

# AZIENDA SPECIALE SUZZARA SERVIZI

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici                                                                         |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| Sede in                                                                                 | PIAZZA CASTELLO 1 46029 SUZZARA (MN)     |
| Codice Fiscale                                                                          | 02197860204                              |
| Numero Rea                                                                              | MN 232605                                |
| P.I.                                                                                    | 02197860204                              |
| Capitale Sociale Euro                                                                   | 30.000 i.v.                              |
| Forma giuridica                                                                         | Azienda Speciale Di Cui Al Dlgs 267/2000 |
| 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                      | si                                       |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | COMUNE DI SUZZARA                        |
| Appartenenza a un gruppo                                                                | no                                       |

## Stato patrimoniale

|                                                   | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                         |            |            |
| <b>Attivo</b>                                     |            |            |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                        |            |            |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>           |            |            |
| 7) altre                                          | 42.158     | 45.151     |
| Totale immobilizzazioni immateriali               | 42.158     | 45.151     |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>            |            |            |
| 1) terreni e fabbricati                           | 145.534    | 149.951    |
| 2) impianti e macchinario                         | 127.926    | -          |
| 3) attrezzature industriali e commerciali         | 1.770      | 2.793      |
| 4) altri beni                                     | 21.271     | 9.457      |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti            | -          | 27.000     |
| Totale immobilizzazioni materiali                 | 296.501    | 189.201    |
| Totale immobilizzazioni (B)                       | 338.659    | 234.352    |
| <b>C) Attivo circolante</b>                       |            |            |
| <b>I - Rimanenze</b>                              |            |            |
| 4) prodotti finiti e merci                        | 259.927    | 237.346    |
| Totale rimanenze                                  | 259.927    | 237.346    |
| <b>II - Crediti</b>                               |            |            |
| 1) verso clienti                                  |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo            | 105.222    | 106.873    |
| Totale crediti verso clienti                      | 105.222    | 106.873    |
| 5-bis) crediti tributari                          |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo            | 56.615     | 11.066     |
| Totale crediti tributari                          | 56.615     | 11.066     |
| 5-ter) imposte anticipate                         | 10.206     | 14.869     |
| 5-quater) verso altri                             |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo            | 14.768     | 16.008     |
| esigibili oltre l'esercizio successivo            | 476        | 1.441      |
| Totale crediti verso altri                        | 15.244     | 17.449     |
| Totale crediti                                    | 187.287    | 150.257    |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>                 |            |            |
| 1) depositi bancari e postali                     | 483.319    | 487.859    |
| 3) danaro e valori in cassa                       | 8.302      | 6.417      |
| Totale disponibilità liquide                      | 491.621    | 494.276    |
| Totale attivo circolante (C)                      | 938.835    | 881.879    |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                        | 30.430     | 45.455     |
| Totale attivo                                     | 1.307.924  | 1.161.686  |
| <b>Passivo</b>                                    |            |            |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                        |            |            |
| <b>I - Capitale</b>                               | 30.000     | 30.000     |
| <b>IV - Riserva legale</b>                        | 1.209      | 1.209      |
| <b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b> |            |            |
| Riserva straordinaria                             | 8.472      | 8.472      |
| Varie altre riserve                               | 138.059    | 121.885    |
| Totale altre riserve                              | 146.531    | 130.357    |
| <b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>        | 18.212     | 16.175     |

|                                                                   |           |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Totale patrimonio netto                                           | 195.952   | 177.741   |
| B) Fondi per rischi e oneri                                       |           |           |
| 4) altri                                                          | 41.887    | 61.000    |
| Totale fondi per rischi ed oneri                                  | 41.887    | 61.000    |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato             | 197.370   | 187.884   |
| D) Debiti                                                         |           |           |
| 6) acconti                                                        |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 45.607    | 45.913    |
| Totale acconti                                                    | 45.607    | 45.913    |
| 7) debiti verso fornitori                                         |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 448.818   | 349.918   |
| Totale debiti verso fornitori                                     | 448.818   | 349.918   |
| 11) debiti verso controllanti                                     |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 190.000   | 194.776   |
| Totale debiti verso controllanti                                  | 190.000   | 194.776   |
| 12) debiti tributari                                              |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 21.000    | 32.393    |
| Totale debiti tributari                                           | 21.000    | 32.393    |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale    |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 13.864    | 14.064    |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 13.864    | 14.064    |
| 14) altri debiti                                                  |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 68.288    | 65.164    |
| Totale altri debiti                                               | 68.288    | 65.164    |
| Totale debiti                                                     | 787.577   | 702.228   |
| E) Ratei e risconti                                               | 85.138    | 32.833    |
| Totale passivo                                                    | 1.307.924 | 1.161.686 |

## Conto economico

|                                                                                   | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Conto economico                                                                   |            |            |
| A) Valore della produzione                                                        |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                       | 2.542.087  | 2.544.988  |
| 5) altri ricavi e proventi                                                        |            |            |
| altri                                                                             | 62.662     | 45.234     |
| Totale altri ricavi e proventi                                                    | 62.662     | 45.234     |
| Totale valore della produzione                                                    | 2.604.749  | 2.590.222  |
| B) Costi della produzione                                                         |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                          | 1.692.414  | 1.620.929  |
| 7) per servizi                                                                    | 178.703    | 218.639    |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                 | 140.161    | 109.420    |
| 9) per il personale                                                               |            |            |
| a) salari e stipendi                                                              | 295.992    | 315.285    |
| b) oneri sociali                                                                  | 87.067     | 88.801     |
| c) trattamento di fine rapporto                                                   | 23.064     | 34.504     |
| e) altri costi                                                                    | 8.718      | 2.245      |
| Totale costi per il personale                                                     | 414.841    | 440.835    |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                   |            |            |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                | 2.993      | 2.993      |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                  | 19.480     | 9.300      |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                | 22.473     | 12.293     |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci  | (22.582)   | 9.036      |
| 14) oneri diversi di gestione                                                     | 145.383    | 146.160    |
| Totale costi della produzione                                                     | 2.571.393  | 2.557.312  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                            | 33.356     | 32.910     |
| C) Proventi e oneri finanziari                                                    |            |            |
| 16) altri proventi finanziari                                                     |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                |            |            |
| altri                                                                             | 725        | 92         |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                            | 725        | 92         |
| Totale altri proventi finanziari                                                  | 725        | 92         |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                            |            |            |
| altri                                                                             | 1.154      | 3          |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                         | 1.154      | 3          |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                      | (429)      | 89         |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                 | 32.927     | 32.999     |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate          |            |            |
| imposte correnti                                                                  | 9.876      | 16.876     |
| imposte relative a esercizi precedenti                                            | 176        | -          |
| imposte differite e anticipate                                                    | 4.663      | (52)       |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 14.715     | 16.824     |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                | 18.212     | 16.175     |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|                                                                                                                     | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>                                                                     |            |            |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                    |            |            |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                      | 18.212     | 16.175     |
| Imposte sul reddito                                                                                                 | 14.715     | 16.824     |
| Interessi passivi/(attivi)                                                                                          | 429        | (89)       |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 33.356     | 32.910     |
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>         |            |            |
| Accantonamenti ai fondi                                                                                             | 22.486     | 31.838     |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni                                                                                 | 22.473     | 12.293     |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari                                              | (13.000)   | 4.559      |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto         | 31.959     | 48.690     |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto                                          | 65.315     | 81.600     |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>                                                                     |            |            |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze                                                                             | (22.581)   | 9.036      |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti                                                                   | 1.651      | (24.666)   |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori                                                                  | 98.900     | 52.104     |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi                                                                 | 15.025     | 10.828     |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi                                                                | 52.305     | (16.001)   |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto                                                   | (55.009)   | (14.932)   |
| Totale variazioni del capitale circolante netto                                                                     | 90.291     | 16.369     |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto                                              | 155.606    | 97.969     |
| <b>Altre rettifiche</b>                                                                                             |            |            |
| Interessi incassati/(pagati)                                                                                        | (429)      | 89         |
| (Imposte sul reddito pagate)                                                                                        | (11.938)   | (14.990)   |
| (Utilizzo dei fondi)                                                                                                | (19.113)   | -          |
| Totale altre rettifiche                                                                                             | (31.480)   | (14.901)   |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)                                                                      | 124.126    | 83.068     |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>                                                  |            |            |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>                                                                                   |            |            |
| (Investimenti)                                                                                                      | (126.780)  | (28.058)   |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>                                                                                 |            |            |
| (Investimenti)                                                                                                      | -          | (9.154)    |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                                                                | (126.780)  | (37.212)   |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>                                                |            |            |
| <b>Mezzi propri</b>                                                                                                 |            |            |
| Aumento di capitale a pagamento                                                                                     | (1)        | 1          |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)                                                               | (1)        | 1          |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)                                                     | (2.655)    | 45.857     |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>                                                                     |            |            |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 487.859    | 442.520    |
| Danaro e valori in cassa                                                                                            | 6.417      | 5.898      |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                                                                     | 494.276    | 448.418    |
| <b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>                                                                       |            |            |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 483.319    | 487.859    |
| Danaro e valori in cassa                                                                                            | 8.302      | 6.417      |

|                                               |         |         |
|-----------------------------------------------|---------|---------|
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 491.621 | 494.276 |
|-----------------------------------------------|---------|---------|

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del Codice civile (articoli 2423 e seguenti), del Decreto Legislativo 9 aprile 1991, n. 127 e del Decreto Legislativo 17 gennaio 2003, n. 6.

Al fine della redazione del presente bilancio, inoltre, si è tenuto conto delle D.Lgs. n. 139/2015, in attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto dello stesso, sono intervenute delle modifiche ai principi contabili nazionali OIC, a partire dall'esercizio 2016, di cui si tiene conto nella redazione dello stesso.

Il presente bilancio si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa;
- 4) Rendiconto Finanziario.

La Nota integrativa costituisce, con lo Stato patrimoniale, il Conto economico e il Rendiconto Finanziario, parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del Codice civile, risultando con essi un tutto inscindibile. La sua funzione è quella di illustrare e, per certi versi, integrare sul piano qualitativo l'informativa rinvenibile sulla base dei dati sintetico-quantitativi presentati nello Stato patrimoniale, nel Conto economico e nel Rendiconto Finanziario.

Non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Il Bilancio di esercizio viene redatto e pubblicato con gli importi espressi in unità di euro, conformemente a quanto previsto nel quinto comma dell'articolo 2423 del Codice civile, secondo le seguenti modalità:

- lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio; la quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta residuale "Varie altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A5) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione", senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E/2001);

- i dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

## Principi di redazione

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'articolo 2423, primo comma del Codice Civile, è stato predisposto seguendo il dettato normativo previsto dall'articolo 38-quater del DL 34/2020 così come convertito nella Legge n. 77/2020 e della sua interpretazione rilasciata dall'Organismo Italiano di Contabilità con il Documento numero 8 e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2425-ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'articolo 2423-bis e criteri di valutazione di cui all'articolo 2426 del Codice Civile.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale. Tale valutazione determina che nella fase di predisposizione del bilancio, l'Organo Amministrativo attesti che l'azienda sia in grado di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze in quanto nessun fatto ha compromesso la capacità di operare come entità in funzionamento.

## Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione delle poste del presente bilancio non si discostano da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

A tale riguardo si rimanda alle singole sezioni della presente Nota integrativa ove, in dettaglio, vengono illustrati i criteri di valutazione adottati.

## Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

##### - costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo, con il consenso del revisore legale e sono ammortizzati in un periodo di 5 anni. Si specifica al riguardo che il processo di ammortamento di tali costi si è concluso nel corso del 2017.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo in ogni caso non superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Non si evidenzia la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, n. 3, del Codice civile, eccedenti quelle previste dal piano di ammortamento prestabilito.

La durata ipotizzata per il processo di ammortamento, distinta per singola categoria, risulta la seguente:

- manutenzione su beni di terzi (relativamente agli Immobili): 33,33 anni, aliquota 3% e 8 anni, aliquota 12,50%.

Le seguenti voci risultano completamente ammortizzate: "Oneri di Start-up", "Spese Legali", "licenze d'uso software", "costi sito internet", "costi di impianto" e "costi pluriennali notaio".

|                                          | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                                    |                                                                                     |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 16.293                             | 2.435                                                                               | 146.659                            | 165.387                             |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 16.293                             | 2.435                                                                               | 101.508                            | 120.236                             |
| <b>Valore di bilancio</b>                | -                                  | -                                                                                   | 45.151                             | 45.151                              |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                                    |                                                                                     |                                    |                                     |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | -                                  | -                                                                                   | 2.993                              | 2.993                               |
| <b>Totale variazioni</b>                 | -                                  | -                                                                                   | (2.993)                            | (2.993)                             |

|                                          | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                                    |                                                                                     |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 16.293                             | 2.435                                                                               | 146.658                            | 165.386                             |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 16.293                             | 2.435                                                                               | 104.500                            | 123.228                             |
| <b>Valore di bilancio</b>                | -                                  | -                                                                                   | 42.158                             | 42.158                              |

## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto.

Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche sono state imputate direttamente nell'esercizio e sono perciò estranee alla categoria dei costi capitalizzati, salvo quelle che, avendo valore incrementativo, sono state portate ad incremento del valore del cespite.

Il costo delle immobilizzazioni è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

In base ad una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, riletto alla luce delle disposizioni fiscali D. L. 223/2006, e a seguito anche di una revisione delle stime sulla vita utile degli immobili strumentali, si è provveduto, a incorporare la quota parte di costo riferita alle aree sottostanti e pertinenziali.

Il valore attribuito ai terreni, ai fini del suddetto scorporo, è stato individuato sulla base del criterio forfettario di ripartizione del costo unitario, stabilito dal Legislatore fiscale, che si ritiene congruo anche dal punto di vista civilistico, e dunque applicando il 20% al costo dell'immobile al netto di costi incrementativi capitalizzati e rivalutazioni.

Non si procede conseguentemente a stanziare l'ammortamento relativo al valore dei suddetti terreni, in quanto ritenuti, in base ad aggiornamenti delle stime aziendali, beni patrimoniali non soggetti a degrado e aventi vita utile illimitata.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio 2023, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n. 16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, mantenendo comunque su un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc. Inoltre, l'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risultasse durevolmente di valore inferiore a quello risultante dall'applicazione del criterio sopra esposto, verrà iscritta a tale minor valore. Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

La durata ipotizzata per l'ammortamento è la seguente:

- fabbricati: 33,33 anni, aliquota 3%;
- attrezzature industriali e commerciali: 6,67 anni, aliquota 15%;
- impianti generici: 6,67 anni, aliquota 15%;
- mobili e arredi: 8,33 anni, aliquota 12%;

- macchine elettroniche/elettromeccaniche d'ufficio: 5 anni, aliquota 20%;
- radiomobili: 5 anni, aliquota 20%;
- impianto telefonico e fax: 5 anni, aliquota 20%;
- macchinari: 6,67 anni, aliquota 15%.

Gli "Impianti specifici" risultano interamente ammortizzati nel corso degli esercizi precedenti.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

### 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 |
|------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 164.221              | 1.044                  | 30.793                                 | 101.246                          | 27.000                                        | 324.304                           |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 14.270               | 1.044                  | 28.000                                 | 91.789                           | -                                             | 135.103                           |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 149.951              | -                      | 2.793                                  | 9.457                            | 27.000                                        | 189.201                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | -                    | 138.061                | -                                      | 15.719                           | (27.000)                                      | 126.780                           |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 4.417                | 10.135                 | 1.023                                  | 3.905                            | -                                             | 19.480                            |
| <b>Totale variazioni</b>                 | (4.417)              | 127.926                | (1.023)                                | 11.814                           | (27.000)                                      | 107.300                           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 164.222              | 139.105                | 30.793                                 | 116.965                          | -                                             | 451.085                           |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 18.688               | 11.179                 | 29.023                                 | 95.694                           | -                                             | 154.584                           |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 145.534              | 127.926                | 1.770                                  | 21.271                           | -                                             | 296.501                           |

Rispetto all'esercizio precedente, le immobilizzazioni materiali sono aumentate complessivamente di euro 107.300€. Tale incremento è pari agli acquisti effettuati nell'anno al netto degli ammortamenti. Si precisa che l'investimento più importante è stato l'acquisto del magazzino automatizzato, che dovrebbe portare ad una gestione più efficiente delle scorte.

### Operazioni di locazione finanziaria

Alla data di chiusura dell'esercizio sono in corso n. 2 contratti di leasing su immobili strumentali.

Il metodo di contabilizzazione a bilancio è quello patrimoniale, per cui sono esposti i canoni periodici nel Conto Economico come costi di periodo, comprensivi dell'onere finanziario implicito, mentre le immobilizzazioni vengono iscritte nell'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui viene esercitato il diritto di riscatto, a partire dal quale comincia l'ammortamento sullo stesso valore di riscatto. Il punto 22 dell'articolo 2427, però, richiede che nel bilancio del locatario sia fornito un prospetto dal quale sia possibile evincere:

- il valore attuale dei canoni non ancora scaduti: nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio;

- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati stanziati nell'esercizio;

nonché gli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio netto e sul Conto economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo "finanziario".

|                                                                                                 | Importo   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>        | 1.789.052 |
| <b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>                            | 53.671    |
| <b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>                | 619.130   |
| <b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b> | 36.935    |

## Attivo circolante

### Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato rilevabile alla fine dell'esercizio.

Più precisamente per il costo di acquisto viene utilizzato il metodo del **FIFO** (first in first out ovvero primo entrato primo uscito).

Le rimanenze di farmaci iscritte a bilancio sono pari ad euro 259.927.

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Prodotti finiti e merci</b> | 237.346                    | 22.581                    | 259.927                  |
| <b>Totale rimanenze</b>        | 237.346                    | 22.581                    | 259.927                  |

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, essendo tutti i crediti di durata inferiore ai 12 mesi e non avendo registrato rilevanti costi di transazione. Per lo stesso motivo non si è proceduto con il processo di attualizzazione degli stessi.

Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Essendo i crediti presenti in bilancio di modesto importo e per la maggior parte relativi alla posizione verso l'Asl, non si è ritenuto necessario effettuare alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti, poiché considerati tutti immediatamente liquidi ed esigibili.

### 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 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>           | 106.873                    | (1.651)                   | 105.222                  | 105.222                          | -                                |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>               | 11.066                     | 45.549                    | 56.615                   | 56.615                           | -                                |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b> | 14.869                     | (4.663)                   | 10.206                   |                                  |                                  |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>             | 17.449                     | (2.205)                   | 15.244                   | 14.768                           | 476                              |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                  | 150.257                    | 37.030                    | 187.287                  | 176.605                          | 476                              |

Dalle risultanze del bilancio è possibile ricavare la suddivisione dei crediti a breve termine, ovvero esigibili entro l'anno, e di quelli con scadenza più lontana nel tempo.

L'art. 2427 del C.C. richiede però che i crediti con scadenza più lontana nel tempo vengano ulteriormente suddivisi a seconda che la loro durata superi o meno i cinque anni.

Al 31.12.2023 non esistono crediti con scadenza superiore ai 5 anni.

Inoltre, al fine di evidenziare l'incidenza del cosiddetto "rischio paese" sull'andamento economico e sulla situazione patrimoniale e finanziaria della società, viene richiesto dalla normativa vigente di esporre i crediti della società raggruppati per aree geografiche o per paesi più significativi. Non viene effettuata questa ripartizione in quanto i crediti dell'Azienda Speciale sono tutti riferiti a posizioni generate all'interno dello Stato.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 487.859                    | (4.540)                   | 483.319                  |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 6.417                      | 1.885                     | 8.302                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 494.276                    | (2.655)                   | 491.621                  |

## **Ratei e risconti attivi**

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

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   | 23.379                     | (12.883)                  | 10.496                   |
| <b>Risconti attivi</b>                | 22.075                     | (2.141)                   | 19.934                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 45.455                     | (15.025)                  | 30.430                   |

La voce Ratei attivi comprende:

- Ricavi cedolino Asl per euro 10.496;

I ratei si riferiscono a ricavi di competenza 2023 relativi alle vendite Asl inseriti nel cedolino Asl di gennaio 2024.

La voce Risconti attivi comprende:

- Contratto adesione Assinde per euro 195;
- Assicurazioni incendio e furto per euro 351;
- Assicurazioni incendio e furto per euro 511;
- Assicurazioni diverse 686;
- Canone assistenza software euro 180;
- Assistenza tecnica registratore di cassa per euro 604;
- Spese accessorie leasing poliambulatori per euro 8.589;
- Spese accessorie leasing farmacia per euro 4.415;
- Licenza d'uso software per euro 19;
- Spese per analisi e prove di laboratorio 1.499;
- Spese per analisi e prove di laboratorio 2.230;
- Noleggio estintori per euro 31;
- Contributi assicurazione per euro 624.

La voce più rilevante dei risconti attivi è dovuta alla contabilizzazione per competenza delle spese addebitate dalle società di leasing.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Per effetto della trasformazione da società di capitale ad azienda speciale, avvenuta nel corso del 2013, la composizione del Patrimonio Netto della società è mutata, venendo meno di fatto la distinzione tra capitale sociale e riserve. Tutte le voci di patrimonio nel suo complesso, infatti, rientrano in quello che di fatto è il fondo di dotazione.

La distinzione che è rappresentata in bilancio nasce dalla volontà di mantenere memoria della storicità dei dati ante e post trasformazione, anche se, come esplicitato sopra, di fatto il patrimonio è da considerarsi unico.

Le tabelle successive evidenziano le singole componenti del Patrimonio netto e le relative movimentazioni.

|                                | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                |                            | Altre destinazioni                                   |                       |                          |
| Capitale                       | 30.000                     | -                                                    |                       | 30.000                   |
| Riserva legale                 | 1.209                      | -                                                    |                       | 1.209                    |
| Altre riserve                  |                            |                                                      |                       |                          |
| Riserva straordinaria          | 8.472                      | -                                                    |                       | 8.472                    |
| Varie altre riserve            | 121.885                    | 16.174                                               |                       | 138.059                  |
| Totale altre riserve           | 130.357                    | 16.174                                               |                       | 146.531                  |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 16.175                     | (16.175)                                             | 18.212                | 18.212                   |
| Totale patrimonio netto        | 177.741                    | (1)                                                  | 18.212                | 195.952                  |

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

L'articolo 2427 del C.C. richiede che le voci di Patrimonio netto siano analiticamente indicate, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi. Tale suddivisione viene fornita dal prospetto sottostante.

|                             | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|-----------------------------|---------|------------------------------|-------------------|
| Capitale                    | 30.000  |                              | -                 |
| Riserva legale              | 1.209   | B                            | 1.209             |
| Altre riserve               |         |                              |                   |
| Riserva straordinaria       | 8.472   | A,B,C                        | 8.472             |
| Varie altre riserve         | 138.059 |                              | 138.059           |
| Totale altre riserve        | 146.531 |                              | 146.531           |
| Totale                      | 177.740 |                              | 147.740           |
| Residua quota distribuibile |         |                              | 147.740           |

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione   | Importo        | Possibilità di utilizzazioni | Quota disponibile |
|---------------|----------------|------------------------------|-------------------|
| Altre ...     | 138.060        | A,B,C                        | 138.060           |
|               | (1)            |                              | (1)               |
| <b>Totale</b> | <b>138.059</b> |                              |                   |

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

I "Fondi per rischi e oneri" accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nel corso dell'esercizio 2023 il fondo oneri futuri si è ridotto, passando da 61.000 euro ad euro 41.887.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D. Lgs. n. 47/2000.

Di seguito vengono riepilogati i movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio:

|                                      | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    | 187.884                                            |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |                                                    |
| <b>Accantonamento nell'esercizio</b> | 22.486                                             |
| <b>Altre variazioni</b>              | (13.000)                                           |
| <b>Totale variazioni</b>             | 9.486                                              |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      | 197.370                                            |

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR della società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La quota dell'esercizio accantonata si riferisce ai dipendenti che, a seguito dell'entrata in vigore del nuovo sistema di previdenza complementare, hanno espressamente destinato il TFR che matura dal 1° gennaio 2007 alla società.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei 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.

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

Di seguito vengono esposti i principali raggruppamenti e vengono evidenziate le variazioni avvenute rispetto all'esercizio precedente:

|                                                                   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Acconti</b>                                                    | 45.913                     | (306)                     | 45.607                   | 45.607                           |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 349.918                    | 98.900                    | 448.818                  | 448.818                          |
| <b>Debiti verso controllanti</b>                                  | 194.776                    | (4.776)                   | 190.000                  | 190.000                          |
| <b>Debiti tributari</b>                                           | 32.393                     | (11.393)                  | 21.000                   | 21.000                           |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 14.064                     | (200)                     | 13.864                   | 13.864                           |
| <b>Altri debiti</b>                                               | 65.164                     | 3.124                     | 68.288                   | 68.288                           |
| <b>Totale debiti</b>                                              | 702.228                    | 85.349                    | 787.577                  | 787.577                          |

## Ratei e risconti passivi

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

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 31.998                     | 2.524                     | 34.522                   |
| <b>Risconti passivi</b>                | 835                        | 49.782                    | 50.617                   |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 32.833                     | 52.305                    | 85.138                   |

La voce Ratei passivi comprende:

- Trattenute Ssn per euro 611;
- Canone leasing farmacia per euro 5.248;
- Canone leasing poliambulatori per euro 7.517;
- Spese condominiali per euro 9.056;
- Salari e stipendi per euro 2.750;
- Contributi Inpdap per euro 654;
- Oneri sociali INPS per euro 95;
- Oneri sociali Inail per euro 11;
- Welfare per euro 8.580;
- Commissioni Satispay per euro 1.

La voce Risconti passivi comprende:

- Contributo c/impianti per investimento per beni strumentali per euro 50.617.

## **Nota integrativa, conto economico**

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

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita e ultimata.

### **Valore della produzione**

| Descrizione                  | 31/12/2023       | 31/12/2022       | Variazioni    |
|------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 2.542.087        | 2.544.988        | (2.901)       |
| Altri ricavi e proventi      | 62.662           | 45.234           | 17.428        |
| <b>Totale</b>                | <b>2.604.749</b> | <b>2.590.222</b> | <b>14.527</b> |

La voce "Altri ricavi e proventi" comprende:

- Rimborso Siss per euro 1.100;
- Fitti attivi per euro 24.053;
- Omaggi da fornitori per euro 4.595;
- Altri ricavi e proventi vari per euro 8.576;
- Rimborso medicinali scaduti per euro 1.652;
- Sopravvenienze attive per euro 19.113;
- Sopravvenienze passive per euro -2.591;
- Contributi c/energia e gas per euro -1.944;
- Contributo c/imp. Invest. Beni strumentali per euro -4.218.

### **Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**

Non vengono scomposti i ricavi per area geografica in quanto gli stessi sono tutti imputati per vendite in Italia.

### **Costi della produzione**

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

#### **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 € 1.692.414 e rispetto all'esercizio precedente risultano aumentati di € 71.485.

#### **Costi per servizi**

I costi per servizi ammontano a € 178.703, rispetto all'esercizio precedente sono diminuiti di 39.936€.

#### **Costi per godimento di beni di terzi**

Tali costi sono costituiti oltre che dai canoni di leasing dell'immobile della farmacia e dei poliambulatori, anche dalle spese condominiali e dal noleggio attrezzatura ed estintori.

#### **Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge su contratti collettivi.

La voce risulta pari a 414.841€ con una riduzione rispetto all'anno precedente di 25.994 €.

**Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite. Riportiamo qui un quadro di sintesi degli ammortamenti operati nell'esercizio:

- oneri su beni di terzi per euro 2.993;
- fabbricati strumentali per euro 4.417;
- impianti generici per euro 598;
- macchinari per euro 10.135;
- attrezzature per euro 1.023;
- macchine elettroniche/elettromeccaniche d'ufficio per euro 2.324;
- radiomobili per euro 93;
- impianto telefonico e fax per euro 10;
- arredamento per euro 880.

**Altre svalutazioni delle immobilizzazioni**

Come evidenziato in sede di commento delle relative voci di Stato patrimoniale, per le immobilizzazioni iscritte in bilancio non sono state effettuate svalutazioni.

**Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

La voce, risultato della differenza tra i valori delle rimanenze iniziali e finali di merci, presenza un saldo di euro -22.582.

**Accantonamento per rischi**

Non sono stati stanziati importi per il 2023 ai fondi rischi. A tale proposito, si rinvia a quanto già esposto sopra in merito ai fondi per rischi ed oneri allocati nello Stato patrimoniale.

**Oneri diversi di gestione**

Di seguito vengono riportati i dettagli delle voci ricomprese nella posta in bilancio:

- Acquisto bevande per euro 912;
- Imposta di bollo per euro 529;
- Imposta di registro per euro 1.442;
- IMU per euro 4.816;
- Iva su acquisti indetraibile per euro 3.114;
- Diritti camerali per euro 376;
- Consorzio di bonifica per euro 65;
- Tassa vidimazione registri per euro 310;
- Canone Radio-tv per euro 407;
- Abbonamenti riviste e giornali per euro 124;
- Erogazioni liberali deducibili per euro 150;
- Canone di servizio Comune di Suzzara per 131.000;
- Costi non deducibili per euro 901;
- Sopravvenienze attive da oneri diversi di gestione per euro -1.460;
- Sopravvenienze passive da oneri diversi di gestione per euro 998;
- Sanzioni per euro 263;
- Insussistenze passive 1.436.

**Proventi e oneri finanziari****Altri proventi finanziari**

La gestione finanziaria riporta un risultato netto negativo di euro 429.

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Le imposte correnti sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti in base ad una realistica previsione del reddito imponibile, tenendo conto delle agevolazioni fiscali previste dall'attuale normativa, e sono iscritte, al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta, nella voce "Debiti Tributari" ed in quella "Crediti Tributari".

Le imposte ordinarie a carico dell'esercizio ammontano a:

-euro 4.350 per IRES;

-euro 5.525 per IRAP.

Alla luce degli acconti versati e delle ritenute subite la posizione nei confronti dell'erario risulta essere:

- a credito per euro 6.349 con riferimento all'Ires;

- a credito per euro 992 con riferimento all'Irap.

L'articolo 2427 C.C. richiede la redazione di un prospetto che indichi:

- a) la descrizione 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 accreditati o addebitati a Conto economico oppure a Patrimonio netto, le voci escluse dal computo e le relative motivazioni;
- b) l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni della mancata iscrizione.

Tale prospetto viene di seguito predisposto. Inoltre, in conformità al Principio contabile 25, si fornisce un prospetto di riconciliazione tra l'onere fiscale da bilancio e l'onere teorico.

E' opportuno rammentare come i principi contabili ne dispongano l'iscrivibilità in bilancio soltanto qualora sussista la ragionevole certezza della recuperabilità del loro intero ammontare, esigendo, in sede di redazione del bilancio di esercizio, la puntuale verifica di tale circostanza sulla base di stime attendibili riguardanti:

- a) il reddito imponibile, che si presume ragionevolmente di conseguire negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili (il quale deve risultare almeno pari alle predette differenze);
- b) le imposte che saranno recuperate, le quali non devono eccedere l'ammontare delle imposte differite attive iscritte in bilancio;
- c) l'eventuale rettifica degli importi, qualora siano venuti meno i presupposti per la loro iscrिवibilità.

I crediti derivanti dalla rilevazione di imposte anticipate sono stati iscritti nella voce C) II 5-ter dell'Attivo: "Imposte anticipate", mentre le imposte anticipate sono incluse nella voce 20 del Conto Economico: "Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate".

Nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 si è proceduto all'iscrizione in bilancio di imposte anticipate per euro 79 dovute alla rilevazione per competenza di compensi agli amministratori non corrisposti nell'esercizio. Si è provveduto inoltre a stornare le imposte anticipate rilevate negli anni precedenti per un importo pari ad euro 4.741 relativamente a compensi amministratori di competenza di esercizi precedenti erogati nel 2023 ed al "utilizzo del fondo oneri futuri". Il tutto per un ammontare pari ad euro 4.663.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|                                                         | IRES     | IRAP |
|---------------------------------------------------------|----------|------|
| <b>A) Differenze temporanee</b>                         |          |      |
| Totale differenze temporanee deducibili                 | 42.527   | 0    |
| Totale differenze temporanee imponibili                 | 0        | 0    |
| Differenze temporanee nette                             | (42.527) | -    |
| <b>B) Effetti fiscali</b>                               |          |      |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (14.869) | 0    |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | 4.663    | -    |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio   | (10.206) | 0    |

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

| Descrizione          | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Effetto fiscale IRAP |
|----------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| 0                    | 0                                            | -                                      | 0                                 | -             | 0                    | 0                    |
| COMP. AMMINISTRATORI | 954                                          | (314)                                  | 640                               | 24,00%        | 153                  | 0                    |
| FONDO RISCHI E ONERI | 61.000                                       | (19.113)                               | 41.887                            | 24,00%        | 10.053               | 0                    |
| 0                    | 0                                            | -                                      | 0                                 | -             | 0                    | 0                    |
| 0                    | 0                                            | -                                      | 0                                 | -             | 0                    | 0                    |
| 0                    | 0                                            | -                                      | 0                                 | -             | 0                    | 0                    |
| 0                    | 0                                            | -                                      | 0                                 | -             | 0                    | 0                    |
| 0                    | 0                                            | -                                      | 0                                 | -             | 0                    | 0                    |
| 0                    | 0                                            | -                                      | 0                                 | -             | 0                    | 0                    |
| 0                    | 0                                            | -                                      | 0                                 | -             | 0                    | 0                    |
| 0                    | 0                                            | -                                      | 0                                 | -             | 0                    | 0                    |
| 0                    | 0                                            | -                                      | 0                                 | -             | 0                    | 0                    |
| 0                    | 0                                            | -                                      | 0                                 | -             | 0                    | 0                    |
| 0                    | 0                                            | -                                      | 0                                 | -             | 0                    | 0                    |
| 0                    | 0                                            | -                                      | 0                                 | -             | 0                    | 0                    |
| 0                    | 0                                            | -                                      | 0                                 | -             | 0                    | 0                    |

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

In ossequio al disposto dell'art. 2427 n. 15 del codice civile si informa che il movimento del personale dipendente ed il conseguente numero medio è stato calcolato prendendo il numero dei dipendenti all'inizio e alla fine del periodo dividendo la somma a metà.

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti                | 1            |
| Quadri                   | 1            |
| Impiegati                | 7            |
| Operai                   | 0            |
| Altri dipendenti         | 0            |
| <b>Totale Dipendenti</b> | <b>9</b>     |

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

I compensi spettanti agli amministratori vengono rappresentati nel seguente prospetto:

|                                                                        | Amministratori | Sindaci  |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|
| Compensi                                                               | 606            | 0        |
| Anticipazioni                                                          | 0              | 0        |
| Crediti                                                                | 0              | 0        |
| <b>Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate</b> | <b>0</b>       | <b>0</b> |

Il compenso relativo agli amministratori comprende gli oneri previdenziali.

### Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi del n. 16-bis, art. 2427 c.c., si riportano i corrispettivi di competenza spettanti al revisore legale per:

|                                                                                      | Valore       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Revisione legale dei conti annuali                                                   | 2.808        |
| Altri servizi di verifica svolti                                                     | 0            |
| Servizi di consulenza fiscale                                                        | 0            |
| Altri servizi diversi dalla revisione contabile                                      | 0            |
| <b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b> | <b>2.808</b> |

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

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

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

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

In ottemperanza all'art. 2497-bis del codice civile, comma 4, si segnala che, essendo Suzzara Servizi un'azienda speciale del Comune di Suzzara, è soggetta all'attività di direzione e coordinamento dell'ente stesso. Si segnala che la società si occupa della gestione dell'attività della farmacia, a fronte di un contratto di servizio in essere tra le parti. Per tale attività è previsto il pagamento di un canone.

Il Comune di Suzzara in data 06/11/2008 ha deliberato di rilasciare garanzia fidejussoria a favore di Credemleasing Spa per ognuna delle operazioni leasing in essere dell'Azienda Speciale Suzzara Servizi.

Più nello specifico:

- per il contratto di leasing n. 134209 relativo all'immobile della farmacia l'importo garantito è pari ad euro 573.408,52;
- per il contratto di leasing n. 134211 relativo ai poliambulatori l'importo garantito è pari ad euro 1.215.642,91.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

In particolare, la società ha usufruito del credito d'imposta per Energia, che per i trimestri del 2022, ammonta ad euro 3.963. Tale credito, rilevato nel bilancio del 2022, è stato utilizzato nel modello F24 nel corso del 2023.

La società, inoltre, nel corso del 2023 ha rilevato in bilancio e compensato il credito d'imposta per Energia, di euro 1.944.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 emerge un utile pari ad euro 18.212 che proponiamo di destinare interamente a riserva di utili Azienda speciale.

## **Nota integrativa, parte finale**

### CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Suzzara (Mn), 09/04/2024

Per il Consiglio di Amministrazione  
Il Presidente  
(Manfredini Laerte)

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Pacchioni Domingo, in qualità di direttore generale della società, dichiara che il documento in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico e la presente nota integrativa in formato XBRL sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.