

AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA F.CAVALLOTTI 46 50019 SESTO FIORENTINO (FI)
Codice Fiscale	04459630481
Numero Rea	FI 452715
P.I.	04459630481
Capitale Sociale Euro	260.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Farmacie (47.73.10)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.371	4.666
7) altre	91.795	106.636
Totale immobilizzazioni immateriali	94.166	111.302
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	5.078.065	5.252.894
2) impianti e macchinario	366.847	431.613
3) attrezzature industriali e commerciali	66.130	56.337
4) altri beni	275.933	334.882
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	5.343
Totale immobilizzazioni materiali	5.786.975	6.081.069
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	5	5
Totale partecipazioni	5	5
Totale immobilizzazioni finanziarie	5	5
Totale immobilizzazioni (B)	5.881.146	6.192.376
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	1.301.948	1.136.659
Totale rimanenze	1.301.948	1.136.659
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	93.442	114.827
Totale crediti verso clienti	93.442	114.827
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	69.073	73.425
Totale crediti tributari	69.073	73.425
5-ter) imposte anticipate	6.545	6.545
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	160.105	160.536
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.983	8.618
Totale crediti verso altri	168.088	169.154
Totale crediti	337.148	363.951
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	675.898	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	675.898	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.060.975	2.890.708
3) danaro e valori in cassa	110.987	82.686
Totale disponibilità liquide	3.171.962	2.973.394
Totale attivo circolante (C)	5.486.956	4.474.004
D) Ratei e risconti	43.955	55.458
Totale attivo	11.412.057	10.721.838

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	260.000	260.000
IV - Riserva legale	53.189	53.189
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	7.415	-
Varie altre riserve	6.388.183	6.388.184
Totale altre riserve	6.395.598	6.388.184
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.370	3.370
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	463.026	137.415
Totale patrimonio netto	7.175.183	6.842.158
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	193.269	163.269
Totale fondi per rischi ed oneri	193.269	163.269
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.087.611	1.978.906
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.339.584	1.089.832
Totale debiti verso fornitori	1.339.584	1.089.832
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	126.968	151.764
Totale debiti tributari	126.968	151.764
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	116.620	113.411
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	116.620	113.411
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	146.696	162.685
Totale altri debiti	146.696	162.685
Totale debiti	1.729.868	1.517.692
E) Ratei e risconti	226.126	219.813
Totale passivo	11.412.057	10.721.838

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.042.933	11.695.011
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	7.636	5.874
altri	100.314	85.697
Totale altri ricavi e proventi	107.950	91.571
Totale valore della produzione	12.150.883	11.786.582
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.946.371	6.557.676
7) per servizi	866.806	729.153
8) per godimento di beni di terzi	290.767	286.272
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.272.273	2.165.517
b) oneri sociali	709.200	665.186
c) trattamento di fine rapporto	194.478	328.087
e) altri costi	3.409	25.042
Totale costi per il personale	3.179.360	3.183.832
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.537	362.976
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	344.463	347.109
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	230
Totale ammortamenti e svalutazioni	362.000	710.314
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(165.290)	17.984
12) accantonamenti per rischi	30.000	7.302
14) oneri diversi di gestione	135.249	122.185
Totale costi della produzione	11.645.263	11.614.718
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	505.620	171.864
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	1.542	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	14.624	4.254
Totale proventi diversi dai precedenti	14.624	4.254
Totale altri proventi finanziari	16.166	4.254
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	-	63
Totale interessi e altri oneri finanziari	-	63
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	16.166	4.191
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	521.786	176.055
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	58.760	29.643
imposte differite e anticipate	-	8.997
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	58.760	38.640
21) Utile (perdita) dell'esercizio	463.026	137.415

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	463.026	137.415
Imposte sul reddito	58.760	38.640
Interessi passivi/(attivi)	(16.166)	(4.191)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	1.850	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	507.470	171.864
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	194.595	335.389
Ammortamenti delle immobilizzazioni	362.000	710.084
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	556.595	1.045.473
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.064.065	1.217.337
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(165.289)	17.983
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	21.385	(36.693)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	249.752	35.400
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	11.503	5.223
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	6.313	49.325
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(41.688)	90.731
Totale variazioni del capitale circolante netto	81.976	161.969
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.146.041	1.379.306
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	16.166	4.191
(Imposte sul reddito pagate)	(49.230)	(45.115)
(Utilizzo dei fondi)	(55.890)	(7.302)
Altri incassi/(pagamenti)	-	(117.654)
Totale altre rettifiche	(88.954)	(165.880)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.057.087	1.213.426
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(76.286)	(41.056)
Disinvestimenti	25.921	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(401)	(1.456)
Disinvestimenti	(1.855)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(8.613)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	675.898	-
Disinvestimenti	-	5.813
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	623.277	(45.312)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	(81)
Mezzi propri		

Aumento di capitale a pagamento	(1)	1
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(130.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(130.001)	(80)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.550.363	1.168.034
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.890.708	1.744.273
Danaro e valori in cassa	82.686	61.087
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.973.394	1.805.360
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.060.975	2.890.708
Danaro e valori in cassa	110.987	82.686
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.171.962	2.973.394

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Dal rendiconto finanziario emerge che un ulteriore aumento della liquidità disponibile rispetto all'esercizio precedente per circa 199.000 euro. Il flusso di cassa operativo pari ad euro 1.057.087, è stato destinato principalmente ad attività di investimento (in particolare l'acquisto di titoli obbligazionari allo scopo di impiegare la liquidità disponibile in eccesso) per un importo complessivo di euro 623.277. Nell'esercizio inoltre è stato pagato il dividendo deliberati con l'approvazione del bilancio 2022 per euro 130.000.

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 463.026.

Attività svolte

La società svolge prevalentemente l'attività della gestione delle otto farmacie comunali e di sei studi medici nel Comune di Sesto Fiorentino. Si occupa anche della gestione della biblioteca comunale e degli eventi culturali collegati.

Non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, codice civile.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non si segnalano, inoltre, fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

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.

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

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite dall'avviamento iscritto in bilancio per l'importo determinato in sede di perizia del patrimonio sociale, dai programmi software e dai lavori di miglioramento su beni di terzi.

L'ammortamento del valore di avviamento è stato effettuato considerando un abbattimento del 5% del valore determinato in sede di perizia. Il processo di ammortamento di tale componente si è concluso nel 2022. Il software ed i programmi di gestione sono iscritti in bilancio al netto dell'ammortamento eseguito in misura del 20% del costo di acquisto. Le spese su beni di terzi sono ammortizzate in base al minore tra la durata di presumibile utilità dei lavori e la durata residua del contratto di locazione.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e 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: 3% per gli immobili, 7,5% per gli impianti e macchinari, 12% per gli altri beni, 15% per le attrezzature industriali e 25% per gli automezzi.

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.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

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, sussidiarie e di consumo, semilavorati, merci 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 del costo medio ponderato.

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

Sono state stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio. Per quanto riguarda gli effetti fiscali derivanti da variazioni temporanee negative e positive, dalle quali potrebbero derivare minori e/o maggiori imposte collegate a future corrispondenti variazioni si è inteso non contabilizzarne gli effetti data la scarsa significatività dell'importo.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione 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.

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, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	6.622	11.664	6.890.000	157.126	7.065.412
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.622	6.998	6.890.000	50.490	6.954.110
Valore di bilancio	-	4.666	-	106.636	111.302
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	402	-	(1)	401
Ammortamento dell'esercizio	-	2.697	-	14.840	17.537
Totale variazioni	-	(2.295)	-	(14.841)	(17.136)
Valore di fine esercizio					
Costo	6.622	11.775	689.000	157.126	864.523
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.622	9.404	689.000	65.331	770.357
Valore di bilancio	-	2.371	-	91.795	94.166

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

Il costo del software è ammortizzato in cinque esercizi.

L'avviamento commerciale è iscritto in Bilancio ai sensi dell'art. 115 D.Lgs. 267/00 sulla base della valutazione di stima redatta dal tecnico nominato dal Tribunale di Firenze. Il suo ammortamento è stato previsto in misura del 5% come esposto nelle motivazioni delle precedenti note integrative a cui si fa riferimento in relazione al principio della recuperabilità. Il processo di ammortamento si è concluso nel 2022.

Nella voce "altre immobilizzazioni" sono confluiti i lavori di ristrutturazione sugli immobili in locazione. I costi sono stati ammortizzati in base alla durata residua del contratto di affitto o alla vita utile dei lavori se inferiore.

Tra i costi di impianto è stato inserito il costo relativo alla società Doccia Service Srl confluito a seguito del processo di fusione completato nell'esercizio 2019 e il cui processo di ammortamento si è concluso nell'esercizio 2021.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.786.975	6.081.069	(294.094)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	6.839.279	851.944	182.219	913.284	5.343	8.792.069
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.586.385	420.331	125.882	578.402	-	2.711.000
Valore di bilancio	5.252.894	431.613	56.337	334.882	5.343	6.081.069
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	4.950	33.756	37.580	-	76.286
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	7.657	4.949	3.602	4.365	5.343	25.916
Ammortamento dell'esercizio	167.172	64.767	20.361	92.164	-	344.463
Totale variazioni	(174.829)	(64.766)	9.793	(58.949)	(5.343)	(294.094)
Valore di fine esercizio						
Costo	6.830.529	851.944	204.389	930.324	-	8.817.186
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.752.464	485.097	138.259	654.391	-	3.030.211
Valore di bilancio	5.078.065	366.847	66.130	275.933	-	5.786.975

Nel corso dell'esercizio, sono state effettuate una serie di acquisizioni di beni strumentali, che hanno raggiunto un valore complessivo di 76.286 euro. Questi acquisti rappresentano principalmente attrezzature tecnologiche avanzate, inclusi due nuovi distributori automatici. Questi investimenti sono stati realizzati nell'ottica di sostituzione dei cespiti obsoleti e del continuo aggiornamento e modernizzazione delle risorse aziendali.

Per quanto concerne i beni immobili il valore di suddivisione tra terreni, fabbricati e fondo ammortamento fabbricati è riportato nel seguente prospetto:

	Valore fabbricato	Valore terreno	Fondo amm.to
Farmacia 1	1.144.642	257.195	453.360
Studi Medici piazza IV Novembre	1.775.350	407.615	713.230
Farmacia 5	434.155	85.347	130.136
Studi medici via Togliatti	392.538	92.364	126.307
Farmacia 4	238.397	59.599	65.559
Studi medici Leopardi	229.127	51.268	59.041
Sede e studio medico (via Cavallotti)	1.358.198	304.733	204.832
Totale	5.572.407	1.258.121	1.752.465

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.301.948	1.136.659	165.289

I criteri di valutazione adottati non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Le rimanenze finali sono costituite da merce e sono state valutate al costo di acquisto oltre ad oneri accessori di diretta imputazione e con l'adozione del criterio del costo medio ponderato.

Il valore delle rimanenze è aumentato rispetto allo scorso esercizio di euro 165.289. Di seguito sono evidenziate le giacenze per singolo punto vendita:

	2023	2022
Farmacia 1	293.918	261.763
Farmacia 2	123.545	108.865
Farmacia 3	98.655	80.787
Farmacia 4	89.453	67.595
Farmacia 5	110.191	100.780
Farmacia 6	211.880	203.159
Farmacia 7	142.855	107.422
Farmacia 8	230.451	206.288
Totale	1.301.948	1.136.659

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	114.827	(21.385)	93.442	93.442	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	73.425	(4.352)	69.073	69.073	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	6.545	-	6.545		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	169.154	(1.066)	168.088	160.105	7.983
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	363.951	(26.803)	337.148	322.620	7.983

I crediti v/clienti fanno riferimento alle fatture emesse nei confronti dei medici relativamente al secondo semestre dell'anno per la quota di compartecipazione alle spese di gestione degli ambulatori ed alle spese di smaltimento dei rifiuti speciali. Nella voce è inoltre incluso il saldo attivo nei confronti della ASL per le fatture relative all'ultimo trimestre per la distribuzione dei prodotti diabetici e per la vendita dei prodotti per la celiachia a carico dell'ente e i crediti nei confronti degli altri clienti per vendite di merci e prestazioni di servizi.

Il fondo svalutazione crediti è complessivamente pari ad euro 33.572.

Rispetto all'esercizio precedente, il saldo dei crediti v/clienti si è ridotto di circa il 18%.

I crediti tributari sono relativi al credito per IRES, al credito per l'imposta sostitutiva per il TFR e ai crediti di imposta spettanti alla società.

I crediti per imposte anticipate, pari ad euro 6.545, sono stati generati negli scorsi esercizi e fanno riferimento all'accantonamento per fondo rischi su crediti eccedente la quota deducibile fiscalmente.

I crediti v/altri sono composti principalmente dai crediti verso l'Azienda ASL per le ricette contabilizzate a dicembre il cui incasso è stato effettuato nell'esercizio 2023. Tale credito è pari ad euro 125.114 (dato 2022 pari ad euro 138.462).

Tra gli altri elementi significativi segnaliamo le spese condominiali e i crediti verso l'Assinde, associazione che si occupa del ritiro dei farmaci scaduti.

I crediti esigibili oltre l'esercizio successivo sono relativi a depositi cauzionali su utenze per euro 7.983.

L'area geografica di riferimento dei crediti è l'Italia

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
675.898		675.898

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	675.898	675.898
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	675.898	675.898

I titoli risultano iscritti in bilancio fanno riferimento ad obbligazioni governative italiane che sono state sottoscritte nel corso dell'esercizio al fine di investire la liquidità presente sui conti correnti.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.171.962	2.973.394	198.568

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.890.708	170.267	3.060.975
Denaro e altri valori in cassa	82.686	28.301	110.987
Totale disponibilità liquide	2.973.394	198.568	3.171.962

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. In particolare, sono confluiti in questa voce il saldo del conto corrente intrattenuto con Banca Desio (Banca Popolare di Spoleto).

Rispetto all'esercizio precedente osserviamo un ulteriore incremento.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
43.955	55.458	(11.503)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	639	(479)	160
Risconti attivi	54.819	(11.023)	43.796
Totale ratei e risconti attivi	55.458	(11.503)	43.955

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

Descrizione	Importo
Risconto su assicurazioni	22.239
Ris. FASDA ramo cultura	553
Ris. affitti e locazioni	19.356
Ris. assistenza sanitaria	1.260
Ris. noleggi	388
Altri di ammontare non apprezzabile	159
Totale	43.955

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni		
Capitale	260.000	-	-		260.000
Riserva legale	53.189	-	-		53.189
Altre riserve					
Riserva straordinaria	-	-	7.415		7.415
Varie altre riserve	6.388.184	-	(1)		6.388.183
Totale altre riserve	6.388.184	-	7.414		6.395.598
Utili (perdite) portati a nuovo	3.370	-	-		3.370
Utile (perdita) dell'esercizio	137.415	130.000	(7.415)	463.026	463.026
Totale patrimonio netto	6.842.158	130.000	(1)	463.026	7.175.183

La riserva legale è invariata rispetto allo scorso esercizio avendo superato il valore previsto dalla normativa.

La voce "altre riserve" fa riferimento alla riserva di conferimento per un importo residuo pari ad euro 6.172.352 e ad una riserva indisponibile pari ad euro 223.246.

La riserva indisponibile è stata costituita in quanto la società, negli anni 2020 e 2021, ha utilizzato la facoltà, prevista dall'articolo 60 del D.L. 14 agosto 2020 n. 104, di sospendere parzialmente gli ammortamenti.

Rispetto all'esercizio precedente la riserva straordinaria è aumentata di euro 7.414 per l'accantonamento di parte dell'utile di esercizio 2022 come da deliberazione dell'assemblea dei soci.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	260.000	Capitale sociale	B
Riserva legale	53.189	Riserva di utili	A,B
Altre riserve			
Riserva straordinaria	7.415	Riserva di utili	A,B,C,D
Varie altre riserve	6.388.183		
Totale altre riserve	6.395.598		
Utili portati a nuovo	3.370		A,B,C,D
Totale	6.712.157		

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

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
193.269	163.269	30.000

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	163.269	163.269
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	30.000	30.000
Totale variazioni	30.000	30.000
Valore di fine esercizio	193.269	193.269

In ottemperanza alle disposizioni contenute nel principio contabile numero 16 sono stati scorporati dal fondo ammortamento degli immobili il valore relativo alla quota attribuibile al terreno facendo confluire l'importo in un apposito fondo rischi di ripristino e recupero ambientale.

Nel corso dell'esercizio 2021 era stata accantonata a titolo prudenziale la somma di euro 10.000 a copertura di una controversia legale in corso. Nel 2023 è giunto a conclusione il giudizio di secondo grado con esito a favore della società. La controparte ha tuttavia presentato ricorso in Cassazione e pertanto la controversia legale non può dirsi ancora ultimata. Per tali motivi, è stato deciso di incrementare ulteriormente il fondo rischi portandolo ad euro 40.000 ad integrale copertura dei rischi previsti in caso di soccombenza nell'ultimo grado di giudizio.

I fondi presenti in bilancio a fine esercizio sono quindi i seguenti:

	Importo
Fondo recupero ambientale farmacia 1	50.135
Fondo recupero ambientale studi medici via IV Novembre	79.485
Fondo recupero ambientale farmacia 5	8.962
Fondo recupero ambientale studi medici via Togliatti	9.698
Fondo recupero ambientale farmacia 4	2.682
Fondo recupero ambientale studi medici Leopardi	2.307
Fondo controversie legali in corso	40.000
Totale	193.269

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
2.087.611	1.978.906	108.705

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.978.906
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	164.595
Utilizzo nell'esercizio	55.890
Totale variazioni	108.705

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di fine esercizio	2.087.611

La movimentazione del fondo evidenzia l'accantonamento a carico dell'esercizio per quanto maturato dai dipendenti in forza alla data del 31/12/23 calcolato in base al C.C.N.L. applicato, ed in diminuzione l'utilizzo per la corresponsione delle spettanze ai dipendenti il cui rapporto di lavoro è terminato in corso d'anno.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	1.089.832	249.752	1.339.584	1.339.584
Debiti tributari	151.764	(24.796)	126.968	126.968
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	113.411	3.209	116.620	116.620
Altri debiti	162.685	(15.989)	146.696	146.696
Totale debiti	1.517.692	212.176	1.729.868	1.729.868

I debiti, al 31/12/2023, ammontano complessivamente a euro 1.729.868 e sono aumentati di circa il 13% rispetto all'esercizio precedente (dato 2022 euro 1.517.692).

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

I debiti v/fornitori sono la componente che ha avuto l'aumento più consistente rispetto all'anno scorso.

I debiti tributari, in bilancio per euro 126.968, sono costituiti principalmente dai debiti verso l'erario per le imposte sul reddito, le ritenute di lavoro dipendente e per l'iva.

La voce altri debiti, il cui importo è diminuito di circa il 10% rispetto al 2022, accoglie i debiti non rientranti nelle altre categorie. L'elemento principale è composto dal debito verso il personale dipendente per le retribuzioni che è passato da euro 154.117 nel 2022 ad euro 137.774 nell'esercizio corrente.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono presenti in bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni della società (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
226.126	219.813	6.313

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	174.611	10.231	184.842
Risconti passivi	45.202	(3.918)	41.284
Totale ratei e risconti passivi	219.813	6.313	226.126

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

Descrizione	Importo
Ratei personale dipendente	127.956
Commissioni e canoni pos e cc	5.030
Premio prod.ne ramo cultura	14.320
Premio prod. ramo farmacie	36.114
Risconto cred.imp. beni strum.	41.284
Altri di ammontare non apprezzabile	1.422
Totale	226.126

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, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni	
12.150.883	11.786.582	364.301	
Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	12.042.933	11.695.011	347.922
Altri ricavi e proventi	107.950	91.571	16.379
Totale	12.150.883	11.786.582	364.301

Il valore della produzione è aumentato nell'esercizio di circa il 3%. Si rinvia alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato dell'andamento dei ricavi.

Costi della produzione

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

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad euro 6.946.371 con un incremento di circa il 6% rispetto all'esercizio precedente.

Costi per servizi

Nei costi per servizi sono iscritti tutti i costi non direttamente imputabili ai prodotti commercializzati. La voce evidenzia un saldo pari ad euro 868.806. Nella seguente tabella evidenziamo alcuni valori di maggior interesse per l'attività operativa:

	Importo
Energia elettrica	143.232
Manutenzioni e riparazioni	22.519
Canoni di manutenzione	58.674
Servizi di pulizia	103.737
Compensi professionali	71.595
Spese telefoniche	41.481
Oneri bancari	54.867
Premi assicurativi	35.910

Costi per godimento beni di terzi

Nella voce B8 sono iscritti i canoni di locazione e gli oneri condominiali versati per gli immobili non di proprietà. Sono inoltre confluiti nella presente sezione i canoni di noleggio di alcune attrezzature tecniche e le licenze software.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Accantonamento per rischi

L'accantonamento di 30.000 euro fa riferimento al Fondo Rischi Legali legato ad una causa in corso.

Oneri diversi di gestione

Altri costi non altrove classificabili hanno trovato qui la loro collocazione per un totale di euro 135.247. Il principale componente della voce sono le imposte e tasse non sul reddito per euro 64.089 (di cui IMU per euro 37.174) e le erogazioni liberali per euro 19.674.

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari sono relativi agli interessi maturati sui conti correnti bancari e sulle obbligazioni della società. Rispetto allo scorso esercizio osserviamo un consistente aumento frutto del rialzo dei tassi di interesse sul mercato.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
58.760	38.640	20.120

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	58.760	29.643	29.117
IRES	17.246		17.246
IRAP	41.514		41.514
Imposte differite (anticipate)		8.997	(8.997)
Totale	58.760	38.640	20.120

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte per l'importo di euro 6.545. Tale importo fa riferimento al fondo svalutazione crediti stanziato in eccesso alla quota fiscalmente deducibile.

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

Nota integrativa, 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	1	1	
Quadri	10	10	
Impiegati	60	60	
Totale	71	71	

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	10
Impiegati	60
Totale Dipendenti	71

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	9.600	14.520

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.500
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	7.500

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha prestato garanzie e non ha preso impegni in favore o nei confronti di terzi che possano dar luogo a potenziali passività che non risultano dalla situazione patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447- bis, lettera b), c.c..

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società non ha effettuato operazioni con parti correlate, intendendo per tali soci, dirigenti con responsabilità strategiche, amministratori, sindaci e familiari ad un prezzo diverso da quello di mercato ovvero con clausole di pagamento che non riflettono le normali condizioni di mercato.

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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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	463.026
5% a riserva legale	Euro	0
a riserva straordinaria	Euro	13.026
a dividendo	Euro	450.000

Nota integrativa, parte finale

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili. L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

In base alle indicazioni che sono state fornite, si invita ad approvare il bilancio chiuso al 31.12.2023 e la proposta di destinazione dell'utile di esercizio sopra esposta.

Sesto Fiorentino, li 25 marzo 2024

L'amministratore unico

(Elena Campostrini)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto dott. Simone Malacarne, professionista incaricato ai sensi dell'art. 31 L. 340/00 del deposito del bilancio per la società Azienda Farmacie e Servizi SpA dichiara:

- 1 - di essere regolarmente iscritto all'ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Pisa al n. 612/A e di non avere in corso procedimenti disciplinari;
- 2 - di avere ricevuto incarico dai legali rappresentanti della società per il deposito del bilancio di esercizio della società stessa;

ATTESTA

Ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della legge 340/2000 che i documenti allegati alla presente pratica per essere depositati nel registro delle imprese sono conformi agli originali approvati dagli organi competenti e depositati presso la società.

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