

FARMACIE COMUNALI DI CUNEO SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ROMA 28 CUNEO CN
Codice Fiscale	03094370040
Numero Rea	CN 261890
P.I.	03094370040
Capitale Sociale Euro	10.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI CUNEO
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	94.509	99.665
II - Immobilizzazioni materiali	118.637	132.775
III - Immobilizzazioni finanziarie	13.884	12.221
Totale immobilizzazioni (B)	227.030	244.661
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	889.928	925.385
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	158.055	150.011
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	1.685
imposte anticipate	19.530	19.530
Totale crediti	177.585	171.226
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	292.095	-
IV - Disponibilità liquide	238.822	254.878
Totale attivo circolante (C)	1.598.430	1.351.489
D) Ratei e risconti	21.358	61.515
Totale attivo	1.846.818	1.657.665
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	2.000	2.000
VI - Altre riserve	359.692	306.506
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	172.490	103.184
Totale patrimonio netto	544.182	421.690
B) Fondi per rischi e oneri	70.000	70.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	327.594	267.450
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	889.677	885.404
Totale debiti	889.677	885.404
E) Ratei e risconti	15.365	13.121
Totale passivo	1.846.818	1.657.665

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.704.189	4.126.874
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	7.536	1.158
altri	21.959	59.151
Totale altri ricavi e proventi	29.495	60.309
Totale valore della produzione	4.733.684	4.187.183
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.800.881	2.369.368
7) per servizi	208.642	211.391
8) per godimento di beni di terzi	335.247	327.606
9) per il personale		
a) salari e stipendi	711.150	656.367
b) oneri sociali	227.748	203.603
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	101.413	76.301
c) trattamento di fine rapporto	76.723	54.780
e) altri costi	24.690	21.521
Totale costi per il personale	1.040.311	936.271
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	39.779	32.093
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.411	9.056
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	30.368	23.037
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	339	337
Totale ammortamenti e svalutazioni	40.118	32.430
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	35.457	175.275
14) oneri diversi di gestione	27.324	26.660
Totale costi della produzione	4.487.980	4.079.001
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	245.704	108.182
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	368	5.178
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	5.178
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	368	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	1
Totale proventi diversi dai precedenti	-	1
Totale altri proventi finanziari	368	5.179
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	-	295
Totale interessi e altri oneri finanziari	-	295
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	368	4.884
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	1.663	2.528
Totale rivalutazioni	1.663	2.528

Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	1.663	2.528
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	247.735	115.594
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	75.245	31.940
imposte differite e anticipate	-	(19.530)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	75.245	12.410
21) Utile (perdita) dell'esercizio	172.490	103.184

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

La società, ai sensi dell'art. 2364 del codice civile, ha fatto utilizzo della clausola statutaria che prevede la possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. Le ragioni di tale dilazione sono da ricondursi alla compiuta scadenza delle cariche sociali della società, coincidente con l'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2021, e alla necessità di attendere i tempi tecnici della procedura ad evidenza pubblica di raccolta delle candidature e nomina delle nuove cariche da parte del Comune di Cuneo, unico socio della società.

Attività svolte.

L'esercizio 2022 è stato caratterizzato da un progressivo ritorno alla normalità nell'attività di farmacia ad eccezione dei primi mesi dell'anno in cui si è presentata la quarta ondata di contagi da Covid-19 e l'attività di esecuzione tamponi, soprattutto per le quarantene scolastiche, è stata intensificata grazie alla collaborazione di più infermieri professionali e di alcuni farmacisti dipendenti della Società resosi disponibili.

Il fatturato è quindi tornato ad essere in linea con quello degli ultimi esercizi pre-pandemia.

Gli orari di apertura delle farmacie sono rimasti i medesimi con l'eccezione dell'apertura mattutina anticipata alle ore 08.00 per la Farmacia Comunale 5 Movicentro dal mese di Febbraio 2022.

In collaborazione con l'Ufficio Personale del Comune di Cuneo è stato bandito il Concorso Pubblico per soli esami mirato alla selezione di un farmacista collaboratore. Durante il mese di Aprile 2022 i candidati hanno sostenuto le prove concorsuali ed è stata stilata una graduatoria di merito di 12 farmacisti idonei. Nel corso dell'esercizio sono stati inseriti in organico, a tempo indeterminato, 4 farmacisti della graduatoria.

A Dicembre 2022 è stato aggiudicato l'appalto, di durata quadriennale del valore di 8.000.000,00 di euro ad Unifarma Distribuzione Spa vincitrice della gara europea a procedura aperta per l'affidamento della fornitura di prodotti farmaceutici e parafarmaceutici alle Farmacie Comunali di Cuneo avendo essa offerto il miglior ribasso di gara pari al 33,14%.

Anche quest'anno la Società ha cercato di valorizzare la sua caratteristica di "forza sociale" per il territorio attraverso:

- il mantenimento di estesi orari di apertura (una farmacia aperta 7 giorni su 7, quattro 6 giorni su 7 di cui due che effettuano orario continuato);
- la partecipazione alle giornate del Banco Farmaceutico e della Farmacia per i bambini;
- l'accoglienza in alternanza scuola-lavoro, durante il periodo estivo, dei ragazzi del Liceo Scientifico e Classico di Cuneo;
- il proseguimento dell'iniziativa "Kit Nuovi Nati" la quale prevede la consegna ad ogni nuovo nato residente nel Comune di Cuneo di un pacco dono contenente articoli della prima infanzia e l'omaggio di 4 lezioni di acquaticità presso lo Stadio del Nuoto di Cuneo;
- il servizio di ricarica delle mense scolastiche per le scuole della città di Cuneo effettuato gratuitamente in convenzione con il Comune e la società vincitrice dell'appalto presso le cinque farmacie comunali;
- il servizio gratuito di ritiro referti per conto dell'Asl CN1;
- il servizio di pagamento ticket sanitari per conto dei cittadini privi di mezzi di pagamento elettronico.

Il Bilancio dell'esercizio 2022 chiude con un utile di euro 172.490,00 in buona ripresa rispetto all'utile conseguito nell'esercizio precedente.

I ricavi si sono attestati sul valore di 4.704.189,27 euro in aumento rispetto all'esercizio 2021.

Il margine lordo passa da Euro 1.420.503,53 del 2021 ad Euro 1.669.989,87 del 2022, registrando un incremento sia in termini assoluti sia in termini percentuali rispetto alle vendite tipiche dell'attività, attestandosi al 37,16% rispetto al 35,93% dell'anno precedente.

E' stato avviato, durante il mese di Marzo 2023, il nuovo servizio infermieristico presso la Farmacia Comunale 2 Einaudi e la Farmacia Comunale 3 San Paolo con la possibilità di prestazioni domiciliari in Cuneo Città.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri di redazione.

Conformemente al disposto dall'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Alla chiusura del bilancio 2020 tutte le immobilizzazioni immateriali erano totalmente ammortizzate. Nel corso del 2021, invece, erano state accese nuove immobilizzazioni immateriali per € 108.721 in seguito al sostenimento di costi per migliorie su beni di terzi relativi all'ampliamento della farmacia n. 4, valutati ad utilità pluriennale, e per i quali è stato avviato il sistematico procedimento di ammortamento con il criterio indicato al paragrafo precedente, poi proseguito nel 2022. Nel medesimo 2022 sono state accese ulteriori nuove immobilizzazioni immateriali per € 4.255 in seguito al sostenimento di costi per migliorie su beni di terzi sempre relativi alla farmacia n. 4 (nuove insegne), valutati ad utilità pluriennale, e per i quali è stato avviato il sistematico procedimento di ammortamento con il criterio indicato al paragrafo precedente.

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.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

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 aliquote determinate in base al D.M. 31.12.1988 applicate sulla base della norma fissata dall'art. 102 del DPR 917/86 non modificate rispetto all'esercizio precedente nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

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.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate da partecipazioni, il cui dettaglio viene fornito nei paragrafi seguenti, valutate con il metodo del costo. Il relativo valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo degli eventuali oneri accessori.

Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c. c. Detto valore è stato determinato rettificando il valore nominale dei crediti esistenti in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono stati valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione del titolo, costituito dal prezzo pagato comprensivo dai costi accessori, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c. .

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi rischi

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi

Tale posta di bilancio è stata accesa nel 2015 per le motivazioni espresse nella nota integrativa relativa al bilancio dell'esercizio corrispondente cui si rinvia. Nel corso del 2016 è avvenuto un utilizzo parziale del fondo. Nel 2019 si è provveduto ad ulteriore accantonamento per € 40.000 per tenere conto prudenzialmente di possibili casi di obsolescenze di magazzino. Nel 2020 si è provveduto ad ulteriore accantonamento per € 60.000 per tenere conto prudenzialmente di possibili casi di obsolescenze di magazzino e a rilascio per € 13.938 che è rappresentato dal residuo acceso nel 2015 e venuto meno definitivamente alla data di chiusura del presente esercizio. Nel 2021 si è provveduto a parziale rilascio per € 30.000 in seguito ad aggiornamento dei possibili casi di obsolescenze di magazzino.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Strumenti finanziari

Si dà atto che non esistono in bilancio strumenti finanziari iscritti ad un valore superiore al loro fair value

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	193.588	645.130	7.600	846.318
Rivalutazioni	-	-	4.621	4.621
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	93.923	512.355		606.278
Valore di bilancio	99.665	132.775	12.221	244.661
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	4.255	16.818	-	21.073
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	589	-	589
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	1.663	1.663
Ammortamento dell'esercizio	9.411	30.368		39.779
Totale variazioni	(5.156)	(14.139)	1.663	(17.632)
Valore di fine esercizio				
Costo	197.843	661.359	7.600	866.802
Rivalutazioni	-	-	6.284	6.284
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	103.334	542.722		646.056
Valore di bilancio	94.509	118.637	13.884	227.030

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Farmauniti Società Cooperativa	12.206	13.869	1.663
Consorzio Conai	15	15	0

Totali	12.221	13.884	1.663
---------------	---------------	---------------	--------------

L'incremento è dovuto all'attribuzione alla nostra società di somme a titolo di rivalutazione gratuita del capitale sociale ai sensi dell'art. 7 della L. 59/1992 in forza della partecipazione alla società Farmauniti Società Cooperativa.

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 889.928 (€ 925.385 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Rimanenze di merci	925.385	889.928	-35.457
Totali	925.385	889.928	-35.457

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante accantonamento al fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di € 338,50. Detto accantonamento si aggiunge all'importo pre-esistente nel fondo svalutazione crediti e proveniente dagli accantonamenti degli esercizi precedenti, portando il fondo al valore totale di € 1.719,02.

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 177.585 (€ 171.226 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Composizione dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Valore nominale	Fondo svalutazione	Fondo svalutazione interessi di mora	Valore netto
Verso Clienti - esigibili entro l'esercizio successivo	140.916	1.719	0	139.197
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	21.215	0	0	21.215
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	17.173	0	0	17.173
Totali	179.304	1.719	0	177.585

Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso clienti	102.441	139.197	+36.756
Crediti tributari	43.071	21.215	-21.856
Crediti verso altri	25.714	17.173	-8.541
Totali	171.226	177.585	6.359

Nei crediti verso clienti sono presenti le mutue di dicembre e le fatture emesse nei confronti dell'Asl CN1 incassate nei primi mesi dell'esercizio successivo. La voce comprende inoltre fatture emesse nei confronti di enti pubblici quali INAIL e Consorzio socio assistenziale del Cuneese; in questi casi le tempistiche di pagamento sono più lunghe.

Nella voce crediti tributari nel 2022 è ricompreso il credito d'imposta beni strumentali per Euro 1.685 e il credito per IRES e IRAP anticipate per Euro 19.530. Nel 2021 in tale voce era ricompreso il credito per saldo IRES a credito, pari a Euro 9.680, per saldo IRAP a credito, pari a Euro 4.827, il credito d'imposta beni strumentali per Euro 9.034 e il credito per IRES e IRAP anticipate per Euro 19.530.

La voce crediti verso altri comprende anticipi a fornitori terzi per Euro 872 e i crediti per gli incassi relativi ai POS ed alle carte di credito per Euro 13.369 che vengono accreditati sul conto corrente bancario nei primi giorni di gennaio. Nel 2021 detta voce comprendeva i crediti per gli incassi relativi ai POS ed alle carte di credito per Euro 8.868.

Non esistono in bilancio crediti con durata residua superiore ai 5 anni

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni nel 2022 sono rappresentate per l'intero importo da titoli di Stato sottoscritti dalla società per la gestione della propria liquidità.

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 238.822 (€ 254.878 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi bancari e postali	230.852	215.397	-15.455
Denaro e valori in cassa	24.026	23.425	-601
Totali	254.878	238.822	-16.056

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 21.358 (€ 61.515 nel precedente esercizio).

I movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei attivi	48.373	10.130	-38.243
Risconti attivi	13.142	11.228	-1.914
Totali	61.515	21.358	-40.157

Il saldo è così composto:

Rateo attivo indennizzo smaltimento farmaci	€ 9.404
Rateo attivo ricavi Asl competenza 2022	€ 358
Risconto attivo assicurazioni	€ 9.148
Altri di valore non apprezzabile	€ 2.448

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Di seguito illustriamo la composizione del patrimonio netto:

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
<i>Capitale</i>					
	Capitale	B;C	10.000	10.000	-
<i>Totale</i>			<i>10.000</i>	<i>10.000</i>	-
<i>Riserva legale</i>					
	Utili	B	2.000	-	2.000
<i>Totale</i>			<i>2.000</i>	-	<i>2.000</i>
<i>Altre riserve</i>					
	Utili	B;C	359.692	359.692	-
<i>Totale</i>			<i>359.692</i>	<i>359.692</i>	-
<i>Totale Composizione voci PN</i>			<i>371.692</i>	<i>369.692</i>	<i>2.000</i>
LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutari; "E" altro					

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 889.677 (€ 885.404 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso fornitori	641.048	652.246	11.198
Debiti tributari	54.236	89.597	35.361
Debiti Vs Istituti di previdenza e sicurezza sociale	20.116	20.930	814
Altri debiti	170.004	126.904	-43.100
Totali	885.404	889.677	4.273

La voce debiti tributari comprende le ritenute su redditi di lavoro autonomo e dipendente del mese di novembre e dicembre che sono state versate all'erario nel mese di gennaio e febbraio 2023 (la società di avvale del differimento del versamento irpef). I debiti verso istituti di previdenza si riferiscono ai contributi sugli stipendi di dicembre che sono stati pagati a gennaio 2023.

La voce altri debiti accoglie i debiti verso il personale per la parte di competenza dell'esercizio di ferie, premi produzione e ratei per tredicesima.

Non esistono in bilancio debiti di durata residua superiore ai 5 anni

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

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 15.365 (€ 13.121 nel precedente esercizio).

I movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei passivi	5.979	9.214	3.235
Risconti passivi	7.142	6.151	-991
Totali	13.121	15.365	2.244

La voce è così composta:

Rateo spese condominiali	€ 6.844
Risconti passivi contributo beni strumentali	€ 6.151
Altri di valore non apprezzabile	€ 2.370

Inser

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando 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.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Descrizione	Saldo 2022	Saldo 2021	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.704.189	4.126.874	577.315
Altri ricavi	29.495	60.308	-30.813
Totali	4.733.684	4.187.182	546.502

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando 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. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	58.577	0	0	0
IRAP	16.668	0	0	0
Totali	75.245	0	0	0

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24%	24%	24%	24%	24%
IRAP	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%

Non vi sono state nuove rilevazioni di imposte differite o anticipate rispetto a quanto rilevato nel 2021. Di seguito si fornisce il dettaglio delle differenze temporanee deducibili cui è collegata la posta di stato patrimoniale delle imposte anticipate.

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo rischi	70.000	0	70.000	24,00	16.800	3,90	2.730

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Altri dipendenti	25
Totale Dipendenti	25

Costi del personale

Descrizione	Saldo 2021	Saldo 2022	Variazione
Salari e stipendi	656.367	711.150	54.783
Oneri sociali	202.848	227.748	24.900
Trattamento di fine rapporto	54.780	76.723	21.943
Altri costi	22.276	24.690	2.414
Totali	936.271	1.040.311	104.040

La società, al 31/12/2021, si avvaleva di n. 24 dipendenti, assunti con contratto di lavoro subordinato, di cui n. 19 a tempo indeterminato e n. 5 a tempo determinato. Al 31/12/2022 la società si avvale di n. 25 dipendenti, assunti con contratto di lavoro subordinato, di cui n. 22 a tempo indeterminato e n. 3 a tempo determinato

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	17.680	3.640

Sotto la voce "sindaci" è stato inserito il compenso del revisore.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Ai sensi dell'articolo 2497 bis del codice Civile la società è soggetta alla direzione ed al coordinamento da parte del Comune di Cuneo.

Si riportano di seguito i dati di sintesi del "Rendiconto Esercizio 2022" approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 27 aprile 2023

Attività di direzione e coordinamento

Bilancio 2022

	A) IMMOBILIZZAZIONI	
S	I) immobilizzazioni immateriali	12.361.831,14
T	II) immobilizzazioni materiali	216.792.986,77
A	III) immobilizzazioni finanziarie	25.376.564,80
T	Totale immobilizzazioni	254.531.382,71
O		
	B) ATTIVO CIRCOLANTE	
P	I) Rimanenze	-
A	II) Crediti	15.115.464,86
T	III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-
R		
I	IV) Disponibilità liquida	29.345.216,18
M	Totale attivo circolante	44.460.681,04
O		
N	C) Ratei e Risconti	-
I	TOTALE DELL'ATTIVO A+B+C	298.992.063,75

A		
L	A) Patrimonio netto	205.609.199,84
E	B) Fondo rischi e oneri	795.367,59
	C) Trattamento di Fine Rapporto	-
	D) Debiti	21.725.272,87
	E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	70.862.223,45
	TOTALE DEL PASSIVO A+B+C+D+E	298.992.063,75
C	A) Proventi della gestione	61.453.692,85
O	B) Costi della gestione	65.452.848,29
N		
T	Risultato della gestione A-B	-3.999.155,44
O	C) Proventi e oneri finanziari	-176.441,39
E		
C		
O	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-
N	E) Proventi e oneri straordinari	664.588,77
O	Risultato prima delle imposte	-4.414.650,20
M	(A-B+/-C+/-D+/-E)	
I	Imposte	905.283,27
C	Risultato dell'esercizio	-5.319.933,47
O		

Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta di aver maturato per l'utilizzo in compensazione il credito energia elettrica per euro 4.610,24, di aver ricevuto il contributo per bando alternanza scuola lavoro 2022 dalla C.C.I.A.A. di Cuneo per € 1.200,00 e il voucher connettività per € 735,22.

Nota integrativa, parte finale

Signor Socio Unico, Le confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. La invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31 /12/2022 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Si attesta che il documento trasmesso è conforme all'originale depositato presso la sede dell'impresa