

FARMACIA COMUNALE DI BEDIZZOLE

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MONSIGNOR BONTACCHIO 5 - 25081 - BEDIZZOLE - BS
Codice Fiscale	03482000985
Numero Rea	BS 537966
P.I.	03482000985
Capitale Sociale Euro	10.000 i.v.
Forma giuridica	Spa, az. spec. e cons. D.L.vo 267/00
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
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

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	727	1.094
II - Immobilizzazioni materiali	26.838	31.732
III - Immobilizzazioni finanziarie	14.404	13.728
Totale immobilizzazioni (B)	41.969	46.554
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	203.530	183.063
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	90.781	118.563
imposte anticipate	343	686
Totale crediti	91.124	119.249
IV - Disponibilità liquide	320.601	311.504
Totale attivo circolante (C)	615.255	613.816
D) Ratei e risconti	2.767	5.734
Totale attivo	659.991	666.104
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	18.839	15.999
VI - Altre riserve	18.355	15.517
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	56.228	28.395
Totale patrimonio netto	103.422	69.911
B) Fondi per rischi e oneri	54.770	48.270
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	37.438	41.707
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	464.361	506.216
Totale debiti	464.361	506.216
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	659.991	666.104

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.428.561	2.382.662
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	210	633
altri	42.041	45.386
Totale altri ricavi e proventi	42.251	46.019
Totale valore della produzione	2.470.812	2.428.681
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.677.716	1.663.773
7) per servizi	60.254	59.684
8) per godimento di beni di terzi	310.561	303.819
9) per il personale		
a) salari e stipendi	225.319	217.402
b) oneri sociali	76.307	74.909
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	12.751	13.800
c) trattamento di fine rapporto	12.559	13.521
e) altri costi	192	279
Totale costi per il personale	314.377	306.111
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	12.007	13.132
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	367	566
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.640	12.566
Totale ammortamenti e svalutazioni	12.007	13.132
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(20.467)	7.310
12) accantonamenti per rischi	6.500	6.500
14) oneri diversi di gestione	26.627	24.820
Totale costi della produzione	2.387.575	2.385.149
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	83.237	43.532
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	524	720
Totale proventi diversi dai precedenti	524	720
Totale altri proventi finanziari	524	720
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8	88
Totale interessi e altri oneri finanziari	8	88
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	516	632
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	83.753	44.164
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	27.182	15.426
imposte differite e anticipate	343	343
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	27.525	15.769
21) Utile (perdita) dell'esercizio	56.228	28.395

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	56.228	28.395
Imposte sul reddito	27.525	15.769
Interessi passivi/(attivi)	(516)	(632)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	196	183
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	83.433	43.715
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	6.500	6.500
Ammortamenti delle immobilizzazioni	12.007	13.132
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	12.082	13.829
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	30.589	33.461
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	114.022	77.176
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(20.467)	7.310
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	4.615	(13.894)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(40.413)	(87.662)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.967	(4.699)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	30.378	69.784
Totale variazioni del capitale circolante netto	(22.920)	(29.161)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	91.102	48.015
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	516	632
(Imposte sul reddito pagate)	(35.835)	(23.149)
Altri incassi/(pagamenti)	(16.719)	(4.941)
Totale altre rettifiche	(52.038)	(27.458)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	39.064	20.557
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(7.250)	(1.355)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(900)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(7.250)	(2.255)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(22.716)	(39.171)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(22.716)	(39.171)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	9.098	(20.869)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	310.919	331.817
Danaro e valori in cassa	585	556
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	311.504	332.373
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	320.601	311.504

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

Nota integrativa, parte iniziale

Egregio Signor SINDACO,

il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 evidenzia un utile netto pari a 56.228 € contro un utile netto di 28.395 € dell'esercizio precedente.

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dal rendiconto finanziario (compilato in conformità ai criteri previsti dall' art. 2425 ter c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

Dal momento che, ricorrendone i presupposti, si è optato per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi e per gli effetti dell'art. 2435 bis del Codice Civile, lo Stato Patrimoniale comprende solo le voci contrassegnate nell'art. 2424 con lettere maiuscole e con numeri romani, con le ulteriori separate indicazioni, previste per le voci C) II) dell'attivo e D) del passivo.

Per le voci B.I - Immobilizzazioni immateriali e B.II - Immobilizzazioni materiali dello Stato patrimoniale, non è più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Il conto economico è stato compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.

Il presente bilancio è redatto senza la relazione sulla gestione in quanto le informazioni richieste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 sono contenute nella presente nota integrativa.

Sempre in virtù dell'applicazione dell'art. 2435 bis c.c., la nota integrativa fornisce le indicazioni richieste dal c.1 dell'art. 2427 c.c., numeri 1), 2), 6), 8), 9), 13); 15), 16), 22-bis), 22-ter), 22-quater), 22-sexies) e dall'art. 2427-bis c.c., numero 1.

Il bilancio è stato inoltre redatto nella forma prevista dal D.M. Tesoro 26/04/1995.

DECRETO LEGISLATIVO 139/2015

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio ed i documenti da cui lo stesso è costituito sono allineati con le disposizioni comunitarie.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato: - i documenti che compongono il bilancio; - i principi di redazione del bilancio; - il contenuto di Stato Patrimoniale e Conto Economico; - i criteri di valutazione; - il contenuto della Nota integrativa.

Principi di redazione

Principi di redazione del bilancio (postulato della rilevanza)

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi dell'art. 2423 del codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

Continuità aziendale

La valutazione in merito alla sussistenza della continuità aziendale è stata effettuata ai sensi dell'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, e quindi in base ai dati ed alle informazioni a disposizione prima dell'insorgere dell'emergenza sanitaria legata alla pandemia da COVID-19. Si evidenzia peraltro che l'attuale situazione di crisi socio-sanitaria coinvolge direttamente la gestione della farmacia, consolidando il ruolo di presidio sanitario territoriale di questo servizio, rafforzando quindi la continuità stessa del servizio, che potremmo definire essenziale, per tutto l'anno 2020.

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

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, co. 5 del Codice Civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Schemi di bilancio

Le modifiche apportate agli artt. 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del codice civile hanno determinato il cambiamento degli schemi di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

Esonero dall'applicazione del criterio del costo ammortizzato

E' stata applicata la deroga a quanto previsto dall'art. 2426 c.c. in tema di criteri di valutazione, pertanto i titoli sono stati iscritti al costo d'acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Ordine di esposizione

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono espone secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della nuova classificazione, così come recepito nella nuova tassonomia.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile.

Valutazioni

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

L'azienda speciale nel corso dell'esercizio non ha stipulato operazioni in valuta.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Le modifiche apportate all'art. 2435-bis del codice civile hanno determinato cambiamenti nella modalità espositiva per le voci B.I (immobilizzazioni immateriali) e B.II (immobilizzazioni materiali) dello Stato patrimoniale, in quanto non più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Di seguito si riporta una tabella che espone le variazioni, intervenute nell'esercizio, nella consistenza delle immobilizzazioni:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	5.359	93.349	13.728	112.436
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.265	61.617		65.882
Valore di bilancio	1.094	31.732	13.728	46.554
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	7.250	-	7.250
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	4.210	-	4.210
Ammortamento dell'esercizio	367	11.640		12.007
Altre variazioni	-	(3.706)	676	(3.030)
Totale variazioni	(367)	(12.306)	676	(11.997)
Valore di fine esercizio				
Costo	5.359	96.389	14.404	116.152
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.632	69.551		74.183
Valore di bilancio	727	26.838	14.404	41.969

Immobilizzazioni immateriali

Criteria di valutazione adottati

Le spese di impianto e di ampliamento sono iscritte in base al criterio del costo di acquisizione effettivamente sostenuto depurate delle quote di ammortamento. Nella voce altre immobilizzazioni immateriali sono indicati il valore di acquisto del software, delle manutenzioni e riparazioni pluriennali e degli oneri pluriennali al netto degli ammortamenti.

Tra gli oneri pluriennali sono stati riclassificati i costi relativi a lavori sostenuti per l'immobile comunale adibito a farmacia nel corso dell'anno 2013 ed imputati nel bilancio al 31/12/2013 tra gli impianti specifici.

Rivalutazione dei beni

L'azienda speciale durante l'esercizio non ha effettuato nessuna rivalutazione dei beni aziendali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il valore lordo delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2019 è pari ad euro 5.359,00 ed al 31/12/2019 risulta ammortizzato per euro 4.632,00.

Immobilizzazioni materiali

Criteria di valutazione adottati

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni. I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto.

Rivalutazione dei beni

A bilancio non risultano iscritti beni oggetto di rivalutazione.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il valore lordo delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2019 è pari ad euro 96.389,00 e presenta una variazione in aumento di euro 3.040,00 rispetto al valore lordo al 31/12/2018 pari ad euro 93.349,00 che è generata dall'acquisto dei seguenti beni strumentali al netto delle dismissioni:

- impianti e macchinari generici: € -465,00;
- arredamenti: € -1.150,00;
- attrezzatura varia e minuta: € -1.400;
- impianti e macchinari specifici: € 695;
- registratore di cassa: € 800,00;
- apparecchi telefonici e videosorv.: € 4.560,00.

Operazioni di locazione finanziaria

L'azienda speciale non ha stipulato contratti di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Criteria di valutazione adottati

Le partecipazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisto incrementato, trattandosi di una cooperativa, dei ristorni destinati ad aumento del capitale sociale.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

La COOPERATIVA ESERCENTI FARMACIA SCRL esercita l'attività di commercio all'ingrosso di specialità farmaceutiche e prodotti affini associando quasi tutte le farmacie pubbliche e private esistenti nella Provincia di BRESCIA. La cooperativa effettua per le farmacie socie, oltre che la fornitura con consegne giornaliere dei prodotti destinati alla vendita, una serie di servizi correlati all'attività farmaceutica. La partecipazione societaria è quindi strategica sotto il punto di vista commerciale in quanto permette di acquistare i prodotti con le migliori condizioni economiche rispetto ad altri distributori, nonché di ottenere annualmente ristorni e premi fedeltà.

La partecipazione è iscritta in bilancio al 31/12/2019 per un valore complessivo pari ad € 14.404 ai sensi dell'articolo 2427, nr. 11 si evidenzia che la partecipazione è stata sottoscritta in data 31/12/2014 per € 10.400,00 ed incrementata per l'importo di € 4.004 a seguito di delibere di aumento a titolo gratuito del capitale sociale.

Alla data del 31/12/2019 i debiti verso CEF SCRL per l'acquisto di farmaci ammontano ad € 158.534,39. Risultano inoltre fatture da ricevere (al netto di IVA e degli storni da note di credito da ricevere) pari ad € 97.928,86. La farmacia ha acquistato nel corso dell'anno farmaci ed altri prodotti per l'importo di € 1.411.840,59 pari al 84,2% degli acquisti.

Infine, alla data del 31/12/2019 i crediti verso CEF SCRL ammontano ad € 13.671,00 e si riferiscono al premio fedeltà annuale.

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze finali di merci

Le rimanenze di beni di consumo ammontano ad euro 203.530,00 e sono rappresentate dalle giacenze al 31/12/2019 di prodotti destinati alla vendita in farmacia.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo e non vi sono situazioni particolari.

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela ammontano ad euro 12.361,00 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo. I crediti verso l'ATS ammontano ad euro 43.986,00.

Altri crediti verso terzi

Gli altri crediti verso terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale e sono così riassumibili:

- crediti tributari: € 222;
- crediti per imposte anticipate: 343;
- crediti v/EG SPA: € 14.078;
- crediti v/CEF SCRL: € 13.671;
- crediti diversi: € 6.463.

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

L'azienda speciale non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine per l'acquirente.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

L'azienda speciale non detiene partecipazioni in altre società che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 320.601 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dall'azienda speciale alla data di chiusura dell'esercizio per 320.088 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 513 € iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

L'azienda speciale nel corso dell'esercizio non ha stipulato operazioni in valuta.

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione iniziale di euro 10.000,00 risulta interamente sottoscritto e versato. Il patrimonio netto risulta così movimentato:

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	10.000	-		10.000
Riserva legale	15.999	2.840		18.839
Altre riserve				
Varie altre riserve	15.517	2.838		18.355
Totale altre riserve	15.517	2.838		18.355
Utile (perdita) dell'esercizio	28.395	(28.395)	56.228	56.228
Totale patrimonio netto	69.911	(22.717)	56.228	103.422

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Di seguito si illustrano le possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	10.000	di capitale	B
Riserva legale	18.839	di capitale	B
Altre riserve			
Varie altre riserve	18.355	di utile	A - B
Totale altre riserve	18.355	-	-
Totale	47.194		

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

Fondi per rischi e oneri

Il fondo rischi è stanziato per coprire costi presunti, predite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la più accurata stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. Nella svalutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura del bilancio dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nel corso dell'esercizio si provveduto ad accantonare l'importo di euro 6.500,00.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici per gli anni futuri.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 37.438 € ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	41.707
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	12.450
Utilizzo nell'esercizio	16.719
Totale variazioni	(4.269)
Valore di fine esercizio	37.438

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Debiti verso terzi

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi e sono così riassumibili:

- debiti v/fornitori: € 331.844;
- debiti v/Comune di Bedizzole: € 11.305;
- debiti tributari: € 20.147;
- debiti v/istituti previdenziali: € 10.815;
- debiti diversi: € 7.800;
- debiti v/personale: € 12.426;
- debiti v/personale per retribuzioni differite: € 70.024.

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

L'azienda speciale non ha in essere debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

L'azienda speciale non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

L'azienda speciale non ha ottenuto finanziamenti dai soci.

Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

L'azienda speciale non ha ricevuto proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

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

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5.

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno delle voci B14 e, per quanto riguarda le imposte di esercizi precedenti, I20.

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

Criteria di valutazione adottati

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

Fiscalità differita

Sono state stanziare imposte differite e anticipate sulle differenze temporanee tra i valori di iscrizione nello stato patrimoniale delle attività e passività ed i relativi valori riconosciuti ai fini fiscali (plusvalenze, contributi e spese pluriennali deducibili in esercizi futuri), nel rispetto del principio in base al quale occorre stanziare fondi per rischi ed oneri unicamente a fronte di eventi la cui esistenza sia giudicata certa o probabile.

Di seguito si riporta una tabella contenente i seguenti dettagli: - riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva; - riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES); - riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP).

Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva

	IRES	IRAP
--	-------------	-------------

Aliquota ordinaria applicabile	24,00%	3,90%
Effetto delle variazioni in aumento (diminuzione) rispetto all'aliquota ordinaria:		
Risultato prima delle imposte	83.753	404.114
Variazioni fiscali	1.456	-231.404
Imponibile fiscale	85.209	172.710
Imposte correnti	20.450	6.736
Aliquota effettiva	24,42%	1,67%

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

Risultato prima delle imposte	83.753	
Onere fiscale teorico (aliquota 24,00%)		20.101
Imposte differite e anticipate:		
Imposte differite e anticipate	343	
Totale	343	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Ammortamenti, accantonamenti e altre rettifiche non iscritte a conto economico		
Spese di manutenzione eccedenti la quota deducibile (art. 102 TUIR)	-1.429	
Totale	-1.429	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
Imposte indeducibili o non pagate	343	
Ammortamenti non deducibili	152	
Erogazioni liberali	550	
Altre variazioni in aumento	6.955	
Altre variazioni in diminuzione	-4.295	
ACE	-477	
Totale	3.228	
Imponibile fiscale	85.209	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		20.450

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP)

Differenza tra valore e costi della produzione	83.237	
Costi non rilevanti ai fini Irap	320.877	
Totale	404.114	
Onere fiscale teorico (aliquota 3,90%)		15.760
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
Costi, compensi e utili di cui all'art. 11 D.Lgs. 446	600	
Totale	600	
Deduzioni IRAP	232.004	
Imponibile IRAP	172.710	
IRAP corrente per l'esercizio		6.736

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Come previsto dall' art. 2423 c.c., comma 2 il bilancio deve esser redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda speciale e il risultato economico dell'esercizio. Pur non essendo richiesto espressamente dal c.c., per una migliore comprensione della situazione finanziaria dell'azienda speciale, si è optato per redarre il rendiconto finanziario che viene inserito nella parte iniziale del presente documento.

Il principio contabile OIC 10 stabilisce le modalità di redazione e presentazione del rendiconto finanziario. La risorsa finanziaria presa a riferimento per la redazione del rendiconto è rappresentata dalle disponibilità liquide.

Il rendiconto finanziario è un prospetto contabile che presenta le cause di variazione, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio. Il rendiconto finanziario permette di valutare:

- le disponibilità liquide prodotte e/o /assorbite dalla gestione reddituale e le modalità di impiego/copertura;
- la capacità dell'azienda speciale o del gruppo di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- la capacità dell'azienda speciale o del gruppo di autofinanziarsi.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria:

	Numero medio
Impiegati	6
Operai	3
Totale Dipendenti	9

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo.

	Amministratori
Compensi	600

Compensi al revisore legale o società di revisione

Il compenso maturato nel corso dell'anno 2019 per la Revisione dei conti è pari ad euro 2.080,00.

Titoli emessi dalla società

L'azienda speciale non ha emesso titoli.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

L'azienda speciale non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.

L'azienda speciale non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.

L'azienda speciale non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.

Il Comune di Bedizzole detiene la piena proprietà dell'Azienda speciale ed esercita i poteri di indirizzo previsti dalla legge e dallo Statuto. Il canone di affidamento 2019 della farmacia ammonta ad euro 293.305,00 ed è determinato in base all'articolo 7 del contratto di servizio applicando l'aliquota del 10% sul fatturato dell'anno corrente fino ad euro 1.500.000,00 ed applicando l'aliquota del 15% sul fatturato dell'anno corrente eccedente l'importo di euro 1.500.000,00.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c

L'azienda speciale non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

L'azienda speciale non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di altre società.

Azioni proprie e di società controllanti

L'azienda speciale non evidenzia né il possesso né alcun acquisto od alienazione di quote del proprio capitale sociale o di quello delle società controllanti.

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

Nel corso dell'esercizio, l'Azienda Speciale ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla Legge 124/2017, art. 1, comma 25, pari ad euro 1.111.685. La seguente Tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

Si precisa che i pagamenti corrisposti da ATS BRESCIA si configurano come corrispettivi per cessioni di beni e/o prestazioni di servizi regolamentati dal mercato.

Contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla L. 124/2017, art.1, comma 125

Soggetto erogante	Codice Fiscale	Data	Importo ricevuto	Causale
ATS BRESCIA	03775430980	30/01/19	35.470	Incasso distinta dicembre 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/01/19	45.695	Incasso distinta dicembre 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/01/19	7.988	Incasso fattura 28/18-29/18
ATS BRESCIA	03775430980	01/02/19	4	Incasso apteica ottobre 2018
ATS BRESCIA	03775430980	04/02/19	9	Incasso apteica novembre 2018
ATS BRESCIA	03775430980	27/02/19	94.476	Incasso distinta gennaio 2019
ATS BRESCIA	03775430980	27/12/19	9.156	Incasso fattura 1/19-2/19
ATS BRESCIA	03775430980	04/03/19	4	Incasso apteica dicembre 2018

ATS BRESCIA	03775430980	30/03/19	7.603	Incasso fattura 3/19-4/19
ATS BRESCIA	03775430980	30/03/19	86.629	Incasso distinta febbraio 2019
ATS BRESCIA	03775430980	11/04/19	10	Incasso apteica gennaio 2019
ATS BRESCIA	03775430980	29/04/19	6	Incasso apteica febbraio 2019
ATS BRESCIA	03775430980	29/04/19	9.057	Incasso fattura 5/19-6/19
ATS BRESCIA	03775430980	29/04/19	82.860	Incasso distinta marzo 2019
ATS BRESCIA	03775430980	22/05/19	3	Incasso apteica marzo 2019
ATS BRESCIA	03775430980	30/05/19	83.451	Incasso distinta aprile 2019
ATS BRESCIA	03775430980	30/05/19	8.422	Incasso fattura 7/19-8/19-9/19
ATS BRESCIA	03775430980	27/06/19	84.197	Incasso distinta maggio 2019
ATS BRESCIA	03775430980	25/06/19	4	Incasso apteica aprile 2019
ATS BRESCIA	03775430980	27/06/19	8.081	Incasso fattura 11/19-12/19-13/19
ATS BRESCIA	03775430980	17/07/19	3	Incasso apteica maggio 2019
ATS BRESCIA	03775430980	30/07/19	81.076	Incasso distinta giugno 2019
ATS BRESCIA	03775430980	30/07/19	7.909	Incasso fattura 14/19-15/19-16/19
ATS BRESCIA	03775430980	29/08/19	82.338	Incasso distinta luglio 2019
ATS BRESCIA	03775430980	29/08/19	7.502	Incasso fattura 17/19-18/19-19/19
ATS BRESCIA	03775430980	13/09/19	3	Incasso apteica giugno 2019
ATS BRESCIA	03775430980	27/09/19	81.033	Incasso distinta agosto 2019
ATS BRESCIA	03775430980	27/09/19	6.277	Incasso fattura 20/19-21/19-22/19
ATS BRESCIA	03775430980	30/10/19	5.644	Incasso fatture 23/19-24/19-25/19
ATS BRESCIA	03775430980	30/10/19	86.709	Incasso distinta settembre 2019
ATS BRESCIA	03775430980	08/11/19	3	Incasso apteica agosto 2019
ATS BRESCIA	03775430980	28/11/19	6.907	Incasso fatture 26/19-27/19-28/19
ATS BRESCIA	03775430980	28/11/19	8	Incasso apteica settembre 2019
ATS BRESCIA	03775430980	29/11/19	89.975	Incasso distinta ottobre 2019
ATS BRESCIA	03775430980	24/12/19	6.394	Incasso fatture 29/19-30/19-31/19
ATS BRESCIA	03775430980	24/12/19	86.777	Incasso distinta novembre 2019
	TOTALE		1.111.685	

Esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato

Ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs. n. 127/1991, l'azienda speciale è esonerata dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato.

Comunicazione ai sensi dell'art. 1, Legge 25.1.85, nr. 6 e D.L. 556/86

L'azienda speciale non ha effettuato nel corso dell'esercizio acquisti di obbligazioni pubbliche che hanno portato al conseguimento di proventi esenti da imposta.

Situazione fiscale

L'azienda speciale ha ricevuto verifiche fiscali in precedenti esercizi ed allo stato attuale le conseguenti situazioni risultano definite.

Deroghe ai sensi del 5° comma art. 2423 c.c.

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio d'esercizio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 del codice civile.

Nota integrativa, parte finale

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

In conclusione il Consiglio di Amministrazione invita il Comune di Bedizzole ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019 che presenta un utile di euro 56.228.

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Firmato FABRIZIO SPASSINI