

# Azienda Speciale Farmacie Comunali Riunite

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	Via Doberdò n. 9 Reggio Emilia
Codice Fiscale	91018750355
Numero Rea	1593 RE - 1593
P.I.	00761840354
Capitale Sociale Euro	12.348.964 i.v.
Forma giuridica	Ente Pubblico Economico
Settore di attività prevalente (ATECO)	46.46.1
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	29.704	36.138
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	29.466	56.912
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	628.544	671.022
6) immobilizzazioni in corso e acconti	221.854	-
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>909.568</b>	<b>764.073</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	4.494.010	4.735.174
2) impianti e macchinario	1.539.476	1.762.104
3) attrezzature industriali e commerciali	204.454	196.814
4) altri beni	299.960	385.757
5) immobilizzazioni in corso e acconti	204.129	27.500
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.742.030</b>	<b>7.107.350</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	169	169
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>169</b>	<b>169</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>169</b>	<b>169</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>7.651.767</b>	<b>7.871.591</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
4) prodotti finiti e merci	16.686.681	16.792.026
<b>Totale rimanenze</b>	<b>16.686.681</b>	<b>16.792.026</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.088.552	28.118.181
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>31.088.552</b>	<b>28.118.181</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.856.451	3.376.266
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>1.856.451</b>	<b>3.376.266</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	905	438
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>905</b>	<b>438</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	286.797	201.743
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.741	22.498
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>298.538</b>	<b>224.241</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.703.568	10.463.202
esigibili oltre l'esercizio successivo	82.988	83.396
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>10.786.556</b>	<b>10.546.599</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>44.031.002</b>	<b>42.265.726</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
6) altri titoli	991.901	991.901

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	991.901	991.901
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.091.648	1.669.701
3) danaro e valori in cassa	35.838	36.115
Totale disponibilità liquide	2.127.486	1.705.816
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>63.837.071</b>	<b>61.755.469</b>
D) Ratei e risconti	216.215	225.951
<b>Totale attivo</b>	<b>71.705.053</b>	<b>69.853.011</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	12.348.964	12.348.964
V - Riserve statutarie	161.614	133.273
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	91.864	28.341
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>12.602.442</b>	<b>12.510.579</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	165.538	211.363
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>165.538</b>	<b>211.363</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.431.760</b>	<b>1.603.066</b>
<b>D) Debiti</b>		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.081.916	3.622.654
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>1.081.916</b>	<b>3.622.654</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	39.490.903	34.930.649
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>39.490.903</b>	<b>34.930.649</b>
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.742	163.543
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>8.742</b>	<b>163.543</b>
<b>11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	819.037	678.298
<b>Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>819.037</b>	<b>678.298</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	625.481	854.897
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>625.481</b>	<b>854.897</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	797.137	706.023
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>797.137</b>	<b>706.023</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.415.443	14.230.807
<b>Totale altri debiti</b>	<b>14.415.443</b>	<b>14.230.807</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>57.238.659</b>	<b>55.186.871</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>266.654</b>	<b>341.132</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>71.705.053</b>	<b>69.853.011</b>

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	160.439.554	150.075.146
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	(20.948)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	353.215	109.215
altri	213.697	338.963
Totale altri ricavi e proventi	566.911	448.178
Totale valore della produzione	161.006.466	150.502.376
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	123.618.579	114.834.445
7) per servizi	21.809.946	20.668.256
8) per godimento di beni di terzi	1.233.412	1.134.851
9) per il personale		
a) salari e stipendi	8.546.079	8.635.494
b) oneri sociali	2.873.128	2.863.430
c) trattamento di fine rapporto	752.328	633.679
e) altri costi	448.611	268.448
Totale costi per il personale	12.620.146	12.401.050
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	84.337	123.113
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	674.835	671.863
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	300.000	266.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.059.172	1.060.976
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	105.345	(289.378)
13) altri accantonamenti	8.419	-
14) oneri diversi di gestione	390.806	476.302
Totale costi della produzione	160.845.824	150.286.502
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	160.641	215.874
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	24.482	40.817
Totale proventi diversi dai precedenti	24.482	40.817
Totale altri proventi finanziari	24.482	40.817
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	16.468	24.623
Totale interessi e altri oneri finanziari	16.468	24.623
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	8.015	16.194
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	168.656	232.067
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	76.792	203.726
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	76.792	203.726
21) Utile (perdita) dell'esercizio	91.864	28.341

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	91.864	28.341
Imposte sul reddito	76.792	203.726
Interessi passivi/(attivi)	(8.015)	(16.194)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	160.641	215.873
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	760.747	633.679
Ammortamenti delle immobilizzazioni	759.172	794.976
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.519.919	1.428.655
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.680.560	1.644.528
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	105.345	(268.430)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.970.370)	2.405.747
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	4.560.253	3.414.511
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	9.736	(43.881)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(74.478)	104.386
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.466.373	(5.254.962)
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.096.859	357.371
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.777.419	2.001.899
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	8.015	16.194
(Imposte sul reddito pagate)	(306.208)	199.629
(Utilizzo dei fondi)	(977.878)	(1.142.836)
Totale altre rettifiche	(1.276.071)	(927.013)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.501.348	1.074.886
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
Disinvestimenti	(309.515)	(426.142)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(229.833)	(25.124)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
Disinvestimenti	0	0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
Disinvestimenti	408	2.655
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(538.940)	(448.611)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(2.540.738)	(1.392.516)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.540.738)	(1.392.516)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	421.670	(766.241)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.669.701	2.434.779
Danaro e valori in cassa	36.115	37.278
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.705.816	2.472.057

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.091.648	1.669.701
Danaro e valori in cassa	35.838	36.115
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.127.486	1.705.816

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### PREMESSA

FARMACIE COMUNALI RIUNITE è un'Azienda Speciale pluriservizi del Comune di Reggio Emilia, dotata di personalità giuridica, di autonomia statutaria e di autonomia imprenditoriale a decorrere dal 1° gennaio 1994.

Ha per oggetto attività inerenti alla distribuzione di prodotti farmaceutici sia al dettaglio che all'ingrosso e servizi connessi (informazione e documentazione scientifica e gestione farmacie per conto terzi), nonché attività socio-assistenziali affidate dall'Amministrazione Comunale con contratti di servizio.

L'Amministrazione Comunale di Reggio Emilia ha affidato con contratti di servizio all'Azienda F.C.R. la gestione della rete dei servizi territoriali attivati a favore dei disabili a partire dal 1998, a favore della popolazione anziana dal 1999, servizi residenziali a favore di minori e donne con figli minori dal 2002, attività socio-educative dal 2006; nel 2009 sono stati attivati gli sportelli sociali.

È operativo da fine settembre 2000 il sito internet "SANINFORMA.IT" per il commercio elettronico business to consumer di prodotti parafarmaceutici.

Nel 2003 sono stati resi operativi i siti internet: "FUTURFARMA.IT" per il commercio elettronico business to business ed il sito del Servizio informazione e documentazione scientifica "INFORMAZIONI SUI FARMACI.IT".

Nel 2004 l'attività di commercio all'ingrosso di prodotti destinati a strutture ospedaliere è stata incrementata utilizzando un nuovo magazzino preso in affitto in via Masaccio di Reggio Emilia.

Nello stesso anno l'attività di collaborazione nella gestione di farmacie comunali di altre amministrazioni comunali dei dintorni è stata estesa alla gestione di farmacie comunali privatizzate in società per azioni ed acquisite dalla nostra partecipata PHARMACOOOP S.p.A, partecipazione dismessa nel corso del 2019.

Nel 2006 il "Servizio informazione e documentazione scientifica" ha intrapreso la nuova attività di formazione a distanza via internet, e-learning, dei farmacisti.

Nel 2013 F.C.R. ottiene la Certificazione ISO 9001:2008; nel 2014 inizia un progetto di ristrutturazione logistica dei magazzini farmaceutico ed ospedaliero che si concluderà nel corso del 2015.

Nel 2015 le farmacie aziendali diventano 25 a cui si aggiungono negli anni successivi 1 parafarmacia e 2 farmacie comunali in concessione. Sempre nel 2015, dopo un importante investimento di ristrutturazione e innovazione tecnologica, i due magazzini di distribuzione intermedia vengono accorpati in un'unica sede dando avvio ad un importante processo di integrazione.

Con il recepimento delle nuove direttive europee nel 2016 iniziano le vendite on-line di prodotti medicinali OTC e SOP sul sito internet "SANINFORMA.IT".

Nel 2018 viene aperta la nuova Farmacia Ospedale H24, nata dal trasferimento di una farmacia già esistente. Nasce così un nuovo importante punto di riferimento per la cittadinanza per la cura e il benessere. Sempre nello stesso anno la parafarmacia viene trasformata in farmacia.

A novembre 2021 ha aperto la nuova Farmacia Comunale Via Fratelli Cervi, posta in prossimità della Casa della Salute Ovest, riposizionando in questo modo la farmacia all'interno della propria pianta organica. Si è approfittato di questa ricollocazione per chiudere la farmacia della Ghiara, ubicata in una zona del Centro Storico cittadino a limitato accesso, e trasferire la sede presso la farmacia di Via Emilia all'Angelo.

## Principi di redazione

### CRITERI DI FORMAZIONE

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro. La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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

Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Criteri di valutazione applicati

### CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

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

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

#### Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

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

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

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



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.

I diritti di concessione sono ammortizzati in misura corrispondente alla durata di utilizzazione prevista dal contratto o dalla legge.

#### Immobilizzazioni materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica e tecnica dei cespiti, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Fabbricati: 3%

Automezzi: 25%

Impianti di allarme: 30%

Mobili e macchine di ufficio: 12%

Arredamenti: 15%

Mezzi di trasporto interno: 20%

Impianti: 7%

Macchinari e attrezzature: 15%

Costruzioni leggere: 10%

Macchine elettroniche: 20%

Registratori di cassa: 20%

Furgoni: 20%

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.

Gli immobili conferiti in dotazione in piena proprietà dal Comune di Reggio Emilia sono iscritti al valore di conferimento.

#### Rimanenze di magazzino

Le specialità medicinali e le altre merci in giacenza presso le farmacie aziendali sono valutate al prezzo di vendita al netto della percentuale di sconto concessa dalle ditte fornitrici.

Le merci giacenti nel magazzino di Via Doberdò vengono valorizzate a costo medio ponderato annuo. Le giacenze nell'apposito reparto di magazzino che gestisce le merci destinate ad essere rese a fornitori o smaltite sono state valorizzate al loro valore normale, rettificando in meno il costo medio di carico.

Le pubblicazioni scientifiche in giacenza sono iscritte al costo di produzione, comprendente tutti i costi direttamente imputabili al prodotto.

#### Crediti

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

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

#### Debiti

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

#### Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

#### Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

#### Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Dal 2007, come impone il Dlgs. 5 dicembre 2005 n. 252, l'indennità di fine rapporto maturata dai dipendenti della nostra Azienda viene versata o al fondo di previdenza complementare su opzione dei dipendenti oppure sull'apposito fondo di tesoreria istituito presso l'INPS.

#### Ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

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

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

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

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.

I diritti di concessione sono ammortizzati in misura corrispondente alla durata di utilizzazione prevista dal contratto o dalla legge.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali è dettagliata come segue:

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	832.630	163.075	2.138.573	-	3.134.277
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	796.491	106.163	1.467.550	-	2.370.205
<b>Valore di bilancio</b>	36.138	56.912	671.022	-	764.073
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	7.979	221.854	229.832
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	6.435	27.446	50.457	-	84.337
<b>Totale variazioni</b>	(6.435)	(27.446)	(42.478)	221.854	145.495
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	832.630	163.075	2.146.551	221.854	3.364.110
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	802.926	133.609	1.518.007	-	2.454.542
<b>Valore di bilancio</b>	29.704	29.466	628.544	221.854	909.568

Tra le "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" figurano le acquisizioni in licenza d'uso di software applicativi di terzi e i diritti di concessione.

I "Costi di Impianto e di Ampliamento" sono prevalentemente costituiti da lavori per la sistemazione di locali di terzi detenuti in affitto.

Nella categoria delle Concessioni è stato iscritto il valore di acquisizione della Concessione della Farmacia Comunale

di Rubiera e Casalgrande oltre che del Diritto di Superficie del fabbricato e del terreno ove è ubicata la farmacia Ospedale H24.

I diritti di concessione sono ammortizzati in misura corrispondente alla durata di utilizzazione prevista dal contratto.

Nella categoria "Immobilizzazioni in corso e acconti" sono stati rilevati gli investimenti sostenuti a fine anno 2022 relativi alla realizzazione della nuova Farmacia Mediopadana ubicata presso la Stazione Alta Velocità (TAV) inaugurata a gennaio 2023 e quelli attinenti allo sviluppo della nuova Piattaforma Applicativa e Web che sarà disponibile nella seconda parte dell'anno 2023.

## Immobilizzazioni materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica e tecnica dei cespiti, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote precedentemente elencate, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le spese di manutenzione di natura incrementativa sono state portate in aumento del relativo cespite e ammortizzate con la medesima aliquota, mentre quelle di natura ordinaria sono state integralmente imputate all'esercizio.

I beni strumentali di modesto importo, in considerazione della rapida usura nel corso dell'esercizio, sono stati completamente ammortizzati.

Gli immobili conferiti in dotazione in piena proprietà dal Comune di Reggio Emilia sono iscritti al valore di conferimento.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il valore delle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio per € 6.742.030 è diminuito di € 365.320 rispetto al 2021. Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali appare nel prospetto seguente:

	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>	10.610.157	4.316.804	1.410.125	3.356.786	27.500	19.721.372
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	5.874.983	2.554.700	1.213.311	2.971.029	0	12.614.022
<b>Valore di bilancio</b>	4.735.174	1.762.104	196.814	385.757	27.500	7.107.350
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	23.008	1.067	69.017	39.959	204.129	337.180
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	34.900	-	34.900
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	264.172	223.695	61.378	125.591	-	674.835
<b>Altre variazioni</b>	-	-	-	-	27.500	-
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	10.633.165	4.317.871	1.479.143	3.361.845	204.129	19.996.152
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	6.139.155	2.778.395	1.274.688	3.061.884	-	13.254.122
<b>Valore di bilancio</b>	4.494.010	1.539.476	204.454	299.960	204.129	6.742.030

Si riepilogano le dismissioni avvenute nell'esercizio come segue:

Descrizione	Costo storico	Fondo amm.to al 01 /01/2022	Residuo contabile	Realizzo	Plus (m valenza)
Macchine elettroniche ufficio	900	735	165	10	(155)
Mezzi di trasporto interno	34.000	34.000	0	800	800
<b>totale:</b>	<b>34.900</b>	<b>34.735</b>	<b>165</b>	<b>810</b>	<b>645</b>

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, si è provveduto negli esercizi precedenti a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

Non si è più proceduto quindi allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

### Operazioni di locazione finanziaria

Si riportano di seguito i dati richiesti dal n.22 dell'art. 2427 del C.C.. Il prospetto riepiloga la sommatoria dei dati relativi a tutti i contratti di leasing finanziario, stipulati dall'azienda, che comportano il trasferimento in capo alla stessa dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto e che hanno interessato l'esercizio.

Prospetto dei dati richiesti dal n° 22 dell'art. 2427 del C.C. relativo al bilancio chiuso in data 31/12/2022

unità di euro

1) Valore attuale delle rate di canone non scadute alla data del bilancio (imponibile)	91.164
2) Interessi passivi di competenza dell'esercizio	2.421
3a) Valore netto al quale i beni, relativi a leasing in corso, sarebbero stati iscritti alla data di chiusura del bilancio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni (a-c+/-d+/-e):	133.800
a) di cui valore lordo dei beni	150.000
b) di cui valore dell'ammortamento d'esercizio	3.600
c) di cui valore del fondo ammortamento a fine esercizio	16.200
d) di cui rettifiche di valore	0
e) di cui riprese di valore	0
3b) Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	0

### Immobilizzazioni finanziarie

#### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	169	169
<b>Valore di bilancio</b>	169	169
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	169	169
<b>Valore di bilancio</b>	169	169

Descrizione	Valore al 31/12 /2021	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12 /2022	Quote di capitale
Partecipazioni in altre imprese:					
CONAI	169	0	0	169	
<b>totale:</b>	<b>169</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>169</b>	

## Attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
63.837.071	61.755.469	2.081.602

## Rimanenze

Il valore di merci e prodotti in giacenza al 31/12/2022, pari ad € 16.686.681, è sostanzialmente invariato rispetto all'anno precedente. Questo nonostante la crescita del volume di affari nell'ultima parte dell'anno, effetto pertanto di un'attenta gestione del magazzino anche in un momento di fine anno 2022 dove, la crescita della domanda e la concomitante carenza di farmaci, rendevano certamente più complesso garantire la giusta risposta agli ordini mantenendo sempre alto il livello di servizio offerto.

Sono stati mantenuti i valori precedentemente accantonati a fondo obsolescenza merci e a fondo svalutazione magazzino al fine di adeguare il costo di alcuni prodotti in giacenza al valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Prodotti finiti e merci</b>	16.792.026	(105.345)	16.686.681
<b>Totale rimanenze</b>	16.792.026	(105.345)	16.686.681

Descrizione	Saldo al 31/12 /2022	Saldo al 31/12 /2021	Differenze	
Merchi in farmacia	2.989.818	3.093.752	(103.933)	-3,4%
Merchi in magazzino	14.437.163	14.438.575	(1.411)	0,0%
Fondo per obsolescenza merci	(583.100)	(583.100)	0	0,0%
Fondo svalutazione magazzino	(157.200)	(157.200)	0	0,0%

totale: 16.686.681 16.792.026 (105.345) -0,6%

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Complessivamente pari a € 45.542.183 (al lordo del Fondo Svalutazione e del Fondo Interessi di Mora), sono cresciuti rispetto a fine 2021 di € 2.049.544, corrispondenti ad una variazione percentuale del 4,7%

	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>	28.118.181	2.970.371	31.088.552	31.088.552	-
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.376.266	(1.519.815)	1.856.451	1.856.451	-
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	438	467	905	905	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	224.241	74.297	298.538	286.797	11.741
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	10.546.599	239.957	10.786.556	10.703.568	82.988
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	42.265.726	1.765.276	44.031.002	43.936.273	94.729

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Alla voce “Crediti verso Controllanti” è iscritto il credito per il corrispettivo che il Comune di Reggio Emilia ha riconosciuto alla società per prestazioni di servizi socio-assistenziali e socio-sanitarie anno 2022, servizi finanziati da Fondo Povertà Statale, progetti speciali (sostegno alla natalità, servizio disabili adulti HCP) come da Determinazione Dirigenziale nr. 680 del 07/07/2022, nr. 1217 del 17/11/2022, nr. 1548 del 27/12/2022.

Alla voce “Crediti verso imprese sottoposte al controllo della controllante” è iscritto il credito verso ASP Reggio Emilia Città delle Persone controllata al 96,6% dal Comune di Reggio Emilia. Il credito si riferisce per il 2022 al valore di fatture inerenti all’ordinaria attività commerciale.

Alla voce “Credito imposta investimenti/impianti” sono stati iscritti i crediti di imposta calcolati come da legge 30 dicembre 2020, nr. 178, commi da 1051 a 1063.

Alla voce “Credito imposta energia” sono iscritti i crediti maturati nel IV trimestre 2022: credito d’imposta a favore delle imprese non energivore, mesi di ottobre/novembre 2022, di cui all’articolo 1, comma 3, del Dl nr. 144/2022, pari al 30% delle spese sostenute – credito d’imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo di gas naturale, mesi di ottobre/novembre 2022, di cui all’articolo 1, comma 4, del Dl nr. 144/2022, pari al 40% delle spese sostenute - inoltre, l’articolo 1, comma 1, del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176, ha esteso i crediti d’imposta del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144, alle medesime condizioni ivi previste, anche in relazione alla spesa sostenuta nel mese di dicembre 2022 per l’acquisto di energia elettrica e gas naturale.

La valutazione dei crediti verso clienti viene prudenzialmente rettificata dai seguenti fondi rischi:

#### Fondo svalutazione crediti

Consistenza al 31/12/2021: € 1.179.049  
 Utilizzo nell'esercizio € 15.733  
 Accantonamento dell'esercizio € 300.000

Consistenza al 31/12/2022: € 1.463.316

L’ammontare del fondo è pertanto ritenuto congruo in quanto ampiamente sufficiente a coprire il rischio di perdite su crediti.

## Fondo interessi di mora

Consistenza al 31/12/2021:	€ 47.864
Utilizzo nell'esercizio	€ -
Accantonamento dell'esercizio	€ -

Consistenza al 31/12/2022: € 47.864

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

## Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Tra le attività finanziarie, che non costituiscono immobilizzazioni, sono registrati contratti di capitalizzazione su polizze assicurative, sottoscritti e detenuti a titolo di temporaneo investimento di liquidità, iscritti al costo storico netto d'acquisto per un valore di € 991.901. Si segnala che non hanno subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	991.901	0	991.901
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	991.901	0	991.901

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.669.701	421.947	2.091.648
Denaro e altri valori in cassa	36.115	(277)	35.838
<b>Totale disponibilità liquide</b>	1.705.816	421.670	2.127.486

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio rappresentati dagli incassi di farmacie di terzi per euro 1.751.461.

**Ratei e risconti attivi**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	66.527	36.947	103.474
Risconti attivi	159.424	(46.683)	112.741
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	225.951	(9.736)	216.215

La composizione della voce è così dettagliata:



Descrizione	Saldo al 31/12 /2022	Saldo al 31/12 /2021	Differenze	
<b>RISCONTI ATTIVI</b>				
Affitti e leasing anticipati	51.146	66.904	(15.758)	-23,6%
Canone di concessione Farmacia di Rubiera	11.198	10.519	678	6,5%
Quote canoni di assistenza e altri oneri di competenza dell'esercizio successivo	50.397	82.000	(31.603)	-38,5%
<b>RATEI ATTIVI</b>				
Conguagli competenza anno in corso	25.049	1.401	23.649	1688,4%
Interessi su polizze di capitalizzazione	78.425	65.127	13.298	20,4%
<b>totale:</b>	<b>216.215</b>	<b>225.951</b>	<b>(9.736)</b>	<b>-4%</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
<b>Capitale</b>	12.348.964	-	-		12.348.964
<b>Riserve statutarie</b>	133.273	-	28.341		161.614
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	28.341	28.341	-	91.864	91.864
<b>Totale patrimonio netto</b>	12.510.579	28.341	28.341	91.864	12.602.442

L'utile dell'esercizio precedente è stato destinato a Fondo Riserva Statutaria come da Delibera del Consiglio Comunale n. 85 del 30/05/2022.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	12.348.964	Capitale versato	
<b>Riserve statutarie</b>	161.614	Destinazione Utile	A-B-C
<b>Utile portati a nuovo</b>	91.864	Utile 2022	A-C-D
<b>Totale</b>	12.602.442		

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

### Fondi per rischi e oneri

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	211.363	211.363
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	8.419	8.419
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	11.836	11.836
<b>Altre variazioni</b>	42.408	42.408
<b>Valore di fine esercizio</b>	165.538	165.538

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	1.603.066
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	122.056
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	293.362

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di fine esercizio	1.431.760

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

## Debiti

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
57.238.659	55.186.871	2.051.787

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	3.622.654	(2.540.738)	1.081.916	1.081.916
Debiti verso fornitori	34.930.649	4.560.254	39.490.903	39.490.903
Debiti verso controllanti	163.543	(154.801)	8.742	8.742
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	678.298	140.739	819.037	819.037
Debiti tributari	854.897	(229.416)	625.481	625.481
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	706.023	91.114	797.137	797.137
Altri debiti	14.230.807	184.636	14.415.443	14.415.443
<b>Totale debiti</b>	<b>55.186.871</b>	<b>2.051.788</b>	<b>57.238.659</b>	<b>57.238.659</b>

Il Debito verso banche corrisponde alla quota dell'utilizzo di fido di cassa al 31/12/2022.

Alla voce "Debiti verso imprese sottoposte al controllo della controllante" è iscritto il debito verso il Comune di Reggio Emilia per la Tariffa Rifiuti (TARI) e per conguagli imposta di pubblicità e il debito verso ASP Reggio Emilia Città delle Persone controllata al 96,6% dal Comune di Reggio Emilia relativo ai servizi prestati dall'ASP per attività socio-assistenziali.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo. Dal 01/01/2018 l'Azienda è entrata in regime IVA "Split Payment - Scissione dei pagamenti". Il 27 dicembre 2022 l'Azienda ha pertanto versato l'acconto IVA applicando il metodo storico.

## Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	93.738	(33.823)	59.915
Risconti passivi	247.394	(40.655)	206.739
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>341.132</b>	<b>(74.478)</b>	<b>266.654</b>

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Saldo al 31/12 /2022	Saldo al 31/12 /2021	Differenze	
Risconto contribuito conto investimenti	206.739	247.394	(40.655)	-16,4%
Spese di competenza da sostenere	35.030	62.232	(27.202)	-43,7%
Quote di competenza oneri bancari	24.884	31.506	(6.622)	-21,0%
totale:	266.654	341.132	(74.479)	-21,8%

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
161.006.466	150.502.376	10.504.090

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
<b>ATTIVITA' COMMERCIALI CARATTERISTICHE</b>	153.683.965
Farmacie	38.948.215
Magazzini	111.510.543
E-Commerce	2.110.511
Prestazioni SIDS	227.210
Gestione farmacie per conto terzi	881.713
Altri introiti e profitti dell'attività caratteristica	5.773
<b>SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI</b>	6.755.589
Servizi ai disabili adulti	1.708.653
Servizi agli anziani	400.358
Servizi a minori in disagio sociale	463.571
Servizi trasversali	304.757
Contributo Comune RE	3.878.250
<b>Totale</b>	160.439.554

I ricavi delle vendite delle attività commerciali caratteristiche sono esposti al netto delle movimentazioni interne tra i magazzini e le farmacie, in quanto trattasi di trasferimenti che non hanno nessuna rilevanza civilistica, ma solo gestionale interna.

Si conferma che le voci così come esposte nella presente Nota Integrativa sono perfettamente omogenee e comparabili tra i due esercizi mostrati.

I ricavi esposti sono al netto di resi e sconti, nonché di premi concessi alla clientela.

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Come da contratto di servizio per prestazioni di servizi socio-assistenziali e socio-sanitari e a seguito di verifica del Servizio Pianificazione/Programmazione/Controllo del Comune di Reggio Emilia, tenuto conto dell'andamento della spesa complessiva per i servizi socio-assistenziali e socio-sanitari, l'Ente Proprietario ha previsto l'erogazione di un corrispettivo di euro 3.878.250 per l'anno 2022 da destinare a F.C.R. Sono inoltre stati destinati euro 93.600,00 per il potenziamento dello sportello sociale finanziato dal Fondo Povertà.

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	160.439.554
<b>Totale</b>	160.439.554

## ALTRI RICAVI E PROVENTI

Nella voce Contributo conto impianti è iscritta la quota di competenza del credito di imposta, riconosciuto a F.C.R. a seguito di perizia giurata del 14/04/2016, per investimenti in beni strumentali nuovi compresi nella divisione 28 della tabella ATECO, di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 16/11/2007, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 296 del 21/12/2007, destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato, a decorrere dalla data di entrata in vigore del DL n. 91 del 24/06/2014 fino al 30/06/2015. Dal 2019 è stata inserita in questa voce anche la quota di competenza del credito di imposta riconosciuto ai contribuenti per gli investimenti sostenuti per l'acquisto o l'adattamento dei registratori telematici per l'invio elettronico dei corrispettivi. Nel 2020 è stato aggiunto il credito di imposta per l'acquisto di beni agevolabili ai sensi dell'art. 1, commi 184-194, della Legge 160 del 24/12/2019 e dal 2021 lo stesso credito di imposta ai sensi della legge 30 dicembre 2020, nr. 178, commi da 1051 a 1063.

Nella voce Contributi in conto esercizio, oltre alle quote di contributo energia da impianto fotovoltaico, è stato iscritto il valore del "Credito imposta energia" di cui agli artt. 3 e 4 del DL nr. 21 del 21/03/2022 (Misure urgenti per contrastare gli effetti economici e umanitari della crisi ucraina), art. 2 del DL nr. 50 del 17/05/2022 (Misure urgenti in materia di politiche energetiche nazionali, produttività delle imprese e attrazione degli investimenti, nonché in materia di politiche sociali e di crisi ucraina), art. 6 DL nr 115 del 09/08/2022 (Misure urgenti in materia di energia, emergenza idrica, politiche sociali e industriali -Decreto "Aiuti bis"-), art. 1 del DL 144 del 23/09/2022 (Ulteriori misure urgenti in materia di politica energetica nazionale, produttività delle imprese, politiche sociali e per la realizzazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza -PNRR-), art. 1 DL nr 176 del 18/11/2022 (Misure urgenti di sostegno nel settore energetico e di finanza pubblica).

Da settembre 2021 le farmacie hanno beneficiato del contributo riconosciuto come Remunerazione Aggiuntiva Sperimentale per il periodo 01 settembre 2021 – 31 dicembre 2022 (D.L. 41/2021, art. 20, commi 4/5/6) riclassificato in una voce di bilancio dedicata tra gli altri proventi (Remuner.Agг.Sperim.DI 41/21).

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
160.845.824	150.286.502	10.559.322

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del Valore della produzione del Conto economico.

## ACQUISTI DI MERCI E MATERIALI DI CONSUMO

Gli acquisti sono al netto di resi e sconti, nonché dei premi ricevuti dai fornitori.

## PERSONALE DIPENDENTE

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i contributi previdenziali ed assistenziali, gli scatti di contingenza, il costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Il costo del personale dipendente rileva un incremento rispetto allo scorso anno di 1,8 punti percentuali.

## AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti, esposti per categoria di cespiti a commento della collegata voce dello Stato Patrimoniale, sono stati calcolati sulla base della durata utile dei cespiti e del loro sfruttamento nella fase produttiva.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

8.015 16.194 (8.179)

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Descrizione	2022	2021	Variazioni	
Altri proventi finanziari:				
Proventi finanziari diversi	10.817	22.847	(12.030)	-52,7%
Interessi su c/c bancari e postali - inclusi interessi su investimento liquidità a breve termine	13.666	17.970	(4.305)	-24,0%
	24.482	40.817	(16.335)	-40,0%
Interessi e altri oneri finanziari:				
Interessi su c/c bancari	15.846	21.332	(5.486)	-25,7%
Interessi passivi	621	3.291	(2.670)	-81,1%
	16.468	24.623	(8.156)	-33,1%

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

Descrizione	2022	2021	Variazioni	
IRES corrente	0	112.087	(112.087)	-100,0%
IRAP corrente	76.792	91.639	(14.847)	-16,2%
totale:	76.792	203.726	(126.934)	-62,3%

Non sono state imputate imposte differite per mancanza di presupposti.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

L'organico aziendale, riferito ai dipendenti assunti a tempo indeterminato, ha subito nel corso dell'esercizio la seguente evoluzione:

#### DIPENDENTI ASSUNTI A TEMPO INDETERMINATO

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Impiegati e quadri	226	228	223
Dirigenti	6	5	6
<b>Totale</b>	<b>232</b>	<b>233</b>	<b>229</b>

#### NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI IN SERVIZIO

	2022	2021	2020
Impiegati e quadri a tempo ind.	226	228	227
Impiegati e quadri a tempo det.	41	40	44
Dirigenti	6	5	6
<b>Totale</b>	<b>273</b>	<b>273</b>	<b>277</b>

#### DIPENDENTI SUDDIVISI PER AREA (ETP, INCLUSI LAVORATORI CON CONTRATTO A TERMINE, AL NETTO DELLE ASSENZE PER MATERNITA', ASPETTATIVA, ECC.)

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Magazzino	58	55	54
Farmacie	134	135	136
Uffici sede	70	69	62
<b>Totale ETP</b>	<b>262</b>	<b>259</b>	<b>252</b>

Informazioni art. 2427 n.22 bis

Non ci sono operazioni in essere con parti correlate che non siano concluse alle normali condizioni di mercato e che comunque siano rilevanti al fine della corretta valutazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Azienda.

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

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	116.431	22.841

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale



	Importo
<b>Impegni</b>	4.948.260
<b>di cui nei confronti di imprese controllanti</b>	3.477.924

Si segnala che in data 30/10/2018 è stato sottoscritto un contratto di leasing con la società Fraer Leasing SpA della durata di 144 mesi, per un immobile sito in Reggio Emilia. Il valore iscritto nei conti d'ordine corrisponde al prezzo di acquisto del bene.

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

Per biennio 2022-2023 l'Azienda FCR ha ottenuto il riconoscimento di Indennità di residenza rurale per quattro farmacie come previsto dall'art. 2 della legge 8 marzo 1968 n. 221 per un totale annuale di euro 1.100,05 a carico dell'USL di Reggio Emilia e euro 165,28 a carico del Comune di Reggio Emilia. Ha ricevuto nell'anno euro 330,56 dal Comune di Reggio Emilia per riconoscimento indennità anni 2020 e 2021 e euro 1.100,05 dall'ASL di Reggio Emilia per l'anno 2022.

Nel 2022 è stato utilizzato in compensazione il credito di imposta sanificazione e DPI iscritto nel bilancio 2021 come da art. 32 DL 73-2021 per euro 1.105,00; la seconda rata del credito di imposta industria Industria 4.0 - L.160/2019, articolo 1, commi 184-197 iscritto a bilancio nel 2020 di euro 984,82; il credito di imposta Investimenti generici 2021 - L.178/2020, commi da 1051 a 1063 di euro 36.949,51; la prima rata dei crediti di imposta Industria 4.0 - L.178/2020, commi da 1051 a 1063 ALL. A e B, investimenti 2021 di euro 8.771,83 e euro 1.000,00; il credito di imposta per l'acquisto o l'adattamento dei registratori telematici anno 2021 DL 119/2018 art. 17 di euro 250,00.

Nel corso del 2022 è stato iscritto il valore del "Credito imposta energia" di cui agli artt. 3 e 4 del Dl nr. 21 del 21/03/2022 (Misure urgenti per contrastare gli effetti economici e umanitari della crisi ucraina), art. 2 del DL nr. 50 del 17/05/2022 (Misure urgenti in materia di politiche energetiche nazionali, produttività delle imprese e attrazione degli investimenti, nonché in materia di politiche sociali e di crisi ucraina), art. 6 Dl nr 115 del 09/08/2022 (Misure urgenti in materia di energia, emergenza idrica, politiche sociali e industriali -Decreto "Aiuti bis"-), art. 1 del Dl 144 del 23/09/2022 (Ulteriori misure urgenti in materia di politica energetica nazionale, produttività delle imprese, politiche sociali e per la realizzazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza -PNRR-), art. 1 Dl nr 176 del 18/11/2022 (Misure urgenti di sostegno nel settore energetico e di finanza pubblica) per un totale di 133.075 euro di cui utilizzati in compensazione euro 68.863.

Nel corso del 2022 l'Azienda FCR ha erogato:  
euro 400,00 alla Fondazione Francesca Rava - N.P.H. Italia ONLUS a titolo di contributo per il progetto "In farmacia per i bambini";  
euro 19.500,00 a UNIMORE Univervistà degli Studi di Modena e Reggio Emilia per il finanziamento di una borsa di studio nel corso di Dottorato di ricerca in "Reggio Childhood Studies";  
euro 3.000,00 ad Associazione Univeristà 21 per il progetto Percorsi accompagnamento universitario per persone con disabilità cognitivo-comportamentale;  
euro 3.500,00 ad A.S.SO.FARM per la raccolta fondi destinati all'emergenza umanitaria in Ucraina;  
euro 20.000,00 alla Fondazione i Teatri per la realizzazione del Progetto Campus Estivi Estate in Scena;  
euro 20.000,00 alla Fondazione Nazionale della Danza per la realizzazione del Progetto Progetto Over Dance;  
euro 20.000,00 alla Fondazione Palazzo Magnani per l'allestimento delle due mostre "Italia In-attesa. 12 racconti fotografici" e "L'arte inquieta."

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

Nel rimandare alla Nota Integrativa predisposta dalla direzione per l'illustrazione dei principi contabili adottati e dei commenti sulle principali variazioni intervenute rispetto al bilancio 2021 il CdA sottolinea con soddisfazione l'impegno manifestato dai dipendenti e dai dirigenti dell'Azienda per mantenere solido e determinante il risultato di FCR a sostegno delle politiche economiche e gestionali del welfare municipale.

Il Consiglio di Amministrazione propone all'Amministrazione Comunale proprietaria di destinare integralmente l'utile 2022 ad integrazione del Fondo di Riserva ex art. 43, 1° comma n.1 ed ex art. 29, 1° comma, dello Statuto dell'Azienda Speciale amministrata.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Per il Consiglio d'Amministrazione  
Il Presidente, Andrea Capelli