

FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SpA

Capitale Sociale: € 1.046.408,00 interamente versato
Sede Legale: Corsico (Mi) - Sebastiano Caboto, 3
Codice Fiscale & Registro Imprese: 12130890150
Repertorio Economico Amministrativo: MI 1529303

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2023

Signori soci,

il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, che viene sottoposto al vostro esame, evidenzia un utile di € 494.733.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'articolo 2423, 1° comma del codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del codice civile, e secondo i principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'articolo 2423-bis, 1° comma del codice civile, ed i criteri di valutazione di cui all'articolo 2426 del codice civile. Si precisa, inoltre, che:

- a) la Società svolge la propria attività nel settore della vendita di prodotti farmaceutici, parafarmaceutici, omeopatici, generici, esami di prima istanza. Ai sensi dell'art. 2428 del codice civile, si segnala che l'attività viene svolta nelle quattro farmacie localizzate sul territorio del Comune di Corsico;
- b) il socio di maggioranza è il Comune di Corsico che detiene il 92,54% del capitale sociale. Le restanti azioni sono possedute da alcuni dipendenti. Nella gestione aziendale il socio di maggioranza non svolge alcuna attività di indirizzo gestionale diretto ma questa è demandata, ai sensi di legge e di statuto, all'organo amministrativo. Il socio di maggioranza effettua i controlli previsti dalla norma in materia di società a capitale pubblico;
- c) le voci del precedente bilancio, riportate per comparazione, sono omogenee rispetto a quelle dell'esercizio 2023;
- d) non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione previsti, in quanto incompatibili con la rappresentazione "veritiera e corretta" della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico di cui all'articolo 2423 comma 4.

Andamento dei contenziosi in corso.

Nel corso del periodo 2023 sono terminate le ultime due controversie attinenti le cause intentate nei confronti dell'ex direttore Dr. Famà che è stato condannato in via definitiva per i reati di infedeltà patrimoniale e peculato, oltre alle statuizioni civili a favore di FCC, ossia la condanna al pagamento delle somme di € 115.207 (di cui € 114.207 per danno patrimoniale e € 1.000 per danno non patrimoniale) e di € 68.000 (di cui € 62.180,67 per danno patrimoniale e € 5.819,33 per danno non patrimoniale). Per il recupero di tali somme sono state azionate quattro procedure esecutive per la somma complessiva di € 192.963,92. Con la prima procedura, n. 1814/2016, FCC ha ottenuto la conversione del sequestro penale in pignoramento sulle polizze intestate al Dr. Famà presso Fideuram Vita. Il data 30.01.2019 il Giudice dell'esecuzione ha ordinato l'assegnazione delle somme di € 37.848,73 a favore di FCC. Nel corso del 2019 Fideuram Vita ha provveduto a bonificare suddetta somma che è stata iscritta da FCC a

riduzione del credito dalla stessa vantato nei confronti del Dr. Famà. Con la seconda procedura, n. 308/2018, FCC ha ottenuto la conversione del sequestro penale in pignoramento su un immobile di proprietà del Dr. Famà sito in Trivolzio, via Manzoni. Il sequestro è stato convertito in pignoramento e la procedura riunita alla n. 817/2018 RGE in cui FCC ha altresì pignorato l'autorimessa quale pertinenza dell'immobile suddetto. Nel mese di luglio 2022 i due immobili sono stati venduti per l'importo di € 150.000,00 (di gran lunga superiore alla stime del bene effettuata dal perito). In data 27 febbraio 2023 il delegato alla vendita ha depositato il progetto di distribuzione che è stato successivamente reso esecutivo e che ha consentito il realizzo della somma di € 117.123,05 già al netto di tutte le spese di procedura.

Con la terza procedura, n. 5656/2018, FCC ha ottenuto il pignoramento delle azioni intestate al Dr. Famà in FCC. A seguito di perizia disposta dal Giudice dell'esecuzione, il valore di dette azioni è stato stimato e fissato ai fini della procedura d'incanto in € 89.000. Le azioni sono state aggiudicate in data 5 novembre 2021 al Comune di Corsico per € 70.000,00 a seguito dell'esercizio del diritto di prelazione previsto dallo statuto. Nel mese di gennaio 2023, all'esito dell'udienza di distribuzione somma, è stato accreditato a FCC l'importo di € 57.963,88 per somma capitale oltre a € 7.286,20 per spese ammesse a privilegio ex art. 2770 cc. La procedura è stata quindi dichiarata estinta.

Gli importi realizzati nel corso del 2023 relativamente alle procedure esecutive n. 308/2018 e n. 5656/2018, hanno consentito il realizzo degli interi importi iscritti a credito nel bilancio di FCC, nonché l'ulteriore somma di € 39.184,14 (iscritta al punto 5 del conto economico), per il recupero di spese ed oneri sostenuti nei precedenti esercizi.

La quarta procedura, n. 88/202, ha per oggetto 4 unità immobiliari site in Furci Siculo di proprietà del Dr. Famà. I beni, suddivisi in tre lotti, sono stati valutati complessivamente € 303.757,67. Prima della vendita del comparto immobiliare il Dr. Famà ha manifestato la volontà di risarcire FCC e, per tale ragione, a fronte del versamento di una somma di € 20.000 a titolo di anticipazione di spese e compensi, il Consiglio di Amministrazione di FCC, sentiti i sindaci, ha concesso una sospensione della procedura esecutiva al fine di consentire l'estinzione delle restanti procedure esecutive in modo da accertare con precisione la quota dell'eventuale credito residuo. Ciò in considerazione dell'evidenza che con l'estinzione della procedura n. 308/2018 è stato integralmente soddisfatto il credito risarcitorio vantato da FCC nei confronti dell'ex direttore Famà, residuando da recuperare le sole spese processuali inerenti la quarta procedura esecutiva. Su richiesta di FCC, la procedura è stata dichiarata estinta con provvedimento del 10 novembre 2023 e sono stati liquidati compensi e spese prelevando dal fondo versato dal Dr. Famà. Al 31 dicembre 2023 residua la somma di € 7.073,14, iscritta tra gli altri debiti di FCC, che verrà utilizzata per la copertura delle tasse di registro delle procedure esecutive estinte e non ancora liquidate dall'Agenzia delle Entrate. L'eventuale residuo verrà restituito al debitore Dr. Famà.

In conclusione, è possibile osservare che FCC, oltre a ottenere la condanna dell'ex direttore, è quindi riuscita a recuperare tutte le somme dovute a vario titolo (danno patrimoniale, danno non patrimoniale, rimborso spese legali) in relazione ai giudizi intrapresi.

1. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO

Il bilancio della Farmacie Comunali Corsichesi SpA (nel seguito anche "Società" o "FCC"), come già precisato nel precedente paragrafo, è stato redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del codice civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati



dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC'), comprensivi degli emendamenti pubblicati il 4 maggio ed il 9 giugno 2022, ed infine, ove mancanti e quando non in contrasto con le norme e i principi contabili italiani, da quelli emanati dall'International Accounting Standard Board (I.A.S.B.).

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

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è costituito da: Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa.

Le informazioni in Nota integrativa relative alle voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato patrimoniale e nel Conto economico.

La presente Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi e, in taluni casi, un'integrazione dei dati di Bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 codice civile che sono in linea con le modifiche normative introdotte dal D.Lgs 139/15 e con i principi contabili raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2022. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate, fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze significative, i relativi commenti.

La valutazione delle voci di bilancio è fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza, della competenza e della rilevanza. La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto in questione.

Per quanto concerne l'utilizzo del postulato della continuità aziendale, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito. Nella valutazione prospettiva circa il presupposto della continuità aziendale, considerato il piano di sviluppo in essere e gli impegni dei soci al sostenimento dello stesso, non sono emerse significative incertezze, pertanto l'amministratore ha valutato che non sussistono dubbi in merito alla continuità aziendale.

In ottemperanza al principio della 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, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio. Come previsto dall'art. 2423, 5° comma, del codice civile, lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono stati redatti in unità di euro, senza l'esposizione delle cifre decimali.

Esponiamo qui di seguito i più significativi criteri di valutazione adottati nella redazione del presente bilancio.

- Immobilizzazioni immateriali:

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione [OIC 24.36] e sono esposte al netto degli ammortamenti [OIC 24.32].

- Immobilizzazioni materiali:

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati. [OIC 16.32] Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di

produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile all'immobilizzazione, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato. [OIC 16.39]

I costi sostenuti per ampliare, ammodernare o migliorare gli elementi strutturali di una immobilizzazione materiale, incluse le modifiche apportate per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui essa è stata acquisita, sono capitalizzati se producono un aumento significativo e misurabile della sua capacità produttiva, sicurezza o vita utile. Se tali costi non producono tali effetti, sono trattati come manutenzione ordinaria e addebitati al conto economico dell'esercizio. [OIC 16.32]

Gli ammortamenti sono calcolati in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti. [OIC 16.56]. Tali aliquote tengono conto nel primo esercizio dell'effettivo periodo temporale di utilizzo.

Le aliquote di ammortamento applicate non hanno subito variazioni rispetto a quelle adottate nella redazione del bilancio relativo al precedente esercizio.

Le spese di manutenzione vengono imputate al conto economico quando sostenute, salvo quelle aventi natura incrementativa dei beni, che vengono capitalizzate, nei limiti del valore recuperabile del bene.

Le immobilizzazioni materiali destinate alla vendita sono riclassificate nell'attivo circolante solo se vendibili alle loro condizioni attuali, la vendita appare altamente probabile ed è previsto che si concluda nel breve termine. [OIC 16.25] Tali immobilizzazioni non sono ammortizzate e sono valutate al minore tra il valore netto contabile ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. [OIC 16.79]

Le immobilizzazioni materiali vengono rivalutate, nei limiti del loro valore recuperabile, solo nei casi in cui leggi speciali lo richiedano o lo permettano. [OIC 16.74-75]

- Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali:

La Società valuta a ogni data di riferimento del bilancio se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore. [OIC 9.16] In presenza, alla data del bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile. [OIC 9.12]

In assenza di indicatori di potenziali perdite di valore non si procede alla determinazione del valore recuperabile.

Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il valore equo (fair value), al netto dei costi di vendita, [OIC 9.5] è inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni. [OIC 9.16]

La svalutazione operata non è mantenuta negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della rettifica effettuata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo, cioè tenendo conto degli ammortamenti che sarebbero stati effettuati in assenza di svalutazione. Non è possibile ripristinare la svalutazione rilevata sull'avviamento e sugli oneri pluriennali. [OIC 9.29]

- Immobilizzazioni finanziarie:

Le immobilizzazioni finanziarie, costituite da partecipazioni non qualificate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile, sono iscritte sulla base del costo di acquisizione eventualmente ridotto in presenza di perdite durevoli di valore.

La classificazione dei crediti tra le immobilizzazioni finanziarie e l'attivo circolante è effettuata in base al criterio della destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria e pertanto, indipendentemente dalla scadenza, i crediti di origine finanziaria sono classificati tra le

immobilizzazioni finanziarie mentre quelli di origine commerciale sono classificati nell'attivo circolante. [OIC 15.21]. Per le partecipazioni non qualificate la valutazione di bilancio è effettuato ricorrendo al costo di acquisizione eventualmente ridotto in presenza di perdite durevoli di valore.

- Rimanenze di merci farmacia:

I beni rientranti nelle rimanenze di magazzino sono rilevati inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici connessi al bene acquisito. Il trasferimento dei rischi e dei benefici avviene di solito quando viene trasferito il titolo di proprietà secondo le modalità contrattualmente stabilite. [OIC 13.16-17]

Le rimanenze di magazzino sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di produzione e successivamente valutate al minore tra il costo ed il corrispondente valore di realizzazione desumibile dal mercato. [CC 2426 comma 9].

Il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato delle rimanenze è pari alla stima del prezzo di vendita delle merci nel corso della normale gestione, avuto riguardo alle informazioni desumibili dal mercato, al netto dei presunti costi diretti di vendita. Sono altresì considerate le rimanenze di magazzino di materiali obsoleti o di lento movimento. [OIC 13.51]

Sono pertanto oggetto di svalutazione le rimanenze di magazzino il cui valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è minore del relativo valore contabile. [OIC 13.54]

Se vengono meno, in tutto o in parte, i presupposti della svalutazione per effetto dell'aumento del valore di realizzazione desumibile dal mercato, la rettifica di valore effettuata è annullata nei limiti del costo originariamente sostenuto. [OIC 13.56].

- Crediti:

I crediti originati da ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati in base al principio della competenza quando il servizio è reso, cioè la prestazione è stata effettuata. I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si verificano entrambe le seguenti condizioni: il processo produttivo dei beni è stato completato; e si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. [OIC 15.29]

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi. [OIC 15.4]

I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo, al netto del relativo fondo svalutazione crediti. Sui crediti sorti dopo il 1 gennaio 2016, si precisa che non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato poiché gli effetti sarebbero stati irrilevanti [OIC 15.32-33]. Sui crediti sorti antecedentemente il 1 gennaio 2016, la Società ha usufruito della deroga opzionale prevista dalla norma che consente di non applicare il criterio del costo ammortizzato per crediti, debiti e immobilizzazioni rappresentate da titoli iscritti nel bilancio 2015.

La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti, con determinazione delle perdite presunte per ciascuna situazione di anomalia già manifesta o ragionevolmente prevedibile, e la stima, in base all'esperienza e ad ogni altro elemento utile, delle ulteriori perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio. [OIC 15.61-62]

Gli sconti e abbuoni commerciali che si stima saranno concessi al momento dell'incasso e le altre cause di minor realizzo sono oggetto anch'essi di apposito stanziamento. Gli sconti e abbuoni di natura finanziaria sono

rilevati al momento dell'incasso. [OIC 15.54]

- Disponibilità liquide:

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari, postali e gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. [OIC 14.4]

I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale. [OIC 14.97].

- Ratei e risconti attivi e passivi:

I ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi. [OIC 18.3-4]

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi. [OIC 18.5-6]

Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. [OIC 18.20] In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione [OIC 18.21] mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti. [OIC 18.23]

- Patrimonio netto:

Rappresenta la differenza fra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo patrimoniale, determinate secondo i principi di valutazione in corso di esposizione, e comprende gli apporti dei soci a titolo di capitale, le riserve di qualsiasi natura, il risultato d'esercizio nonché la riserva per gli arrotondamenti in unità di euro delle voci di bilancio.

- Fondi per rischi ed oneri:

I fondi per rischi ed oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data della chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e nella data di sopravvenienza. Gli stanziamenti effettuati riflettono la migliore stima possibile sulla base delle informazioni disponibili.

- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è calcolato secondo la normativa di legge e gli accordi contrattuali, considerando ogni forma di remunerazione di carattere continuativo, e rappresenta il debito certo, anche se non esigibile, maturato a favore dei lavoratori subordinati, alla data di chiusura del presente bilancio.

Il debito 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.

- Debiti:

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti. [OIC 19.4]

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si verificano entrambe le seguenti condizioni: il processo produttivo dei beni è stato completato; e si è verificato il

passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. [OIC 19.38].

La rilevazione iniziale del debito è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi, avvalendosi della facoltà prevista dall'OIC 19.

- Riconoscimento dei ricavi:

I ricavi delle vendite sono riconosciuti al momento del passaggio di proprietà, che generalmente avviene con la spedizione o la consegna del beni. I ricavi dei servizi vengono rilevati in base al periodo di esecuzione della prestazione ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

- Riconoscimento dei costi:

I costi sono contabilizzati secondo il principio della competenza.

- Imposte sul reddito dell'esercizio (correnti e differite):

Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta in vigore alla data di bilancio. [OIC 25.4,6]

Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al valore nominale, [OIC 25.23] al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso [OIC 25.24] nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario. [OIC 25.29]

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali. [OIC 25.38, 43]

Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a partecipazioni in società controllate e a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta non sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento. [OIC 25.85, 53-57]

Le imposte differite relative ad operazioni che hanno interessato direttamente il patrimonio netto non sono rilevate inizialmente a conto economico ma contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri tramite riduzione della corrispondente posta di patrimonio netto. [OIC 25.56]

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverteranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio. [OIC 25.43]

In nota integrativa è presentato un prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi addebitati o accreditati a conto economico o a patrimonio netto e le voci escluse dal calcolo nonché l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzate in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e l'ammontare delle imposte non ancora contabilizzato. [OIC 25.92].

- Fatti intervenuti dopo la chiusura di esercizio:

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio. [OIC 29.59 a) e 60]

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano situazioni esistenti alla data di bilancio, ma che non richiedono variazioni dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati in bilancio ma sono illustrati nella relazione sulla gestione quando necessari per una più completa comprensione della situazione societaria. [OIC 29.59 b) e 61]

Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verifichino fatti tali da rendere necessaria la modifica del progetto di bilancio. [OIC 29.62]

Ai fini della redazione del presente bilancio non sono emersi fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, si veda quanto riportato nel prosieguo della presente nota integrativa.

2. INFORMAZIONI SPECIFICHE SULLA COMPOSIZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI, IMMATERIALI E FINANZIARIE

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.

La voce non presenta variazioni rispetto all'esercizio precedente. Nella tabella che segue sono indicati i movimenti e gli ammortamenti dell'anno:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2022			VARIAZIONI 2023				SITUAZIONE AL 31.12.2023		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incem.	decrem.	utilizzo	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Altre immonizzazioni immateriali	93.340	90.137	3.203	0	0	0	1.601	93.340	91.738	1.602
TOTALI	93.340	90.137	3.203	0	0	0	1.601	93.340	91.738	1.602

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.

Le movimentazioni intervenute e gli ammortamenti applicati sono i seguenti:

- Terreni e fabbricati:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2022			VARIAZIONI 2023		F.DO AMM.TO 2023		SITUAZIONE AL 31.12.2023		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incem.	decrem.	utilizzo	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Terreni e fabbricati	895.999	135.570	760.429	0	0	0	10.777	895.999	146.347	749.652
TOTALI	895.999	135.570	760.429	0	0	0	10.777	895.999	146.347	749.652

- Altri beni:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2022			VARIAZIONI 2023		F.DO AMM.TO 2023		SITUAZIONE AL 31.12.2023		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incem.	decrem.	utilizzo	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Mobili e arredo ufficio	27.288	27.288	0	0	0	0	0	27.288	27.288	0
Macchine elettr. ufficio	28.990	22.892	6.098	0	0	0	1.355	28.990	24.247	4.743
Attrezzature farmacie	318.847	314.216	4.631	0	0	0	1.011	318.847	315.227	3.620
Frigoriferi farmacie	50.431	45.576	4.855	585	0	0	1.997	51.016	47.573	3.443
Registratori di cassa	8.039	5.815	2.224	961	0	0	1.693	9.000	7.508	1.492
Macchine elettr. farmacie	109.270	89.278	19.992	2.320	0	0	7.154	111.590	96.432	15.158
Impianti di allarme e sorveglianza	120.753	117.500	3.253	1.200	0	0	2.206	121.953	119.706	2.247
Arredamento deposito	16.050	15.930	120	0	0	0	90	16.050	16.020	30
Frigoriferi deposito	3.033	2.047	986	0	0	0	455	3.033	2.502	531
Macchine elettr. deposito	19.128	14.172	4.956	510	0	0	1.555	19.638	15.727	3.911
Impianti di condizionamento	75.696	61.550	14.146	7.392	0	0	4.256	83.088	65.806	17.282
Mobili e arredo farmacie	8.804	7.160	1.644	0	0	0	395	8.804	7.555	1.249
Telefoni cellulari ufficio	2.427	2.206	221	0	0	0	49	2.427	2.255	172
Costi pluriennali	173.233	167.419	5.814	4.560	0	0	5.189	177.793	172.608	5.185
Cospiti interam. deducibili	6.673	6.673	0	0	0	0	0	6.673	6.673	0
TOTALI	968.862	899.722	68.940	17.528	0	0	27.405	986.190	927.127	59.063

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.

Le movimentazioni intervenute sono le seguenti:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2022			VARIAZIONI 2023		SITUAZIONE AL 31.12.2023		
	COSTO	SVALUT.	NETTO	incem.	decrem.	COSTO	SVALUT.	NETTO
Partecipazioni in: d.bis altre imprese	5	0	5	0	0	5	0	5
Crediti: d.bis verso altri	23.740	0	23.740	0	0	23.740	0	23.740
TOTALI	23.745	0	23.745	0	0	23.745	0	23.745

La voce in esame è stata così movimentata:

PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE (valori espressi in unità di €)	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
Consorzio CONAI	5	0	5
TOTALE	5	0	5

CREDITI VERSO ALTRI (valori espressi in unità di €)	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
Deposito cauzionale affitti farmacie	23.740	0	23.740
TOTALE	23.740	0	23.740

3. LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO" E "COSTI DI SVILUPPO", NONCHE' LE RAGIONI DELLA ISCRIZIONE ED I RISPETTIVI CRITERI DI AMMORTAMENTO

Al 31 dicembre 2023 non sono iscritti a bilancio né "costi di impianto e di ampliamento" né "costi di sviluppo".

3. bis. LA MISURA E LE MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI DI DURATA INDETERMINATA

La casistica non interessa la Società.

4. VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

ATTIVO

- Rimanenze:

Le movimentazioni intervenute per le rimanenze sono le seguenti:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2022	INCREMENTI	DECREMENTI	SITUAZIONE AL 31.12.2023
Rimanenze farmaci Farmacia 1	295.521		2.758	292.763
Rimanenze farmaci Farmacia 2	53.344		5.728	47.616
Rimanenze farmaci Farmacia 3	114.862		5.546	109.316
Rimanenze farmaci Farmacia 4	63.856	1.066		64.922
Rimanenze farmaci Deposito	406.049	82.404		488.453
TOTALE RIMANENZE PRODOTTI FINITI E MERCI	933.632	83.470	14.032	1.003.070

- Crediti:

Le movimentazioni intervenute per i crediti sono le seguenti:

CREDITI (valori espressi in unità di €)	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
Crediti verso clienti:			
esigibili entro l'esercizio	119.993	43.042	163.035
esigibili oltre l'esercizio	0	0	0
Crediti tributari:			
esigibili entro l'esercizio	4.022	32.146	36.168
esigibili oltre l'esercizio	0	0	0
Crediti per imposte anticipate:			
esigibili entro l'esercizio	3.600	-3.600	0
esigibili oltre l'esercizio	0	0	0
Crediti verso altri:			
esigibili entro l'esercizio	192.078	-143.757	48.321
esigibili oltre l'esercizio	0	0	0
TOTALE	319.693	-72.169	247.524

La voce "crediti verso clienti" è così composta:

+ clienti	54.268
+ fatture da emettere	1.752
+ crediti verso ATS per ricette	112.120
- fondo svalutazione crediti	-5.105
totale	163.035

A fronte del rischio di possibili perdite connesse alla gestione di tali crediti è stato stanziato in bilancio un fondo svalutazione crediti specifico, che risulta essere stato così movimentato:

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (valori espressi in unità di €)	ANNO 2023
Consistenza iniziale	5.105
Utilizzo copertura perdite	0
Accantonamento dell'esercizio	0
Consistenza finale	5.105

La voce "crediti tributari" è così composta:

+ crediti verso erario per IRAP	25.902
+ crediti verso erario per IRAP	5.017
+ crediti verso erario per imposta sost. rivalutazione TFR	2.701
+ crediti verso erario per bonus investimenti	2.548
totale	36.168

Nel corso dell'esercizio sono state interamente riversate le imposte anticipate accantonate nei precedenti esercizi a seguito della chiusura dei fondi rischi in relazione ai quali dette imposte anticipate erano state iscritte a bilancio.

La voce "crediti verso altri" è così composta:

+ crediti verso REGIONE per SISS	2.400
+ crediti verso ASSINDE	3.817
+ anticipi a fornitori	42.094
+ arrotondamento retribuzioni	10
totale	48.321

Il credito verso Famà, iscritto nel precedente bilancio per € 145.579 e relativo ai risarcimenti riconosciuti a FCC da sentenze passate in giudicato, è stato interamente riscosso nel corso dell'esercizio.

- Disponibilità liquide:

Le movimentazioni intervenute per le disponibilità liquide sono le seguenti:

DISPONIBILITA' LIQUIDE (valori espressi in unità di €)	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
Depositi bancari attivi	1.810.740	-170.256	1.640.484
Cassa contanti	46.601	31.304	77.905
TOTALE	1.857.341	-138.952	1.718.389

La voce "depositi bancari attivi", è relativa ad una disponibilità di fondi presente sui due conti correnti intestati alla Società.

- Ratei e risconti attivi:

Le movimentazioni intervenute per i ratei e i risconti attivi sono le seguenti:

RATEI e RISCONTI ATTIVI (valori espressi in unità di €)	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	523	-11	512
TOTALE	523	-11	512

I risconti attivi sono stati calcolati nel rispetto del criterio della competenza temporale.

In relazione al periodo al quale si riferisce la competenza economica, i risconti attivi possono essere classificati nel seguente modo:

RISCONTI ATTIVI (valori espressi in unità di €)	DAL 01/01/24 AL 31/12/24	DAL 01/01/25 AL 31/12/28	OLTRE I 5 ANNI
Risconti su commissioni postali	124	0	0
Risconti su servizi vari personale	88	0	0
Risconti su canone raccolta rifiuti	300	0	0
TOTALE	512	0	0

Al 31 dicembre 2023 non sono stati rilevati i presupposti per la rilevazione di ratei attivi.

PASSIVO

- Fondi per rischi ed oneri:

Le movimentazioni intervenute per i fondi per rischi ed oneri sono le seguenti:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2022	UTILIZZO FONDO 2023	QUOTA ANNO 2023	SITUAZIONE AL 31.12.2023
Altri fondi per rischi ed oneri: fondo spese future	15.000	15.000	0	0
TOTALI	15.000	15.000	0	0

- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

Le movimentazioni intervenute per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato sono le seguenti:

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (valori espressi in unità di €)	ANNO 2023
Consistenza iniziale	236.840
Decrementi:	
quota liquidata nell'esercizio	0
quota trasferita a fondi pensione	-42.641
Incrementi:	
quota maturata nell'esercizio	45.623
Consistenza finale	239.822

Il trattamento di fine rapporto, è relativo all'indennità maturata a favore dei dipendenti della Società ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere se, alla data di chiusura dell'esercizio, fossero cessati tutti i rapporti di lavoro in essere.

- Debiti:

Le movimentazioni intervenute per i debiti sono le seguenti:

DEBITI (valori espressi in unità di €)	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
Debiti verso fornitori:			
esigibili entro l'esercizio	1.177.531	-88.213	1.089.318
esigibili oltre l'esercizio	0	0	0
Debiti verso controllante:			
esigibili entro l'esercizio	1.187	90.801	91.988
esigibili oltre l'esercizio	0	0	0
Debiti tributari:			
esigibili entro l'esercizio	137.509	-115.657	21.852
esigibili oltre l'esercizio	0	0	0
Debiti verso istituti di previdenza:			
esigibili entro l'esercizio	27.504	1.646	29.150
esigibili oltre l'esercizio	0	0	0
Altri debiti:			
esigibili entro l'esercizio	147.784	-401	147.383
esigibili oltre l'esercizio	0	0	0
TOTALE	1.491.515	-118.824	1.379.691

La voce "debiti verso fornitori", è costituita da debiti sorti in relazione a costi derivanti da operazioni relative alla gestione caratteristica dell'impresa e sono iscritti al netto degli sconti commerciali, mentre quelli di cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Si precisa, inoltre, che con i fornitori non esistono situazioni conflittuali e che i pagamenti delle fatture sono stati sempre fatti nel pieno rispetto delle condizioni contrattualmente stabilite.

La voce "debiti verso fornitori" è così composta:

+ fornitori	1.008.620
+ fatture da ricevere	85.818
- note di credito da ricevere	<u>-5.120</u>
totale	1.089.318

La voce "debiti verso controllante" è relativa a debiti vantati nei confronti del Comune di Corsico e originati da operazioni di carattere esclusivamente commerciale. In particolare la voce in esame è relativa al corrispettivo del secondo semestre e al conguaglio delle royalties dovute al Comune.

La voce "debiti tributari" è così composta:

+ debiti verso erario per ritenute a dipendenti	17.546
+ debiti verso erario per ritenute a professionisti	1.293
+ debiti verso erario per IVA	<u>3.013</u>
totale	21.852

La voce "debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale" è così composta:

+ debiti verso inps dipendenti	22.654
+ debiti verso inail	76
+ debiti verso inpdap	6.290
+ debiti verso fondo est	<u>130</u>
totale	29.150

La voce "debiti verso altri" è così composta:

+ debiti verso dipendenti per salari	29.735
+ debiti verso dipendenti per premio	58.980
+ debiti verso dipendenti per ferie	42.447
+ debiti verso sindacati	115
+ debiti verso fondo pensione	4.897
+ fondo spese procedura esecutiva	7.073
+ commissioni bancarie	<u>4.136</u>
totale	147.383

- Ratei e risconti passivi:

Le movimentazione intervenute per i ratei passivi sono le seguenti:

RATEI e RISCONTI PASSIVI (valori espressi in unità di €)	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
Ratei passivi	600	-600	0
Risconti passivi	3.777	-1.153	2.624
TOTALE	4.377	-1.753	2.624

I risconti passivi sono stati calcolati nel rispetto del criterio della competenza temporale. Al 31 dicembre 2023 non sono stati rilevati i presupposti per la rilevazione di ratei passivi.

I risconti passivi sono al contributo sotto forma di credito d'imposta previsto dall'art. 1, commi 184-194, Legge 160/2019 e dall'art. 1, commi 1054-1058, Legge 178/2020, per l'acquisto di beni strumentali nuovi.

In relazione al periodo al quale si riferisce la competenza economica, i risconti passivi possono essere classificati nel seguente modo:

RISCONTI PASSIVI (valori espressi in unità di €)	DAL 01/01/24 AL 31/12/24	DAL 01/01/25 AL 31/12/28	OLTRE I 5 ANNI
Risconti su credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali	934	1.684	6
TOTALE	934	1.684	6

PATRIMONIO NETTO

Le variazioni intervenute nelle voci costituenti il patrimonio netto, possono essere così evidenziate:

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2022	VARIAZIONE		VALORE AL 31.12.2023
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Capitale sociale	1.046.408			1.046.408
Riserva legale	191.910	17.372		209.282
Utili portati a nuovo	430.997			430.997
Utile/Perdita dell'esercizio	550.459	494.733	550.459	494.733
TOTALI	2.219.774	512.105	550.459	2.181.420

In merito alla dinamica del patrimonio netto, si precisa che:

- il capitale sociale è stato interamente versato;
- la riserva legale ammonta a € 191.910. In base a quanto disposto dall'articolo 2430 del codice civile, "dagli utili netti annuali deve essere dedotta una somma corrispondente almeno alla ventesima parte di essi per costituire una riserva, fino a che questa non abbia raggiunto il quinto del capitale sociale". La riserva legale non è distribuibile;
- il dividendo riconosciuto ai soci in sede di destinazione dell'utile 2022 è stato di € 533.087.

5. PARTECIPAZIONI POSSEDUTE IN IMPRESE CONTROLLATE O COLLEGATE DIRETTAMENTE O PER IL TRAMITE DI SOCIETA' FIDUCIARIA O PER INTERPOSTA PERSONA

La Società non detiene partecipazioni in società controllate o collegate, né direttamente né per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

6. CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI

Nel patrimonio della Società non vi sono crediti o debiti di durata superiore ai cinque anni. Si fa inoltre presente che la Società non ha contratto impegni debitori costituendo garanzie reali su beni sociali.

6. bis. EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI VERIFICATE SI SUCCESSIVAMENTE ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si sono registrati, dopo la chiusura dell'esercizio 2023, effetti significativi nelle variazioni dei cambi valutari.

6. ter. AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI RELATIVI AD OPERAZIONI CHE PREVEDONO L'OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE

Nel patrimonio della Società non vi sono crediti o debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

7. LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI ATTIVI" E "RATEI E RISCONTI PASSIVI" E DELLA VOCE "ALTRI FONDI" DELLO STATO PATRIMONIALE NONCHE' LA COMPOSIZIONE DELLA VOCE "ALTRE RISERVE"

Relativamente alla composizione e movimentazione della voce in esame si rinvia a quanto già illustrato al punto 4 della presente nota integrativa.

7. bis. ORIGINE, POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE E DISTRIBUIBILITA' DELLE SINGOLE VOCI COMPONENTI IL PATRIMONIO NETTO NONCHE' LA LORO AVVENUTA UTILIZZAZIONE NEI PRECEDENTI ESERCIZI

Al 31 dicembre 2023 il patrimonio netto ammonta a complessivi euro 2.181.420. Nei prospetti di seguito riportati, vengono evidenziate le movimentazioni subite durante gli ultimi due esercizi delle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2021	VARIAZIONE		VALORE AL 31.12.2022
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Capitale sociale	1.046.408			1.046.408
Riserva legale	178.213	13.697		191.910
Utili portati a nuovo	430.997			430.997
Utile/Perdita dell'esercizio	273.934	550.459	273.934	550.459
TOTALI	1.929.552	564.156	273.934	2.219.774

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2022	VARIAZIONE		VALORE AL 31.12.2023
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Capitale sociale	1.046.408			1.046.408
Riserva legale	191.910	17.372		209.282
Utili portati a nuovo	430.997			430.997
Utile/Perdita dell'esercizio	550.459	494.733	550.459	494.733
TOTALI	2.219.774	512.105	550.459	2.181.420

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dal prospetto seguente:

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2023	Origine	Possibilità di utilizzazione	Quota Disponibile	Utilizzi tre esercizi precedenti: copertura perdite	Utilizzi tre esercizi precedenti: dividendi
Capitale sociale	1.046.408					
Riserva legale	209.282	U	B			
Utili portati a nuovo	430.997	U	A, B, C	430.997	0	0
Utile/Perdita dell'esercizio	494.733	U	A, B, C	494.733	0	972.284
TOTALI	2.181.420			925.730		

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

Legenda colonna "Possibilità di utilizzazione": A= per aumento di capitale; B= per copertura perdite; C= per distribuzione ai soci.

8. AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DEL PATRIMONIO

Nell'attivo patrimoniale della Società non sono presenti beni il cui valore sia stato incrementato dagli oneri finanziari sostenuti per la relativa acquisizione. Infatti né nel corso del 2023 né negli esercizi precedenti si è proceduto alla capitalizzazione di oneri finanziari.

9. L'IMPORTO COMPLESSIVO DEGLI IMPEGNI, DELLE GARANZIE E DELLE PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE, CON INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE REALI PRESTATE; GLI IMPEGNI ESISTENTI IN MATERIA DI TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI NONCHE' GLI IMPEGNI ASSUNTI NEI CONFRONTI DI IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, NONCHE' CONTROLLANTI E IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DI QUEST'ULTIME

Si segnala che non vi sono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale né vi sono impegni in materia di trattamento di quiescenza e simili né vi sono impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

10. RIPARTIZIONE DEI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI SECONDO CATEGORIE DI ATTIVITA' E SECONDO AREE GEOGRAFICHE

Per quanto concerne la ripartizione della voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni", iscritta a bilancio per € 6.236.880, relativamente alle categorie di attività, può essere così distinta:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
RICAVI FARMACIA 1	3.210.475	-114.043	3.096.432
RICAVI FARMACIA 2	780.247	-28.448	751.799
RICAVI FARMACIA 3	1.570.129	-138.260	1.431.869
RICAVI FARMACIA 4	922.146	34.634	956.780
TOTALE	6.482.997	-246.117	6.236.880

Relativamente, invece, alla suddivisione per aree geografiche può essere così rappresentata:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	ITALIA	ESTERO
RICAVI FARMACIA 1	3.096.432	0
RICAVI FARMACIA 2	751.799	0
RICAVI FARMACIA 3	1.431.869	0
RICAVI FARMACIA 4	956.780	0
TOTALE	6.236.880	0

10. bis. COMPOSIZIONE DELLE ALTRE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Per completezza di informazione, si forniscono altresì i dettagli della composizione delle restanti voci relative al conto economico della Società:

ALTRI RICAVI E PROVENTI	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
RESI ASSINDE	11.023	-1.575	9.448
ARROTONDAMENTI ATTIVI	13	-9	4
PROVENTI VARI	4.385	-3.261	1.124
PROVENTI PER ATTIVITA' PROMOZIONALI	52.563	40.273	92.836
RIMBORSI ASSICURATIVI	0	2.978	2.978
UTILIZZO STORNO FONDO RISCHI FISCALI	0	15.000	15.000
CONTRIBUTO IN CONTO IMPIANTI	1.227	-74	1.153
PLUSVALENZA CESSIONE CESPITI	1	-1	0
da riclassificazione proventi straordinari	3.961	36.309	40.270
CONTRIBUTO IN CONTO ESERCIZIO	0	4.291	4.291
TOTALE	73.173	93.931	167.104

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
ACQUISTI DIRETTI FARMACIA 1	930.882	-82.463	848.419
ACQUISTI DIRETTI FARMACIA 2	317.319	-23.109	294.210
ACQUISTI DIRETTI FARMACIA 3	550.245	-96.269	453.976
ACQUISTI DIRETTI FARMACIA 4	321.956	15.620	337.576
ACQUISTI FARMACIA DEPOSITO	1.829.511	126.921	1.956.432
ACQUISTI ALTRI PRODOTTI	329	5	334
PRESTAZIONI REFERTAZIONI	0	63	63
PRESTAZIONI MEDICINALI ASL	18.216	-444	17.772
IMBALLAGGI E BORSE	4.790	467	5.257
MATERIALI CONSUMO EMERGENZA COVID	366	-366	0
SCONTI IN FATTURE	-5.633	-346	-5.979
da riclassificazione proventi straordinari	-1.016	-1.333	-2.349
TOTALE	3.966.965	-61.254	3.905.711

COSTI PER SERVIZI	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
SPESE PULIZIA LOCALI	39.271	2.115	41.386
CONVENZIONI CON COMUNE	183.015	480	183.495
INFORMAZIONE E SERVIZI PER UTENTI	752	-193	559
TRASPORTI / TRASPORTI VALORI	15.447	4.403	19.850
ENERGIA ELETTRICA	26.060	1.197	27.257
MANUTENZIONI IMMOBILI DI PROPRIETA'	220	-30	190
MANUTENZIONI ATTREZZATURA	11.773	6.602	18.375
COMPENSI AMMINISTRATORI	17.385	-415	16.970
COMPENSI SINDACI	22.408	-1.051	21.357
COMPENSO REVISORE	8.528	0	8.528
MANUTENZIONI HARDWARE/SOFTWARE	20.959	20	20.979
SPESE LEGALI E CONSULENZE	36.589	-12.777	23.812
SPESE TELEFONICHE	6.744	-366	6.378
SPESE POSTALI	1.206	-471	735
ASSICURAZIONI DIVERSE	12.100	350	12.450
SPESE CONDOMINIALI	11.105	7.275	18.380
FARMACISTI PROFESSIONISTI	310.345	13.936	324.281
ADESIONE PROGETTO SANDOZ INSTORE	0	6.403	6.403
ALLESTIMENTO VETRINE FARMACIE	782	-432	350
GESTIONE SITO INTERNET E FACEBOOK	3.990	0	3.990
SVOLGIMENTO PRATICHE SICUREZZA-HACCP	5.800	900	6.700
PUBBLICITA'	1.024	-1.024	0
SPESE PER GARE	0	1.625	1.625
ALTRE MINORI	954	-954	0
da riclassificazione oneri straordinari	0	1.265	1.265
da riclassificazione proventi straordinari	0	-150	-150
TOTALE	736.457	28.708	765.165

COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
AFFITTO FARMACIA 1	90.600	7.031	97.631
AFFITTO FARMACIA 2	11.373	857	12.230
MANUTENZIONE BENI TERZI FARMACIA 1	908	-258	650
MANUTENZIONE BENI TERZI FARMACIA 2	200	50	250
NOLEGGIO ATTREZZATURA FARMACIA 1	784	78	862
NOLEGGIO ATTREZZATURA FARMACIA 2	247	43	290
NOLEGGIO ATTREZZATURA FARMACIA 3	348	20	368
NOLEGGIO ATTREZZATURA FARMACIA 4	268	4	272
NOLEGGIO ATTREZZATURA DEPOSITO	0	103	103
NOLEGGIO ATTREZZATURA UFFICI	126	12	138
da riclassificazione oneri straordinari	0	1.340	1.340
da riclassificazione proventi straordinari	0	-550	-550
TOTALE	104.854	8.730	113.584

COSTI PER IL PERSONALE	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
SALARI E STIPENDI	547.258	19.490	566.748
ONERI SOCIALI	175.918	5.312	181.230
ACCANTONAMENTO TFR	61.435	-15.812	45.623
PREMIO DI RENDIMENTO DIPENDENTI	60.470	-1.490	58.980
SERVIZI PER IL PERSONALE	31.669	2.747	34.416
da riclassificazione oneri straordinari	328	260	588
TOTALE	877.078	-877.078	
ACCANTONAMENTO FONDO FERIE	21.886	-6.782	15.104
UTILIZZO DEL FONDO FERIE	-14.284	-4.461	-18.745
TOTALE	884.680	-888.321	-3.641

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.602	-1	1.601
TOTALE	1.602	-1	1.601
AMM.TO FABBRICATI	10.778	-1	10.777
AMM.TO MACCHINE ELETTR. UFFICIO	890	465	1.355
AMM.TO ATTREZZATURE FARMACIE	847	164	1.011
AMM.TO FRIGORIFERI FARMACIE	3.120	-1.123	1.997
AMM.TO REGISTRATORI DI CASSA	1.442	251	1.693
AMM.TO MACCHINE ELETTR. FARMACIE	6.812	342	7.154
AMM.TO IMPIANTI ALLARME E SORVEGL.	2.359	-153	2.206
AMM.TO ARREDAMENTO DEPOSITO	90	0	90
AMM.TO FRIGORIFERI DEPOSITO	455	0	455
AMM.TO MACCHINE ELETTR. DEPOSITO	1.547	8	1.555
AMM.TO IMPIANTI DI CONDIZIONAMENTO	3.612	644	4.256
AMM.TO MOBILI E ARREDI FARMACIE	491	-96	395
AMM.TO CELLULARI UFFICIO	25	24	49
AMM.TO COSTI PLURIENNALI	5.932	-743	5.189
TOTALE	38.400	-218	38.182

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	RIMANENZE INIZIALI	VARIAZIONE	RIMANENZE FINALI
FARMACIA 1	295.521	-2.758	292.763
FARMACIA 2	53.344	-5.728	47.616
FARMACIA 3	114.862	-5.546	109.316
FARMACIA 4	63.856	1.066	64.922
DEPOSITO	406.049	82.404	488.453
TOTALE	933.632	69.438	1.003.070
ATTREZZATURE PER RIVENDITA	0	0	0
FONDO OBSOLESCENZA MAGAZZINO	0	0	0
TOTALE	933.632	69.438	1.003.070

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
RACCOLTA RIFIUTI	5.679	-200	5.479
CANCELLERIA	10.156	-973	9.183
QUOTE ASSOCIATIVE	8.509	185	8.694
LICENZE REGIONALI	1.339	0	1.339
LIQUIDAZIONE RICETTE ENPAF	23.864	-1.051	22.813
COMMISSIONI BANCARIE / POS / CARTE	41.239	-3.193	38.046
IMU / TASI	4.744	0	4.744
VOCI MINORI	5.724	541	6.265
ABBUONI PASSIVI	0	4	4
MINUSVALENZE CESSIONE CESPITI	0	0	0
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	458	-416	42
da riclassificazione oneri straordinari	0	331	331
da riclassificazione proventi straordinari	527	-527	0
TOTALE	102.239	-5.299	96.940

ALTRI PROVENTI FINANZIARI	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
INTERESSI ATTIVI BANCARI	15	2	17
INTERESSI ATTIVI DIVERSI	269	858	1.127
TOTALE	284	860	1.144

11. AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DIVERSI DAI DIVIDENDI

La Società non ha conseguito nel corso del 2023 i proventi della specie.

12. SUDDIVISIONE DELLA VOCE "INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI" DI CUI ALL'ARTICOLO 2425 NUMERO 17 DEL CODICE CIVILE, RELATIVI A PRESTITI OBBLIGAZIONARI O A DEBITI VERSO BANCHE ED ALTRI

La voce non ha sostenuto nel corso del 2023 oneri di natura finanziaria.

13. L'IMPORTO E LA NATURA DEI SINGOLI ELEMENTI DI RICAVO O DI COSTO DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Nel corso del 2023 la Società non ha conseguito ricavi né ha sostenuto costi di entità o incidenza eccezionali.

14. LA DESCRIZIONE DELLE DIFFERENZE TEMPORANEE CHE HANNO COMPORTATO LA RILEVAZIONE DI IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE NONCHE' L'AMMONTARE DELLE IMPOSTE ANTICIPATE CONTABILIZZATO IN BILANCIO ATTINENTI A PERDITE DELL'ESERCIZIO O DI ESERCIZI PRECEDENTI

Per quanto concerne la rappresentazione, negli schemi di bilancio, della fiscalità differita, si precisa che al 31 dicembre 2023 non sono stati rilevati i presupposti per la rilevazione di imposte anticipate e/o differite.

15. IL NUMERO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA

Nel corso del 2023 la Società ha avuto in forza complessivamente 19 dipendenti. Dato non variato rispetto al precedente esercizio.

16. L'AMMONTARE DEI COMPENSI, DELLE ANTICIPAZIONI E DEI CREDITI CONCESSI AGLI AMMINISTRATORI ED AI SINDACI, NONCHE' GLI IMPEGNI ASSUNTI PER LORO CONTO PER EFFETTO DI GARANZIA DI QUALSIASI TIPO PRESTATE

Nel corso del 2023, sono maturati i seguenti compensi:

. Amministratore unico	€	16.970
. Collegio Sindacale	€	21.357
. Revisore Legale	€	8.528

Si precisa inoltre che a favore dell'amministratore unico, dei sindaci e del revisore legale, non sono state concesse anticipazioni e/o crediti né sono state prestate a loro favore garanzie e/o impegni.

17. IL NUMERO E IL VALORE NOMINALE DEI TITOLI AZIONARI EMESSI DALLA SOCIETA'

La casistica in esame non interessa la Società.

18. AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI, I WARRANTS, LE OPZIONI E I TITOLI O VALORI SIMILARI EMESSI DALLA SOCIETA'

La Società non si trova in possesso di azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, warrants, opzioni, titoli o valori simili emessi dalla Società stessa.

19. NUMERO E CARATTERISTICHE DEGLI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA' CON L'INDICAZIONE DEI DIRITTI PATRIMONIALI E PARTECIPATIVI CHE CONFERISCONO E DELLE PRINCIPALI CARATTERISTICHE DELLE OPERAZIONI RELATIVE

La Società non ha emesso nessun strumento finanziario.

19. bis. I FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI ALLA SOCIETA', RIPARTITI PER SCADENZE E CON LA SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLI CON CLAUSOLA DI POSTERGAZIONE RISPETTO AGLI ALTRI CREDITORI

Al 31 dicembre 2023 non sono iscritti a bilancio debiti per finanziamenti erogati dai soci.

20. I DATI RICHIESTI DAL TERZO COMMA DELL'ART. 2447-SEPTIES CON RIFERIMENTO AI PATRIMONI DESTINATO AD UNO SPECIFICO AFFARE AI SENSI DELLA LETTERA A) DEL PRIMO COMMA DELL'ART. 2447-BIS

La Società non ha iscritto a bilancio patrimoni destinati ad uno specifico affare.

21. I DATI RICHIESTI DALL'ART. 2447-DECIES, OTTAVO COMMA

La Società non ha contratto finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

22. LE OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA CHE COMPORTANO IL TRASFERIMENTO AL LOCATARIO DELLA PARTE PREVALENTE DEI RISCHI E DEI BENEFICI INERENTI AI BENI CHE NE COSTITUISCONO OGGETTO

La Società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

22. bis. LE OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE QUOLORA LE STESSE SIANO RILEVANTI E NON SIANO STATE CONCLUSE A NORMALI CONDIZIONI DI MERCATO

La Società non ha concluso operazioni con parti correlate a condizioni diverse da quelle di mercato.

Si indicano di seguito i rapporti intervenuti nel corso dell'anno con la controllante COMUNE DI CORSICO:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2023
Crediti commerciali verso COMUNE DI CORSICO	0
Crediti finanziari verso COMUNE DI CORSICO	0
Debiti commerciali verso COMUNE DI CORSICO	0
Debiti finanziari verso COMUNE DI CORSICO	91.987

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2023
Ricavi per vendita merci verso COMUNE DI CORSICO	0
Ricavi per servizi verso COMUNE DI CORSICO	0
Costi per royalties COMUNE DI CORSICO	183.495
Costi per tassa rifiuti COMUNE DI CORSICO	11.068

22. ter. LA NATURA E L'OBIETTIVO ECONOMICO DI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Non risultano in essere operazioni fuori bilancio.

22. quater. LA NATURA E L'EFFETTO PATRIMONIALE, FINANZIARIO ED ECONOMICO DEI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si rilevano fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio se non il permanere della crisi energetica e del conflitto in Ucraina a cui si è aggiunto in queste ultime settimane l'acuirsi del conflitto in Medio Oriente. Allo stato attuale si ritiene che tali circostanze non rappresentino un elemento impattante il processo di stima della Direzione con riferimento al bilancio chiuso al 31 dicembre 2023.

La Società non risulta esposta in termini di crediti al 31 dicembre 2023 verso soggetti russi e/o ucraini

22. quinquies. IL NOME E LA SEDE LEGALE DELL'IMPRESA CHE REDIGE IL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'INSIEME PIU' GRANDI DI IMPRESA DI CUI L'IMPRESA FA PARTE IN QUANTO IMPRESA CONTROLLATA, NONCHE' IL LUOGO IN CUI E' DISPONIBILE LA COPIA DEL BILANCIO CONSOLIDATO

La Società rientra nel perimetro di consolidamento della propria controllante Comune di Corsico.

22. sexies. IL NOME E LA SEDE LEGALE DELL'IMPRESA CHE REDIGE IL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'INSIEME PIU' PICCOLO DI IMPRESE DI CUI L'IMPRESA FA PARTE IN QUANTO IMPRESA CONTROLLATA, NONCHE' IL LUOGO IN CUI E' DISPONIBILE LA COPIA DEL BILANCIO CONSOLIDATO

A livello locale la Società non rientra nel perimetro di consolidamento delle proprie controllanti.

22. septies. LA PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI

Relativamente all'utile d'esercizio di € 494.733 si propone all'assemblea di destinarlo interamente a dividendo a favore degli azionisti

INFORMAZIONI EX ART. 1 COMMA 125, DELLA LEGGE 4 AGOSTO 2017 N. 124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, così come integrato e modificato dall'art. 35 del Decreto Legge 34/2019, si segnala che la Società non ha ricevuto alcuna sovvenzione.

Relativamente, invece, agli aiuti di Stato e agli aiuti "de minimis" si rinvia a quanto contenuto nel Registro nazionale degli aiuti di Stato di cui all'art. 52 della Legge 234/2012.

Strumenti finanziari derivati.

Non sono iscritti a bilancio strumenti finanziari derivati.

INFORMAZIONI COMPLEMENTARI

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

L'importo iscritto a bilancio come "imposte sul reddito dell'esercizio", è così distinto:

Descrizione (valori espressi in unità di €)	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
Imposte correnti	206.825	-33.319	173.506
Imposte relative a esercizi precedenti	0	-2.400	-2.400
Imposte anticipate	0	3.600	3.600
TOTALE	206.825	-32.119	174.706

Le imposte correnti sono relative per € 147.008 all'IRES e per € 26.498 all'IRAP dell'esercizio.

Si riporta di seguito la riconciliazione fra l'onere fiscale da bilancio e l'onere teorico così come previsto dall'OIC 25:

		IRES	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		669.439	
ONERE FISCALE TEORICO IRES (aliquota del 24,00%)			160.665
Variazioni in aumento ai fini IRES:			
variazioni permanenti	5.384		
variazioni temporanee	0		
rigiro delle differenze temporanee da anni precedenti	0	+ 5.384	
Variazioni in diminuzione:			
variazioni permanenti	47.289		
variazioni temporanee	0		
rigiro delle differenze temporanee da anni precedenti	15.000	-62.289	
IMPONIBILE IRES		612.534	
IMPOSTE IRES CORRENTI su 612.534			147.008
IMPOSTE IRES ANTICIPATE			
IRES su variazioni temporanee			0
IRES su rigiro delle differenze temporanee da anni precedenti			3.600

		IRAP	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		668.295	
ONERE FISCALE TEORICO IRAP (aliquota del 3,90%)			26.064
Variazioni:			
costi e ricavi non rilevanti ai fini IRAP	842.379		
deduzioni e cuneo fiscale	-831.226	11.153	
IMPONIBILE IRAP		679.448	
IMPOSTE IRAP CORRENTI su 679.448			26.498

l'Amministratore Unico

Di Marco Luigi