servizi	201.337	154.993
8) per godimento di beni di terzi	120.536	98.085
9) per il personale		
a) salari e stipendi	415.343	388.542
b) oneri sociali	147.808	133.229
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	42.383	33.190
c) trattamento di fine rapporto	42.383	33.190
Totale costi per il personale	605.534	554.961
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	17.263	16.279
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.703	5.083
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.560	11.196
Totale ammortamenti e svalutazioni	17.263	16.279
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	61.212	(30.072)
13) altri accantonamenti	50.000	-
14) oneri diversi di gestione	16.720	10.800
Totale costi della produzione	3.076.394	2.854.833
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	219.277	159.388
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	619	712
Totale proventi diversi dai precedenti	619	712
Totale altri proventi finanziari	619	712
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	272	2.139
Totale interessi e altri oneri finanziari	272	2.139
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	347	(1.427)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	219.624	157.961
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	74.318	53.230
imposte differite e anticipate	-	4.717
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	74.318	57.947
21) Utile (perdita) dell'esercizio	145.306	100.014

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

Spettabile Socio,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 145.306 dopo aver stanziato imposte per Euro 74.318 ed ammortamenti per Euro 17.263.

### **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**

L'Azienda nel corso dell'esercizio ha proseguito la sua attività al servizio della cittadinanza in relazione all'evento epidemiologico COVID-19 svolgendo il "servizio tamponi" presso la Farmacia Comunale N.1 e presso la Farmacia Comunale N.2.

Nel secondo semestre 2022 l'Azienda ha svolto le attività propedeutiche al trasferimento della Farmacia Comunale N. 1 dalla sede di Cardinal Ferrari 66 a Corso Europa 219 prevista nel terzo trimestre 2023. La scelta è finalizzata ad aumentare l'attrattività della sede farmaceutica trasferendola in una posizione strategica di fronte all'Ospedale di Rho sulla via a maggiore percorrenza della città e si pone l'obiettivo di potenziare i servizi offerti dalla Farmacia Comunale N. 1 potendo disporre di spazi più ampi e di una posizione più visibile e comoda da raggiungere per i cittadini.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 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.

La Società, essendo ammessa a redigere il bilancio in forma abbreviata, si avvale della facoltà di iscrivere i titoli al costo d'acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo ed i debiti al valore nominale, senza applicare, quindi, il criterio del costo ammortizzato, come consentito dall'articolo 2435-bis, comma 7-bis del Codice Civile.

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, 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 sono stati derogati 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.

## **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.

## **Correzione di errori rilevanti**

Nulla da segnalare.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Nulla da segnalare.

## **Criteri di valutazione applicati**

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

### **Immobilizzazioni**

#### **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 migliorie 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. I Software sono ammortizzati applicando l'aliquota del 50%.

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 rettificate 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%
Registratore 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.

L'Azienda ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'art. 1, comma 711 della L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022) che ha esteso la facoltà inizialmente prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020) per il solo esercizio in corso al 15/8/2020. Pertanto, nell'esercizio corrente e precedente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a Conto Economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

### **Crediti**

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione in quanto gli effetti sarebbero irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione in quanto gli effetti sarebbero irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Non ci sono ratei e risconti di durata pluriennale.

### **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.

### **Titoli**

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società 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.

### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

### **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 e rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

### **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. L'Azienda ha adottato un Modello Organizzativo ex D.Lgs. 231/01 ed ha nominato un OdV monocratico.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	10.166	459.317	290.559	760.042
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	5.083	423.550		428.633
<b>Valore di bilancio</b>	5.083	35.766	290.560	331.409
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	1.240	57.106	18.000	76.346
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	5.703	11.560		17.263
<b>Altre variazioni</b>	-	(475)	-	(475)
<b>Totale variazioni</b>	(4.463)	45.072	18.000	58.609
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	11.405	516.422	308.559	836.386
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	10.785	435.584		446.369
<b>Valore di bilancio</b>	620	80.838	308.560	390.018

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
620	5.083	(4.463)

#### 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	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	10.166	10.166
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	5.083	5.083
<b>Valore di bilancio</b>	5.083	5.083
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	1.240	1.240
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	5.703	5.703
<b>Totale variazioni</b>	(4.463)	(4.463)
<b>Valore di fine esercizio</b>		

	dell'ingegno	immateriali
<b>Costo</b>	11.405	11.405
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	10.785	10.785
<b>Valore di bilancio</b>	620	620

## Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
80.838	35.766	45.072

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	110.977	25.854	322.486	-	459.317
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	102.746	12.958	307.846	-	423.550
<b>Valore di bilancio</b>	8.231	12.896	14.640	-	35.766
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	12.600	2.956	41.550	57.106
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	2.807	(2.807)	-	-	-
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	5.515	1.544	4.501	-	11.560
<b>Altre variazioni</b>	-	-	(475)	-	(475)
<b>Totale variazioni</b>	(2.708)	8.249	(2.020)	41.550	45.072
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	110.977	38.454	325.441	41.550	516.422
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	105.454	17.309	312.821	-	435.584
<b>Valore di bilancio</b>	5.523	21.145	12.620	41.550	80.838

L'incremento della voce "attrezzature industriali e commerciali" è riconducibile all'acquisto di tre strumentari per l'autoanalisi del sangue per eseguire svariati test (colesterolo, glicemia, trigliceridi, emoglobina, ematocrito, etc.) che sono stati collocati uno in ciascuna sede farmaceutica.

La voce "immobilizzazioni materiali in corso e acconti" fa riferimento all'acconto pagato al fornitore entro la fine dell'anno per l'acquisto del magazzino automatizzato non ancora entrato in funzione e che verrà consegnato nel corso del 2023. Il cespite potrà usufruire del credito di imposta per investimenti in beni strumentali "Industria 4.0".

## Operazioni di locazione finanziaria

La Società non ha in essere contratti di Leasing.

## Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
308.560	290.560	18.000

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

	Altri titoli
<b>Valore di inizio esercizio</b>	
Costo	269.090
Valore di bilancio	269.090
<b>Valore di fine esercizio</b>	
Costo	269.090
Valore di bilancio	269.090

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	21.469	18.000	39.469	39.469
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>21.469</b>	<b>18.000</b>	<b>39.469</b>	<b>39.469</b>

Descrizione	31/12/2021	Acquisizioni	31/12/2022
Depositi Cauzionali	21.469	18.000	39.469
<b>Totale</b>	<b>21.469</b>	<b>18.000</b>	<b>39.469</b>

L'incremento della voce "depositi cauzionali" è riconducibile al versamento del contratto di locazione dello stabile di Corso Europa 219 versato a seguito della sottoscrizione del contratto di locazione con decorrenza 1 Dicembre 2022.

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 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	39.469	39.469
<b>Totale</b>	<b>39.469</b>	<b>39.469</b>

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

#### Altri titoli

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
269.090	269.090	

La voce "Altri Titoli" al 31.12.2022 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;

-Euro 19.998 investiti nel prodotto “Poste Investo Sostenibile”: un prodotto bilanciato obbligazionario con politica d'investimento socialmente responsabile, focalizzato su fattori ambientali, sociali e di governance (ESG). L'incremento registrato nell'esercizio si riferisce all'investimento nel prodotto “Poste investo Sostenibile”.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
330.542	388.752	(58.210)

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Prodotti finiti e merci</b>	387.945	(61.212)	326.733
<b>Acconti</b>	807	3.002	3.809
<b>Totale rimanenze</b>	388.752	(58.210)	330.542

Si precisa che il fondo obsolescenza magazzino al 31.12.2022 pari ad Euro 80.000, ha subito nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

Descrizione	Importo
F.do obsolescenza magazzino al 31/12/2021	60.000
Utilizzo del fondo obsolescenza nell'esercizio	-
Accant.to al fondo obsolescenza nell'esercizio	20.000
Saldo f.do obsolescenza magazzino al 31/12/2022	80.000

Nel corso dell'esercizio accantonato al F.do obsolescenza magazzino un importo pari ad Euro 20.000 a titolo meramente prudenziale.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
145.044	129.071	15.973

### 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	127.006	10.568	137.574	137.574

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.065	1.809	3.874	3.874
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	-	3.596	3.596	3.596
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>129.071</b>	<b>15.973</b>	<b>145.044</b>	<b>145.044</b>

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.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 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	137.574	137.574
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.874	3.874
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.596	3.596
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>145.044</b>	<b>145.044</b>

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
744.098	499.168	244.930

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	472.684	262.653	735.337
Denaro e altri valori in cassa	26.484	(17.723)	8.761
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>499.168</b>	<b>244.930</b>	<b>744.098</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio.

### Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.530	1.233	1.297

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 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.233	1.297	2.530
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>1.233</b>	<b>1.297</b>	<b>2.530</b>

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
653.570	588.263	65.307

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni		
Capitale	275.193	-	-		275.193
Riserve statutarie	56.141	80.000	80.000		56.141
Altre riserve					
Varie altre riserve	156.915	-	20.015		176.930
Totale altre riserve	156.915	-	20.015		176.930
Utile (perdita) dell'esercizio	100.014	-	(100.014)	145.306	145.306
Totale patrimonio netto	588.263	80.000	1	145.306	653.570

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Fondo Investimenti Azienda	176.929
<b>Totale</b>	<b>176.930</b>

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	275.193	Capitale	B	-
Riserve statutarie	56.141	Utile	A,B,C	56.141
Altre riserve				
Varie altre riserve	176.930	Utile	A,B,C	176.930
Totale altre riserve	176.930	Utile	A,B,C	176.930
<b>Totale</b>	<b>508.264</b>			<b>233.071</b>
Quota non distribuibile				55.039
Residua quota distribuibile				178.032

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	Utile	A,B,C	1
Fondo Investimenti Azienda	176.929	Utile	A,B,C	176.929
<b>Totale</b>	<b>176.930</b>			

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 informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di Patrimonio Netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	275.193		222.926	(9.869)	488.250
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			(9.870)	9.869	(1)
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				100.014	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	275.193		213.056	100.014	588.263
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi			80.000		80.000
- altre destinazioni			100.015	(100.014)	1
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				145.306	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	275.193		233.071	145.306	653.570

La variazione del Patrimonio Netto è riconducibile alla destinazione dell'esercizio precedente ed alla delibera del Comune di Rho di distribuire dividendi per Euro 80.000.

### Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
50.000		50.000

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Accantonamento nell'esercizio	50.000	50.000
<b>Totale variazioni</b>	50.000	50.000
<b>Valore di fine esercizio</b>	50.000	50.000

Nella voce "Altri fondi", è stato iscritto un accantonamento prudenziale pari ad Euro 50.000 riconducibile ad oneri e spese future per il trasferimento della sede della Farmacia Comunale N.1.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
204.059	165.941	38.118

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	165.941
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	42.383
Utilizzo nell'esercizio	4.265
<b>Totale variazioni</b>	38.118
<b>Valore di fine esercizio</b>	204.059

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## Debiti

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
696.574	594.859	101.715

## 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
<b>Debiti verso fornitori</b>	447.480	1.098	448.578	448.578
<b>Debiti tributari</b>	50.510	(8.968)	41.542	41.542
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	19.814	3.835	23.649	23.649
<b>Altri debiti</b>	77.055	105.749	182.804	182.804

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Totale debiti</b>	594.859	101.715	696.574	696.573

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale.

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" per premi, ferie e mensilità aggiuntive ed il debito nei confronti del Comune di Rho per dividendi pari ad Euro 80.000.

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

L'Azienda non ha debiti nei confronti di istituti di credito e debiti assistiti da garanzie o di durata superiore a cinque anni.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Ammontare</b>	696.574	696.574

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Debiti verso fornitori</b>	448.578	448.578
<b>Debiti tributari</b>	41.542	41.542
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	23.649	23.649
<b>Altri debiti</b>	182.804	182.804
<b>Totale debiti</b>	696.574	696.574

### Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
8.029	570	7.459

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	570	7.459	8.029
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	570	7.459	8.029

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.295.671	3.014.221	281.450

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.256.631	2.991.780	264.851
Altri ricavi e proventi	39.040	22.441	16.599
<b>Totale</b>	<b>3.295.671</b>	<b>3.014.221</b>	<b>281.450</b>

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	3.256.631
<b>Totale</b>	<b>3.256.631</b>

La voce "altri ricavi" include contributi per Euro 30.309. Per la descrizione si rimanda ad apposito paragrafo nella presente Nota Integrativa.

### 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	3.256.631
<b>Totale</b>	<b>3.256.631</b>

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.076.394	2.854.833	221.561

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.003.792	2.049.787	(45.995)
Servizi	201.337	154.993	46.344
Godimento di beni di terzi	120.536	98.085	22.451
Salari e stipendi	415.343	388.542	26.801
Oneri sociali	147.808	133.229	14.579
Trattamento di fine rapporto	42.383	33.190	9.193

Ammortamento immobilizzazioni immateriali	5.703	5.083	620
Ammortamento immobilizzazioni materiali	11.560	11.196	364
Variazione rimanenze materie prime	61.212	(30.072)	91.284
Altri accantonamenti	50.000	-	50.000
Oneri diversi di gestione	16.720	10.800	5.920
<b>Totale</b>	<b>3.076.394</b>	<b>2.854.833</b>	<b>221.561</b>

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla Gestione e all'andamento del punto A (Valore della Produzione) del Conto Economico.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. L'aumento del costo del personale è riconducibile allo stanziamento del premio riconosciuto al personale per il 2022, pari ad Euro 28.000 oltre ai contributi a carico dell'Azienda ed al rinnovo del CCNL accordato nel mese di Luglio 2022.

### 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
347	(1.427)	1.774

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	619	712	(93)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(272)	(2.139)	1.867
<b>Totale</b>	<b>347</b>	<b>(1.427)</b>	<b>1.774</b>

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	619	619
<b>Totale</b>	<b>619</b>	<b>619</b>

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
74.318	57.947	16.371

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<b>Imposte correnti</b>	74.318	53.230	21.088
IRES	62.331	43.986	18.345
IRAP	11.987	9.244	2.743
<b>Imposte differite (anticipate)</b>		4.717	(4.717)
IRES		4.717	(4.717)
<b>Totale</b>	<b>74.318</b>	<b>57.947</b>	<b>16.371</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>219.624</b>	
<b>Onere fiscale teorico (%)</b>	<b>24%</b>	<b>52.710</b>
+ Variazione in aumento	78.607	
- Variazione in diminuzione	(37.547)	
- ACE	(972)	
<b>Totale</b>	<b>40.088</b>	
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>259.712</b>	
<b>Imposte correnti sul reddito dell'esercizio</b>		<b>62.331</b>

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>874.811</b>	
<b>Onere fiscale teorico (%)</b>	<b>3,9%</b>	<b>34.118</b>
+ Variazione in aumento	29.930	
- Variazione in diminuzione	(30.309)	
- Deduzione art. 11 comma 1	(567.079)	
<b>Imponibile Irap</b>	<b>307.353</b>	
<b>IRAP corrente per l'esercizio</b>		<b>11.987</b>

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

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

Il numero medio di dipendenti suddivisi per categoria è di seguito esposto:

	Numero medio
Quadri	4
Impiegati	4
Operai	3
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>11</b>

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 a decorrere dal 01/10/2022 è stato distinto il ruolo di Direttore di Azienda da quello di Direttore della Farmacia Comunale N.1 e la Dr.ssa Monica Zucchetti ha assunto il ruolo di Direttore della Farmacia Comunale N.1.

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

	Amministratori
Compensi	2.890

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal Collegio dei Revisori:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.518
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>8.518</b>

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

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

La Società 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.)

La Società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Nei primi mesi del 2023 proseguono le attività propedeutiche al trasferimento della Farmacia Comunale N. 1 che si prevede che venga portata a compimento entro nel terzo quadrimestre del 2023.

### **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;

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

### **Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati**

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

La Società non ha strumenti finanziari derivati.

## **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 non sono stati ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni se non:

- credito di imposta Energia relativa al II- III e IV Trimestre 2022 pari ad Euro 4.882;
- contributo in c.to capitale ex L.178/2020 pari ad Euro 756;
- remunerazione aggiuntiva per il rimborso dei farmaci erogati in regime SSN pari ad Euro 24.671;

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

L'Organo Amministrativo propone di destinare parte del risultato d'esercizio alla riserva "Fondo Investimenti Azienda" al fine di rafforzare patrimonialmente l'Azienda in vista degli investimenti attesi per il trasferimento della Farmacia Comunale N.1 da Via Cardinal Ferrari 66 a Corso Europa 219.

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, Nota Integrativa, Rendiconto Finanziario e Relazione sulla Gestione, 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'ASFC 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, la Nota Integrativa, il Rendiconto Finanziario e la Relazione sulla Gestione sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la Società'.