

AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA GIUSEPPE PIERMARINI 6/8 26900 LODI (LO)
Codice Fiscale	00791350150
Numero Rea	LO 680920
P.I.	11875320159
Capitale Sociale Euro	223.473 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Farmacie (47.73.10)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	ASTEM S.P.A.
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	871.263	974.298
II - Immobilizzazioni materiali	1.751.167	1.887.245
Totale immobilizzazioni (B)	2.622.430	2.861.543
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	744.291	772.576
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	373.530	433.890
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.731	26.084
Totale crediti	376.261	459.974
IV - Disponibilità liquide	900.816	1.211.776
Totale attivo circolante (C)	2.021.368	2.444.326
D) Ratei e risconti	60.506	37.831
Totale attivo	4.704.304	5.343.700
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	223.473	223.473
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	902.527	902.527
III - Riserve di rivalutazione	400.000	400.000
IV - Riserva legale	60.025	60.025
V - Riserve statutarie	381.672	365.851
VI - Altre riserve	1	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	304.762	365.821
Totale patrimonio netto	2.272.460	2.317.697
B) Fondi per rischi e oneri	13.000	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	660.538	595.278
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.504.653	1.934.328
esigibili oltre l'esercizio successivo	69.363	281.916
Totale debiti	1.574.016	2.216.244
E) Ratei e risconti	184.290	214.481
Totale passivo	4.704.304	5.343.700

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.595.068	8.483.883
5) altri ricavi e proventi		
altri	233.901	182.737
Totale altri ricavi e proventi	233.901	182.737
Totale valore della produzione	8.828.969	8.666.620
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.209.513	4.955.706
7) per servizi	843.400	760.005
8) per godimento di beni di terzi	188.492	173.287
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.124.784	1.115.543
b) oneri sociali	329.704	348.560
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	99.626	134.209
c) trattamento di fine rapporto	83.143	120.522
e) altri costi	16.483	13.687
Totale costi per il personale	1.554.114	1.598.312
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	346.443	333.166
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	112.030	110.434
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	234.413	222.732
Totale ammortamenti e svalutazioni	346.443	333.166
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	28.285	129.060
12) accantonamenti per rischi	13.000	-
14) oneri diversi di gestione	228.787	208.541
Totale costi della produzione	8.412.034	8.158.077
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	416.935	508.543
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	26.888	-
Totale proventi diversi dai precedenti	26.888	-
Totale altri proventi finanziari	26.888	2.310
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	17.067	5.812
Totale interessi e altri oneri finanziari	17.067	5.812
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	9.821	(3.502)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	426.756	505.041
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	121.994	139.220
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	121.994	139.220
21) Utile (perdita) dell'esercizio	304.762	365.821

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	304.762	365.821
Imposte sul reddito	121.994	139.220
Interessi passivi/(attivi)	(9.821)	3.502
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	416.935	508.543
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	-	120.522
Ammortamenti delle immobilizzazioni	346.443	333.166
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	346.443	453.688
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	763.378	962.231
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	28.285	129.060
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(307.299)	-
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.081.137	-
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(22.675)	45.256
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(30.191)	85.654
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	273.519	-
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.022.776	259.970
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.786.154	1.222.201
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	9.821	(3.502)
(Imposte sul reddito pagate)	(182.232)	(139.220)
(Utilizzo dei fondi)	78.260	-
Altri incassi/(pagamenti)	-	(65.307)
Totale altre rettifiche	(94.151)	(208.029)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.692.003	1.014.172
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(98.335)	(331.990)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(8.994)	(20.583)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(107.329)	(352.573)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	21.159	-
Accensione finanziamenti	189.478	110.717
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	(350.000)	(350.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(139.363)	(239.283)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.445.311	422.316
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.196.576	923.599
Danaro e valori in cassa	15.200	15.039
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.211.776	938.639

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	885.428	1.196.576
Danaro e valori in cassa	15.388	15.200
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	900.816	1.211.776

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di euro 304.762, contro un utile di euro 365.821 dell'esercizio precedente.

Ciò premesso, passiamo a fornirVi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31.12.2023 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal D.Lgs. 17.01.2003 n. 6, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge.

Inoltre si precisa che i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. n. 139 /2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D. Lgs. n. 139 /2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Di seguito, in ossequio ai disposti normativi sopra ricordati e con riferimento alle poste di bilancio più significative, vengono analizzati i criteri di valutazione nonché i principi contabili e di redazione adottati che sono conformi a quanto previsto dall'art. 2426 del Codice Civile e non differiscono da quelli utilizzati nei precedenti esercizi.

In particolare Vi segnaliamo che:

le **Immobilizzazioni immateriali** sono costituite da costi aventi carattere pluriennale e vengono ammortizzati secondo il loro periodo di utilità economica; le poste in esame sono esposte al netto degli ammortamenti cumulati;

le **immobilizzazioni materiali** sono iscritte al costo storico di acquisto comprensivo delle spese accessorie sostenute per avere la piena disponibilità del bene nonché delle spese incrementative e di ammodernamento;

L'ammortamento è descritto con separata indicazione sia per le immobilizzazioni immateriali che per quelle materiali ed è stato calcolato secondo il criterio della residua possibilità' di utilizzazione dei beni. Le aliquote applicate sono le seguenti:

Licenze	20%
Software	33,33%
Costi di sviluppo	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	20%
Attrezzatura industriali e commerciali	15%
Robot Farmacia 1, 3 e 5	12,50%
Mobili e arredi	15%
Lavori su beni di terzi Farmacia 3	11,11%
Lavori su beni di terzi Farmacia 5	8,33%
Licenza Farmacia 5	8,33% (*)

(*) la percentuale di ammortamento adottata per la licenza della nuova Farmacia n.5 è stata commisurata ai 144 mesi di durata del contratto di servizio

- Magazzino

Le rimanenze di merci sono state valutate al costo con il metodo F.I.F.O. nel rispetto sia del limite minimo previsto dalla normativa fiscale che dei limiti previsti dalla normativa civilistica.

- Valori numerari

Sono contabilizzati al loro valore nominale e sono riportati al valore di presumibile realizzo.

- Ratei e Risconti

Rappresentano costi comuni a due o più esercizi; sono stati calcolati secondo i consueti criteri di competenza temporale.

- Fondo indennità trattamento fine rapporto

E' calcolato in conformità al disposto dell'art. 2120 c.c. e copre tutte le competenze maturate a tale titolo dai dipendenti al 31.12.2023 secondo le norme in vigore.

- Costi, ricavi, oneri e proventi

Sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza temporale.

ALTRE INFORMAZIONI

(Deroghe ai sensi del 4^ comma, art. 2423 c.c.)

Si precisa che nell'allegato bilancio non si e' proceduto a deroghe ai sensi del 4^ comma dell'art. 2423 del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2423 bis c.c. si precisa che non sono stati modificati i criteri di valutazione e, ai sensi dell'art. 2423-ter c.c., non si è proceduto al raggruppamento di voci.

Si precisa inoltre che, ai sensi dell'art. 2424 c.c., non vi sono elementi che ricadono sotto più voci.

INFORMAZIONI RILEVANTI DA FORNIRE IN NOTA INTEGRATIVA

A fronte degli interventi e delle deroghe previste dal nostro legislatore per "supportare" il bilancio 2023, la nota integrativa deve fornire un'informativa supplementare nei casi sotto esposti:

Sospensione degli ammortamenti: la società non si è avvalsa della facoltà di non imputare a conto economico nel bilancio 2023 l'intera quota, o una parte soltanto, di ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali (norma prorogata per il 2023 (per effetto delle disposizioni di cui all'art. 3 D.L. 198/2022 convertito): **pertanto nessuna informativa verrà resa in nota integrativa in merito.**

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;

- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. n. 139 /2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D. Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;
- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;
- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

Ai sensi dell'art. 2435 bis, comma 8, del codice civile la Società si è avvalsa della possibilità di iscrivere i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale (anziché utilizzare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione).

LA CONTINUITA' AZIENDALE (GOING CONCERN)

Nella chiusura del bilancio al 31 dicembre 2023 assume particolare rilievo la verifica del mantenimento delle condizioni di continuità aziendale (*going concern*).

Nel merito, l'articolo 2423-bis del Codice civile, nel comma 1, punto 1), in attuazione della Direttiva comunitaria, recepita dal D. Lgs. 127/1991, prevede che le voci del bilancio vengano valutate nel rispetto del criterio della prudenza e nella prospettiva della continuità aziendale. Gli amministratori hanno l'obbligo, ai sensi dell'articolo 2428 del Codice civile, di esporre nella Relazione sulla gestione l'evoluzione prevedibile della stessa, con descrizione dei principali rischi e delle incertezze in cui la società è esposta. Il bilancio può essere redatto secondo il criterio della continuità solamente se le incertezze non sono considerate significative.

Al contrario, nel caso in cui emergano incertezze significative, l'organo amministrativo dovrebbe esporre, previa analisi approfondita della situazione finanziaria, le programmate politiche gestionali, idonee per superare la temporanea criticità. Con la disciplina del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza sono stati previsti meccanismi e strumenti volti ad aumentare l'efficacia degli interventi di risanamento e di recupero dell'equilibrio economico-finanziario al fine di agevolare i percorsi tesi ad evitare l'insolvenza e, quindi, la non continuazione dell'attività d'impresa.

Al riguardo, assume particolare importanza l'adeguatezza degli assetti amministrativi e contabili organizzativi, con riferimento alla loro specifica utilità per la rilevazione tempestiva della crisi secondo quanto stabilito dall'articolo 2086 del Codice civile.

Pertanto, nella redazione del bilancio 2023, nell'attuale contesto di crisi, si è posta particolare attenzione alla valutazione della capacità dell'impresa di assolvere alle proprie obbligazioni, in un arco temporale minimo di 12 mesi dalla data di bilancio. Per tali attività si è fatto riferimento alle ordinarie disposizioni previste dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1) del Codice civile e al documento OIC 11.

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).

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

Criteria 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.

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n.

198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

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

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.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

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.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato

Debiti

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

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

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

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando in alternativa al costo specifico, il metodo FIFO.

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.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

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,

Riconoscimento ricavi

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazioni dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

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, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1 del codice civile, vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

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.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.277.247	3.853.479	5.130.726
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	302.949	1.966.234	2.269.183
Valore di bilancio	974.298	1.887.245	2.861.543
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	8.995	98.335	107.330
Ammortamento dell'esercizio	112.030	234.413	346.443
Totale variazioni	(103.035)	(136.078)	(239.113)
Valore di fine esercizio			
Costo	1.286.243	3.951.814	5.238.057
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	414.980	2.200.647	2.615.627
Valore di bilancio	871.263	1.751.167	2.622.430

Immobilizzazioni immateriali

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

€ 871.263 (valore netto)

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al valore netto di euro 871.263, dato dalla differenza tra il valore lordo di euro 1.286.243 ed i relativi fondi di ammortamento per euro 414.980.

La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali lorde nel corso dell'esercizio è stata la seguente:

	Saldo al 01/01 /2023	incrementi	decrementi	Saldo al 31/12 /2023
Lavori su beni di terzi farmacia 3	122.516	-	-	122.516
Lavori su beni di terzi farmacia 5	82.847	4.799	-	87.646
Altre immobilizzazioni immateriali	11.830	-	-	11.830
Software	51.616	4.196	-	55.812
Marchi	1.616	-	-	1.616
Costi di ricerca e sviluppo	18.942	-	-	18.942
Costi impianto e ampliamento	61.880	-	-	61.880
Licenza farmacia 5	926.000	-	-	926.000
Totali	1.277.247	8.995	-	1.286.243

In ossequio al principio Contabile OIC n. 24, tali costi pluriennali non esauriscono la propria utilità nell'esercizio, ma producono benefici economici futuri.

Durante l'esercizio 2021, a seguito dell'apertura della nuova Farmacia 5 presso il Centro Commerciale Coop di Lodi, sono stati iscritti costi di impianto ed ampliamento per euro 61.879,94.

Detta voce comprende anche i costi di progetto e sviluppo di euro 27.443 che sono stati iscritti con il consenso del Collegio Sindacale. Inoltre sempre durante l'esercizio 2021 sono stati iscritti i relativi interventi effettuati sull'immobile concesso in locazione e la licenza per lo svolgimento dell'attività di euro 926.000,00

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	61.879	18.940	927.616	268.814	1.277.247
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	24.752	11.052	84.494	182.651	302.949
Valore di bilancio	37.127	7.888	843.122	86.163	974.298
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	1	4	-	8.989	8.995
Ammortamento dell'esercizio	12.376	3.789	77.460	18.406	112.030
Totale variazioni	(12.375)	(3.785)	(77.460)	(9.417)	(103.035)
Valore di fine esercizio					
Costo	61.880	18.943	927.616	277.804	1.286.243
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	37.128	14.840	161.954	201.058	414.980
Valore di bilancio	24.752	4.103	765.662	76.746	871.263

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Spostamenti da una ad altra voce

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

Nel bilancio al 31/12/2023 non si è reso necessario effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

Immobilizzazioni materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI NETTE € 1.751.167

Le immobilizzazioni materiali lorde ammontano ad € 3.951.814 e sono relative principalmente a fabbricati per € 1.733.310, Terreni per € 241.562, (l'importo riguarda la farmacia di V. Cavallotti 23, l'immobile di Via S. Cremonesi, ex sede e Farmacia 3, ora concesso in locazione, i costi di ristrutturazione sostenuti per la Farmacia 1 di Via S. Bassiano n.39 con annessa la sede amministrativa, della Farmacia n.4 di V.le Pavia n.9), attrezzature industriali e commerciali per € 207.210, impianti per €. 631.920, ed altri beni ammortizzabili, riferibili principalmente ad arredi e macchine elettroniche, per € 1.137.812.

Il patrimonio immobiliare dell'Azienda è costituito dai seguenti immobili:

- Immobile di via San Bassiano 39 ove è ubicata la Farmacia comunale n° 1;
- Immobile di via Cavallotti 23 ove è ubicata la Farmacia comunale n° 2;
- Immobile di V. S. Cremonesi 27 concesso in locazione a Istituti SER;
- Immobile di V.le Pavia 9 ove è ubicata la Farmacia comunale n° 4.

Per quanto riguarda gli immobili, nell'anno 2008 si è proceduto alla rivalutazione degli immobili di proprietà ai sensi del DL 185/2008; l'importo della rivalutazione, pari ad € 400.000 è stato iscritto ad incremento del valore degli stessi.

Corrispondentemente il patrimonio netto si è incrementato di una riserva da rivalutazione di € 400.000,00.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.970.546	621.820	206.269	1.054.844	3.853.479
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	793.160	282.426	153.615	737.033	1.966.234
Valore di bilancio	1.177.386	339.394	52.654	317.811	1.887.245
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	4.327	10.101	941	82.966	98.335
Ammortamento dell'esercizio	51.999	73.635	15.728	93.051	234.413

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Totale variazioni	(47.672)	(63.534)	(14.787)	(10.085)	(136.078)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.974.873	631.920	207.210	1.137.811	3.951.814
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	845.159	356.060	169.343	830.085	2.200.647
Valore di bilancio	1.129.714	275.860	37.867	307.726	1.751.167

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Attivo circolante

Prima di procedere all'analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

ATTIVO CIRCOLANTE	2023	2022	Variazione 2023/2022
Rimanenze	744.291	772.576	(28.285)
Crediti	376.261	459.974	(83.713)
Disponibilità liquide	900.816	1.211.776	(310.960)
Totale	2.021.368	2.444.326	(422.958)

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
744.291	772.576	(28.285)

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
Prodotti finiti e merci	772.576	(28.285)	744.291
Totale rimanenze	772.576	(28.285)	744.291

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Sono iscritti in bilancio secondo il loro "presumibile valore di realizzo".

La Società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione nella valutazione dei crediti (art. 2435 bis, comma 8, C.C.)

Crediti

	Anno 2023	Anno 2022	Variazione 2023/2022
Crediti verso clienti entro 12 mesi	307.299	325.267	(17.968)
Crediti verso Erario	57.507	90.264	(32.757)
Crediti verso Erario oltre 12 mesi	2.731	26.084	(23.353)
Crediti diversi (Fondo svalut. crediti diversi)	8.724	18.359	(9.635)
Totale	376.261	459.974	(83.713)

I Crediti diversi si dettagliano nel seguente modo:

	Anno 2023	Anno 2022	Variazione 2023/2022
Crediti diversi	125	125	-
- f.do sval. crediti diversi	-	-	-
Cauzioni attive	750	-	750
Altri crediti verso controllanti	7.759	9.445	(1.686)

	Anno 2023	Anno 2022	Variazione 2023/2022
Fatture da emettere vs controllanti	-	8.430	(8.430)
Credito bonus DL 66/14	90	359	(269)
Totale	8.724	18.359	(9.635)

I crediti verso l'ASL, pari ad € 16.171,74, così come nel precedente esercizio, sono stati ricompresi nella voce "crediti verso clienti".

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
900.816	1.211.776	(310.960)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.196.576	(311.148)	885.428
Denaro e altri valori in cassa	15.200	188	15.388
Totale disponibilità liquide	1.211.776	(310.960)	900.816

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

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

RATEI ATTIVI: si riferiscono alla competenza del Premio Roche Posay per euro 70,00

RISCONTI ATTIVI: sono riconducibili principalmente alle assicurazioni, alla telefonia, al canone di locazione della nuova Farmacia n 5, al canone di locazione della Farmacia n.3 ed ai canoni di manutenzione hardware e software.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	652	(582)	70
Risconti attivi	37.179	23.257	60.436
Totale ratei e risconti attivi	37.831	22.675	60.506

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

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	60.506
Totale	60.506

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Ai sensi dell'art. 2427 n. 7 bis c.c. le componenti del patrimonio netto sono le seguenti:

	Capitale sociale	Riserva sovrapprezzo	F.do ris. immobili	F.do riserva legale	Riserve statutarie	Utili (perdite) portati a nuovo - arrotondamenti euro	Utile (perdita) esercizio	Totale
Saldo al 31 dicembre 2019	200.000		400.000	60.025	286.208	-	331.614	1.277.847
Destinazione risultato esercizio 2019					31.614		-31.614	-
Distribuz. Dividendo							-300.000	-300.000
Utile dell'esercizio 2020						-	128.051	128.051
Saldo al 31 dicembre 2020	200.000		400.000	60.025	317.822	-	128.051	1.105.898
Destinazione risultato esercizio 2020					28.051		-28.051	
Distribuz. Dividendo							-100.000	-100.000
Conferimento farmacia 5	23.473	902.527						926.000

	Capitale sociale	Riserva sovrapprezzo	F.do ris. immobili	F.do riserva legale	Riserve statutarie	Utili (perdite) portati a nuovo - arrotondamenti euro	Utile (perdita) esercizio	Totale
Utile dell'esercizio 2021						-	369.977	369.977
Saldo al 31 dicembre 2021	223.473	902.527	400.000	60.025	345.874	-	369.977	2.301.876
Destinazione risultato esercizio 2021					19.977		-19.977	
Distribuzione Dividendo							-350.000	-350.000
Utile dell'esercizio 2022						-	365.821	365.821
riserva arrotond.								-
Saldo al 31 dicembre 2022	223.473	902.527	400.000	60.025	365.851	-	365.821	2.317.697
Destinazione risultato esercizio 2022					15.821		-15.821	
Riserve arrotondamento						1		1
Distribuzione Dividendo							-350.000	-350.000
Utile dell'esercizio 2023						-	304.762	304.762
Saldo al 31 dicembre 2023	223.473	902.527	400.000	60.025	381.672	1	304.762	2.272.460

Il capitale sociale è stato interamente versato ed è pari ad € 223.473.

A seguito dell'assemblea del 10/05/2023 è stato deliberato un dividendo ai soci di euro 350.000 che è stato interamente pagato durante l'esercizio 2023, così distribuito: Astem spa €. 313.250 liquidato in data 13.07.2023 e Comune di Lodi €. 36.750 liquidato in data 13.07.2023.

In relazione all'origine e possibilità di utilizzazione e distribuibilità si precisa:

	Importo al 31/12/2023	Informazioni aggiuntive ex art. 2427 n.7 bis) c.c.
Riserva sovrapprezzo azioni	902.527	A/B/C
Riserva di rivalutazione	400.000	A/B/C
Riserva legale	60.025	A/ B/C (per la parte eccedente il 20% del c. s.)
Riserve statutarie	381.672	A/B/C

A= aumento di capitale; B = copertura di perdite; C = distribuibile ai soci

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni		
Capitale	223.473		-		223.473
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	902.527		-		902.527
Riserve di rivalutazione	400.000		-		400.000
Riserva legale	60.025		-		60.025
Riserve statutarie	365.851		15.821		381.672
Altre riserve					
Varie altre riserve	-		1		1
Totale altre riserve	-		1		1
Utile (perdita) dell'esercizio	365.821		(365.821)	304.762	304.762
Totale patrimonio netto	2.317.697		(349.999)	304.762	2.272.460

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	1

Perdite esercizi in corso al 31/12/2020, al 31/12/2021 e al 31/12/2022 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del codice civile

L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, modificato dall'art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020 e dall'art. 3, comma 1-ter del D.L. 228/2021 e dell'art. 3, comma 9 del D.L. 198/2022, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società. La vostra società ha chiuso gli

esercizi sociali 2020, 2021 e 2022 con risultati positivi e quindi non si è reso necessario fare ricorso alla norma in esame,

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
13.000		13.000

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. Si è ritenuto opportuno procedere all'accantonamento di euro 13.000,00 per una controversia legale insorta dopo la chiusura dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
660.538	595.278	65.260

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	595.278
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	(65.260)
Totale variazioni	65.260
Valore di fine esercizio	660.538

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore di estinzione che coincide con il valore nominale del debito al netto dei resi, delle rettifiche di fatturazione e degli sconti commerciali

La Società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione nella valutazione dei debiti (art. 2435 bis, comma 8, C.C.).

Vengono commentati di seguito la composizione ed i movimenti dell'esercizio delle voci che compongono tale raggruppamento:

Descrizione	2023	2022	Variazione 2023 /2022
Debiti verso banche oltre 12 mesi	63.863	84.780	(20.917)
Debiti vs banche entro es. succ.	21.159	17.145	4.014
Acconti da clienti	125.615	103.232	22.383
Debiti verso fornitori	1.081.137	1.423.382	(342.245)
Debito vs controllante entro	67.464	165.446	(97.982)
Debito vs controllante oltre	-	191.636	(191.636)
Debiti tributari	35.004	62.754	(27.750)
Debiti vs. Ist. Previdenza	58.438	58.186	252
Altri debiti	115.836	104.183	11.653
Altri debiti oltre l'esercizio successivo	5.500	5.500	-
Totale debiti	1.574.016	2.216.244	(642.228)

al riguardo vi precisiamo che:

Debiti verso fornitori

Tutti i debiti verso fornitori sono rappresentati da debiti di natura commerciale ed hanno scadenza entro dodici mesi.

Debiti tributari

Si riferiscono alle ritenute effettuate sugli stipendi di dicembre e 13^a mensilità, al debito iva di dicembre ancora da versare all'Erario ed alle ritenute d'acconto del mese di dicembre.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale e dipendenti

Tale voce si riferisce agli oneri previdenziali sugli stipendi di dicembre e 13^a mensilità ancora da versare e sui ratei di 14^a.

Altri debiti

Comprende il debito verso i dipendenti per ratei di 14^a mensilità e ferie non godute ed i debiti verso gli istituti di credito.

I debiti con scadenza oltre l'esercizio successivo sono pari ad euro 69.363 e sono principalmente relativi alla quota residua del mutuo ed in minor misura a cauzioni passive.

POSTE ULTRAQUINQUENNALI E GARANZIE REALI

Nel presente bilancio è iscritto un debito ultra quinquennale ed è relativo ad un mutuo ipotecario come meglio specificato:

mutuo n. 1

- creditore Banco BPM di Via Polenghi Lombardo 13 Lodi
- importo originario € 560.000
- importo garantito dall'ipoteca € 1.120.000
- quale residuo debito: € 85.022
- valuta del debito: in euro
- bene offerto in garanzia: immobile in Lodi - via S. Cremonesi 27 - piano terra e parte di cantina
- tasso d'interesse: variabile
- tasso applicato a fine esercizio 4,9270%
- periodicità rate: trimestrale

- scadenza ultima rata: 30/06/2028
- la garanzia reale prestata è rappresentata dall'immobile condotto in locazione dall'Istituto SER di Cimino Gaetano

6) AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIA REALE SUI BENI SOCIALI CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE: il debito residuo del mutuo acceso con il Banco BPM con scadenza oltre al quinquennio è pari ad euro //.

6 BIS) EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI VERIFICATE SI SUCCESSIVAMENTE ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO: //

6 TER) AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI RELATIVI AD OPERAZIONI CHE PREVEDONO L'OBBLIGO PER L'ACQUIRENTE DI RETROCESSIONE E TERMINE://

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

I debiti non assistiti da garanzie reali sono complessivamente pari ad euro 1.488.994. Le uniche garanzie si riferiscono infatti ai debiti verso gli istituti di credito per euro 85.022.

Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

RATEI PASSIVI: sono riconducibili principalmente alla Tari, alle spese condominiali, , alle variabili degli stipendi del mese di dicembre, al premio di risultato dei dipendenti.

RISCONTI PASSIVI PLURIENNALI: sono riconducibili alla rilevazione della competenza del credito di imposta maturato ai sensi della legge 178 del 30/12/2020 (bene agevolabile 4.0) per gli anni 2021 - 2022.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	91.287	(12.584)	78.703

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	123.193	(17.605)	105.588
Totale ratei e risconti passivi	214.481	(30.191)	184.290

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

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	184.290
Totale	184.290

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

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita o secondo la maturazione come nel caso degli affitti attivi.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta, se presenti, sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.

In particolare nell'esercizio corrente non si registrano ricavi per operazioni in valuta.

Rinviando alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento, si riporta di seguito la loro composizione:

VALORE DELLA PRODUZIONE:

Vendite

	2023	2022
Vendite	8.855.264	8.728.519
trattenute e sconti ASL	(260.196)	(244.636)
Totale	8.595.068	8.483.883

Gli sconti ASL rappresentano il contributo sulle vendite effettuate agli assistiti dal SSN, oltre allo sconto di legge, applicato percentualmente in base al prezzo al pubblico del medicinale, che va a favore dell'Assistenza Sanitaria Nazionale. Nel corso dell'esercizio 2023 tale contributo ha inciso per un importo pari ad € 260.196

Altri ricavi e proventi

E' relativo a introiti per medicinali resi all'Assinde, abbuoni e sconti ottenuti dai fornitori per campagne pubblicitarie, ricavi per affitti attivi, proventi non tassati e sopravvenienze attive.

Nell'esercizio 2023 la voce degli altri ricavi e proventi è stata pari ad euro 233.901 ed è così dettagliata:

Voce	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2022	Variazione 2023/2022
Ricavi da pubblicità fornitori	148.267	117.176	31.091
Ricavi diversi	25	13	12
Abbuoni attivi	3	16	(13)
Ricavi da affitti attivi	28.771	24.578	4.193
Sopravve. attive	34.962	19.511	15.451
Ricavi Pago PA	36	-	36
Proventi attivi non tassati	21.837	21.443	394
Totale altri ricavi	233.901	182.737	51.164

Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

COSTI DI PRODUZIONE

La dettagliata ripartizione dei costi di produzione e' già presente nello schema obbligatorio di conto economico. Ad ulteriore specifica:

Costi per servizi(€ 843.400)

Il dettaglio dei costi per servizi viene di seguito riportato e presenta un incremento di euro 83.395 rispetto all'esercizio precedente:

Costi per servizi:	Valore al 31/12 /2023	Valore al 31 /12/2022
(ACQUA) COSTI PER ACQUA POTABILE	212	178

(CANMAN) CANONI MANUTENZIONE E ASSISTENZA	25.519	34.472		
(CANSOFT) CANONI DI ASSISTENZA SOFTWARE	109.157	85.846		
(COMPAMM) COMPENSO AMMINISTRATORE	12.000	12.000		
(COMPINPS) INPS SU COMPENSO CDA	2.347	2.802		
(COMPMEMB) COMPENSO MEMBRI COMMISSIONI SELEZIONATRI	1.528	-		
(COMPOS) COMMISSIONI POS E CARTA CREDITO	16.453	17.032		
(CONS) CONSULENZA HARDWARE E SOFT. SU CHIAMATA	4.278	2.315		
(CONSAZIE) CONSULENZA AZIENDALE	27.662	25.856		
(CONSTELE) CONSULTI TELEMEDICI	6.367	-		
(COSTOINV) COSTO INVENTARIO FISICO ANNUALE	6.296	22.333		
(DPO) COMPENSO DPO	5.399	-		
(FISCALE) CONSULENZA FISCALE AMMINISTRATIVA	4.961	4.368		
(FORMAZIO) FORMAZIONE E CORSI DIPENDENTI	3.052	210		
(LUCE) LUCE E FORZA MOTRICE	54.140	56.129		
(MANRIPTR) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE BENI DI TERZI	400	250		
(MANUAUTO) MANUTENZIONE AUTOMEZZI	472	634		
(NOTARILI) SPESE NOTARILI E LEGALI	2.938	3.759		
(ODV) COMPENSO ORGANISMO DI VIGILANZA	6.240	-		
(PAGHE) ELABORAZIONE DATI PAGHE	12.976	13.686		
(POSTALI) SPESE POSTALI	342	892		
(PREMIFOR) PREMI DA FORNITORI DIRETTI	-	8.033	-	4.886
(PROFESSI) PRESTAZIONI PROFESSIONALI FARMACISTI	255.239	201.552		
(PULIZIE) PULIZIE	85.215	69.665		
(RIFSPECI) SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI	4.731	4.209		
(RIPARMAN) RIPARAZIONI E MANUTENZIONI PROPRI BENI	11.067	10.285		
(RIPASTEM) RIPARAZIONI E MANUTENZIONI DA ASTEM SPA	6.391	-		
(RISCALD) COSTI PER RISCALDAMENTO	7.308	13.616		
(SERVASTE) SERVICE ASTEM S.P.A.	87.000	87.817		
(SERVDPC) SERVIZI DOPPIO CANALE	16.411	20.397		
(SERVVARI) SERVIZI DIVERSI	5.784	7.485		
(SICUREZZ) CONSULENZA E SERVIZI PER LA SICUREZZA	2.600	2.600		
(SINDACAL) COMPENSI COLLEGIO SINDACALE	10.922	11.523		
(SPESEBAN) SPESE E ONERI BANCARI	14.282	13.547		
(SPESECON) SPESE CONDOMINIALI	17.320	9.732		
(SPESEVAR) SPESE VARIE	2.757	10.559		
(SPESTGTG) SPESE SERVIZI TO GOOD TO GO	233	129		
(SPETRASP) SPESE DI TRASPORTO	686	433		
(TELEFOIN) SPESE TELEFONICHE INDETRAIBILI AL 20%	2.721	1.964		
(TELFONIC) SPESE TELEFONICHE	-	541		
(TRAVALOR) TRASPORTO VALORI	18.027	16.075		
Totale costi per servizi	843.400	760.005		

Nei costi per servizi sono compresi: Prestazioni professionali per complessivi € 273.175 comprensivi di compensi corrisposti a farmacisti esterni, e compensi pagati a consulenti amministrativi e del lavoro.

Compenso Amministratori e Sindaci o Organismo di Vigilanza (€ 29.162) l'importo considera i compensi percepiti dagli amministratori ed i compensi erogati al Collegio Sindacale ed all'Organismo di Vigilanza.

Contributi previdenziali amministratori (€ 2.346) si riferisce all'importo dei contributi a carico dell'Azienda.

Costi per godimento beni di terzi(€ 188.492)

Nel costi per il godimento di beni di terzi sono compresi: importo di € 114.166 si riferisce al costo sostenuto per la convenzione con l'Ospedale di Lodi.

I canoni di noleggio sono pari ad € 14.766. Durante l'esercizio 2020 è stato sottoscritto un nuovo contratto di leasing della durata di mesi 48 relativo all'acquisto di attrezzatura varia per un valore complessivo di euro 32.640 oltre iva, di cui euro 13.726 di competenza dell'esercizio 2023.

E' stato stipulato con decorrenza 01/11/2021 un contratto di locazione con la Coop Lombardia Soc. Coop. di Milano per l'occupazione dei locali di Lodi, Viale Pavia, dove è stata aperta la nuova farmacia n.5. Nell'esercizio 2023 è stato imputato il canone di competenza di euro 45.833.

Spese per il personale(€ 1.554.114) riguardano principalmente:

Salari e stipendi (€ 1.124.784) il personale dipendente al 31/12/2023 è composto da 39 dipendenti.

Oneri sociali (€ 329.704)

Accantonamento TFR (€ 83.143)

Altri costi (€ 16.483)

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n.15 si precisa che il numero medio dei dipendenti durante l'esercizio 2023 è stato pari a 31 unità.

Oneri diversi di gestione(€. 228.787) riguardano spese di minor rilevanza non comprese nelle categorie di costi precedenti quali spese per quote associative, cancelleria e stampati, imposte deducibili etc. che si dettagliano come segue.

La voce si è incrementata di euro 20.246 rispetto all'esercizio precedente:

Oneri diversi di gestione	Valore al 31/12 /2023	Valore al 31/12 /2022
(SOPRIND) SOPRAVVENIENZE PASSIVE INDEDUCIBILI	20.777	8.927
Imposte indirette, tasse e contributi		
(CCIAA) TASSA CCIAA	1.757	1.155
(ENPAF) TRATTENUTE ENPAF	30.459	29.472
(IMU) IMU	12.226	12.226
(SINDAC) TRATTENUTE SINDACALI ASL	6.484	4.140
(TAP) TOSAP AFFISSIONI PUBBLICITA'	10.257	10.345
(TARES) TARES - TARI	4.070	4.109
(TASSANAC) IMPOSTE E CONTRIBUTI ANAC SU GARE	1.180	2.160
(TASSBUON) IMPOSTA SOSTITUTIVA BUONI FIDELITY FARMA	6.679	9.773
(TASSDIVE) IMPOSTE E BOLLI REGISTRO LOCAZIONI	494	293
(TASSREG) TASSA REGIONALE CONCESSIONE	2.791	2.791
(VIDIMAZ) TASSA VIDIMAZIONE LIBRI SOCIALI	160	172
Costi ed oneri diversi di natura non finanziaria		
(ABBPASS) ABBUONI PASSIVI	22	58
(ALTRIONE) ALTRI ONERI DI GESTIONE	-	174
(AMMANCAS) AMMANCHI DI CASSA	68	130
(ASSICURA) ASSICURAZIONI	17.845	16.948
(ASSOCIAZ) ASSOCIAZIONI	6.214	5.922
(CANCELLE) CANCELLERIA E STAMPATI	12.129	10.586
(CONVCOMU) CONVENZIONE COMUNE DI LODI	50.000	50.000
(EROLIBER) EROGAZIONI LIBERALI	2.556	1.100
(FURTISMA) FURTI E SMARRIMENTI	-	1.663
(MULTE) MULTE	1.438	745
(OMAG.+50) OMAGGI SUPERIORI A € 50.00	5.895	2.071
(OMAGGI) OMAGGI INF. € 50.00	232	1.257
(PUBBLICI) SPESE DI PUBBLICITA'	35.053	32.325
TOTALE Oneri diversi di gestione	228.786	208.540

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	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti			
Quadri	6	5	1
Impiegati	29	27	2
Operai			
Altri			
Totale	35	32	3

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore del commercio

	Numero medio
Quadri	6
Impiegati	29
Totale Dipendenti	35

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

I compensi, le anticipazioni e i crediti concessi agli amministratori e sindaci vengono rappresentati nel seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	12.000	10.922

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non ci sono patrimoni destinati a specifici affari.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.):

La nota integrativa deve indicare la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Si considerano fatti di rilievo quelli che, richiedendo variazioni nei valori di bilancio, influenzano la situazione rappresentata in bilancio e sono di importanza tale che la loro mancata comunicazione potrebbe compromettere la possibilità per i destinatari dell'informazione societaria, di effettuare valutazioni corrette e prendere decisioni appropriate.

Il primo trimestre del 2024 ha visto il comparto amministrativo impegnato nella digitalizzazione dei sistemi: sono in fase di attuazione infatti il controllo digitale delle fatture vs DDT e la registrazione delle fatture su gestionale.

È prevista la migrazione dal gestionale GO ed utilizzo della PEC per fatturazione elettronica a gestionale zuccheti e codice SDI.

Il passaggio alla digitalizzazione, oltre ad essere un passaggio obbligato ha generato un riassetto del comparto amministrativo: a gennaio 2024 è spirato il termine del contratto a tempo determinato della risorsa amministrativa che operava manualmente nel comparto contabilità, è in fase di emissione bando per la ricerca di una nuova risorsa amministrativa con skills ampi per supportare il processo, è stata individuata, è stato rivisto l'organigramma assegnando al comparto amministrativo una nuova risorsa per la gestione della verifica fatture/ddt e con funzione di buyer, i magazzinieri sono stati riassegnati a livello funzionale ai direttori di farmacia.

Il comparto farmacie ha visto la dimissione di tre risorse, l'inserimento di nuovi liberi professionisti e l'emissione del bando per l'assunzione di farmacisti ad integrazione dei dimissionari.

Il 2024 ha visto anche la definitiva digitalizzazione degli appalti, la società sta provvedendo a dotarsi di piattaforma certificata per poter adempiere agli obblighi di tracciamento degli appalti (CIG).

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

Informativa ai sensi dell'art. 2497-bis c.c.

Nel rispetto della specifica disciplina in tema di gruppi societari, si riporta di seguito l'apposito prospetto contenente i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società che esercita l'attività di controllo e coordinamento Astem S.p.a., con sede in Lodi, Via Dante Alighieri n. 2, c.f. 00791500150, c.s. €. 5.771.100,00 i.v..

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	27.679.232	28.027.610
C) Attivo circolante	13.399.755	13.699.061
D) Ratei e risconti attivi	128.454	27.475
Totale attivo	41.207.441	41.754.146
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	5.771.100	5.771.100
Riserve	23.452.057	22.846.964
Utile (perdita) dell'esercizio	1.320.143	2.442.244
Totale patrimonio netto	30.543.300	31.060.308
B) Fondi per rischi e oneri	405.618	392.961
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	64.451	59.869
D) Debiti	10.131.223	10.186.810
E) Ratei e risconti passivi	62.849	54.198
Totale passivo	41.207.441	41.754.146

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	4.885.969	4.489.240
B) Costi della produzione	4.736.997	3.881.650
C) Proventi e oneri finanziari	1.185.675	1.949.011
Imposte sul reddito dell'esercizio	14.504	114.357
Utile (perdita) dell'esercizio	1.320.143	2.442.244

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	304.762
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	304.762
a dividendo	Euro	
a { }	Euro	

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, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Nota integrativa, parte finale

PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE

Non ci sono patrimoni destinati a specifici affari.

OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE:

Si rileva che con le parti correlate (Astem S.p.A. socio unico), oltre all'operazione di finanziamento della controllante conclusa nel 2021, sono in essere le seguenti operazioni:

- Contratto di service per le attività Amministrative e staff direzionale;
- Contratto assistenza e gestione termica;
- Contratto servizio pulizie.

Il finanziamento concesso dalla controllante Astem S.p.a. che nell'esercizio 2022 era pari ad euro 291.636 durante l'esercizio 2023 è stato interamente restituito.

NATURA ED OBIETTIVO ECONOMICO DI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE:

Non si rilevano accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Ai sensi dell'art. 2427 c.c, punto 22 - septies, l'Amministratore Unico propone di destinare l'utile dell'esercizio di euro 304.762 integralmente a riserva straordinaria, in quanto quella legale ha già raggiunto il minimo di legge.

Nel rispetto delle disposizioni normative e delle previsioni statutarie, con Determinazione n.9/2024 dell'Amministratore Unico del 30 marzo 2024, è stato disposto il differimento per l'approvazione del bilancio al 31.12.2023 al maggior termine di 180 giorni, tenuto conto delle difficoltà connesse a fatti occorsi successivamente alla chiusura dell'esercizio che devono essere valutate al fine di una redazione puntuale del bilancio.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Lodi - Autorizzazione n. 108375 del 28.7.17.

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese

Il sottoscritto Rossi Paolo, nato a Lodi (LO) il 23/07/62, in qualità di Amministratore, dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del DPR n.445/2000, in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso ed il documento originale ai sensi delle disposizioni vigenti.

Lodi, 2 maggio 2024

L'amministratore unico

Rossi Paolo