

Azienda Speciale Farmacie Comunali Riunite

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

| 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

| | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 185.580 | 219.200 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 552.248 | 591.850 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 264.284 | - |
| 7) altre | 67.677 | 23.269 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 1.069.788 | 834.319 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 4.151.573 | 4.430.622 |
| 2) impianti e macchinario | 1.375.475 | 1.448.629 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 262.311 | 235.266 |
| 4) altri beni | 443.597 | 450.835 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 0 | 0 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 6.232.955 | 6.565.351 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| d-bis) altre imprese | 169 | 169 |
| Totale partecipazioni | 169 | 169 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 169 | 169 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 7.302.913 | 7.399.839 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 4) prodotti finiti e merci | 21.294.818 | 19.787.938 |
| Totale rimanenze | 21.294.818 | 19.787.938 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 26.978.752 | 28.198.855 |
| Totale crediti verso clienti | 26.978.752 | 28.198.855 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.641.026 | 1.773.760 |
| Totale crediti verso controllanti | 1.641.026 | 1.773.760 |
| 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 564 | 897 |
| Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 564 | 897 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 419.025 | 332.947 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 338.568 | 215.086 |
| Totale crediti tributari | 757.593 | 548.033 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 13.023.831 | 11.926.164 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 92.710 | 93.166 |
| Totale crediti verso altri | 13.116.541 | 12.019.330 |
| Totale crediti | 42.494.476 | 42.540.875 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| 6) altri titoli | 0 | 991.901 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0 | 991.901 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 1.696.636 | 1.921.184 |
| 3) danaro e valori in cassa | 19.652 | 30.183 |
| Totale disponibilità liquide | 1.716.288 | 1.951.366 |
| Totale attivo circolante (C) | 65.505.582 | 65.272.080 |
| D) Ratei e risconti | 259.068 | 202.423 |
| Totale attivo | 73.067.563 | 72.874.343 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 12.348.964 | 12.348.964 |
| V - Riserve statutarie | 293.051 | 253.478 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 17.107 | 39.573 |
| Totale patrimonio netto | 12.659.122 | 12.642.015 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 160.129 | 165.538 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 160.129 | 165.538 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 1.035.932 | 1.218.096 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.986.544 | 2.692.631 |
| Totale debiti verso banche | 4.986.544 | 2.692.631 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 35.538.314 | 38.294.737 |
| Totale debiti verso fornitori | 35.538.314 | 38.294.737 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 185.909 | 8.065 |
| Totale debiti verso controllanti | 185.909 | 8.065 |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 868.304 | 841.611 |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 868.304 | 841.611 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 646.358 | 554.704 |
| Totale debiti tributari | 646.358 | 554.704 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 846.007 | 785.679 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 846.007 | 785.679 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 15.701.921 | 15.248.229 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 3.000 | - |
| Totale altri debiti | 15.704.921 | 15.248.229 |
| Totale debiti | 58.776.359 | 58.425.655 |
| E) Ratei e risconti | 436.021 | 423.038 |
| Totale passivo | 73.067.563 | 72.874.343 |

Conto economico

| | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 165.945.443 | 165.501.363 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 36.014 | 287.876 |
| altri | 1.051.027 | 701.739 |
| Totale altri ricavi e proventi | 1.087.040 | 989.616 |
| Totale valore della produzione | 167.032.483 | 166.490.979 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 126.341.903 | 127.893.954 |
| 7) per servizi | 25.030.033 | 25.092.384 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 1.416.595 | 1.345.344 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 9.444.804 | 9.029.554 |
| b) oneri sociali | 3.197.183 | 3.118.092 |
| c) trattamento di fine rapporto | 710.466 | 681.306 |
| e) altri costi | 384.205 | 376.878 |
| Totale costi per il personale | 13.736.658 | 13.205.830 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 122.725 | 134.935 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 733.796 | 704.854 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | - | 189.000 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 856.521 | 1.028.788 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (1.506.881) | (3.101.257) |
| 14) oneri diversi di gestione | 981.496 | 855.137 |
| Totale costi della produzione | 166.856.325 | 166.320.180 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 176.158 | 170.799 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 21.390 | 33.216 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 21.390 | 33.216 |
| Totale altri proventi finanziari | 21.390 | 33.216 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 103.302 | 92.127 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 103.302 | 92.127 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (81.912) | (58.911) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 94.246 | 111.888 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 68.274 | 72.315 |
| imposte relative a esercizi precedenti | 8.865 | - |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 77.139 | 72.315 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 17.107 | 39.573 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|---|-------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 17.107 | 39.573 |
| Imposte sul reddito | 77.139 | 72.315 |
| Interessi passivi/(attivi) | 81912.39 | 58.911 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 176158.3 | 170.799 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 710466.18 | 681.306 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 856520.62 | 839.788 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 1566986.8 | 1.521.095 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 1743145.1 | 1.691.894 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | -1506880.36 | (3.101.257) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 1220102.9 | 2.889.698 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | -2756422.81 | (1.196.166) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | -56645.38 | 13.792 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 12982.93 | 156.384 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | -452602.38 | (546.168) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | -3539465.1 | (1.783.717) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | (1.796.320) | (91.823) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | -81912.39 | (58.911) |
| (Imposte sul reddito pagate) | 14515.19 | (143.092) |
| (Utilizzo dei fondi) | -898038.41 | (894.970) |
| Totale altre rettifiche | -965435.61 | (1.096.973) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | -2761755.61 | (1.188.796) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | -401399.31 | (528.175) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | -358194.19 | (59.686) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | - | (10.178) |
| Disinvestimenti | 992356.63 | - |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | 232763.13 | (598.039) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 2293913.98 | 1.610.715 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 2293913.98 | 1.610.715 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (235.079) | (176.120) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.921.184 | 2.091.648 |
| Danaro e valori in cassa | 30.183 | 35.838 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 1.951.366 | 2.127.486 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.696.636 | 1.921.184 |
| Danaro e valori in cassa | 19.652 | 30.183 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 1.716.288 | 1.951.366 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa
al bilancio chiuso il 31.12.2024

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.

A gennaio 2023 è stata inaugurata la nuova farmacia comunale Mediopadana, collocata nell'edificio costruito nella zona antistante l'ingresso passeggeri della stazione Alta Velocità di Reggio Emilia. Una storia lunga 120 anni: era infatti il 13 ottobre 1903 quando per decreto del sindaco Luigi Roversi nasceva a Reggio Emilia la prima farmacia comunale d'Italia. E dopo 120 anni, nel mese di dicembre 2023, sono state aperte altre 2 farmacie comunali in due zone della città completamente nuove a questa tipologia di servizio. Sono le zone industriali di Mancasale e Corte Tegge. Ora le farmacie sono 31, di cui 29 nel comune di Reggio Emilia e due in concessione in comuni limitrofi della stessa provincia.

Da gennaio 2024 FCR ha assicurato un servizio di turno "Sempre aperto", 7 giorni su 7, 365 giorni all'anno, presso la Farmacia Santa Croce in viale Regina Margherita sostituendo la Farmacia del Parco di via Pansa per garantire nella stessa zona un servizio di turno farmaceutico ancora più fruibile e facilmente raggiungibile.

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 31/12/2024 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.

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.

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 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. In alternativa, dove il valore di acquisto non è determinato applicando la percentuale di sconto sul prezzo di vendita, il costo delle rimanenze è stato calcolato con il metodo del FIFO assumendo che le quantità acquistate in epoca più remota siano le prime ad essere vendute.

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.

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 la vendita di beni sono rilevati a conto economico quando è avvenuto il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici connessi alla vendita e l'ammontare dei ricavi può essere determinato in modo attendibile.

I ricavi per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento, se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni: l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per l'Azienda maturi via via che la prestazione è eseguita e l'ammontare del ricavo di competenza può essere determinato attendibilmente. Nel caso in cui l'Azienda non possa rilevare il ricavo secondo il criterio dello stato di avanzamento, lo stesso è iscritto a conto economico quando la prestazione è stata ultimata.

Costi

I costi originati da acquisti di beni sono rilevati in base al principio della competenza, quando si è verificato il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici. I costi originati da acquisti di servizi sono rilevati in base allo stato di avanzamento delle prestazioni ricevute, se il contratto tra le parti prevede che l'obbligo al pagamento del corrispettivo per l'acquirente matura via via che la prestazione è ricevuta e l'ammontare del costo di competenza può essere misurato attendibilmente. Se tali condizioni non sono rispettate il costo è rilevato quando la prestazione è stata completata.

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 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:

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 433174.6 | 2157991.1199999996 | - | 832629.9299999999 | 3423795.6499999994 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 213974.60000000003 | 1566141.45 | - | 809360.6100000001 | 2589476.66 |
| Valore di bilancio | 219.200 | 591.850 | - | 23.269 | 834.319 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 29.400 | 7140.7300000000005 | 264.284 | 57369.93 | 358194.66000000003 |
| Ammortamento dell'esercizio | 63.020 | 46742.66 | - | 12962.05 | 122724.71 |
| Totale variazioni | (33.620) | -39601.93 | 264.284 | 44407.880000000005 | 235469.95 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 462574.6 | 2165131.8499999996 | 264.284 | 889999.86 | 3781990.3099999996 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 276994.60000000003 | 1612884.1099999999 | - | 822322.6600000001 | 2712201.37 |
| Valore di bilancio | 185.580 | 552.248 | 264.284 | 67.677 | 1.069.788 |

Nella categoria "Diritti di utilizzo opere dell'ingegno" sono stati rilevati gli investimenti sostenuti per ulteriori sviluppi della Piattaforma Applicativa e Web e integrazione e configurazione infrastrutturale di nuove piattaforme software.

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.

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 immateriali in corso sono stati inseriti gli investimenti sostenuti nell'anno per investimenti non ancora completati o non ancora pronti per l'uso.

Nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" sono rilevati gli investimenti per lavori sostenuti per la sistemazione di locali di terzi detenuti in affitto.

Nel presente bilancio, si è proceduto alla riclassificazione della voce "Costi di impianto e di ampliamento" nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" in applicazione dei principi contabili nazionali emanati dall'OIC e, in particolare, in conformità a quanto previsto dall'OIC 12.

Tale riclassificazione si è resa necessaria al fine di rappresentare in modo più corretto e veritiero la natura economico-patrimoniale dell'operazione, garantendo una maggiore coerenza con il contenuto sostanziale della voce secondo il principio della prevalenza della sostanza sulla forma, come richiesto dall'OIC.

L'intervento non ha comportato variazioni nel risultato economico dell'esercizio né nel patrimonio netto, ma ha interessato esclusivamente la rappresentazione contabile delle voci all'interno dello stato patrimoniale.

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 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.

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 € 6.232.955 è diminuito di € 332.396 rispetto al 2023. 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 |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 10.841.922 | 4.443.350 | 1.539.047 | 3.602.445 | 0 | 20.426.764 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 6.411.300 | 2.994.721 | 1.303.781 | 3.151.610 | 0 | 13.861.412 |
| Valore di bilancio | 4.430.622 | 1.448.629 | 235.266 | 450.835 | 0 | 6.565.351 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 7.096 | 167.795 | 94.978 | 132.324 | - | 402.193 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 3.709 | 8.646 | 45.732 | 248.806 | - | 306.893 |
| Ammortamento dell'esercizio | 285.912 | 240.949 | 67.705 | 139.230 | - | 733.796 |
| Altre variazioni | 233 | - | 228 | 332 | - | 793 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 10.845.310 | 4.602.498 | 1.588.293 | 3.485.963 | 0 | 20.522.063 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 6.693.737 | 3.227.023 | 1.325.981 | 3.042.366 | 0 | 14.289.108 |
| Valore di bilancio | 4.151.573 | 1.375.475 | 262.311 | 443.597 | 0 | 6.232.955 |

Si riepilogano le dismissioni avvenute nell'esercizio come segue:

| Descrizione | Costo storico | Fondo amm.to al | | Realizzo | Plus (minus) valenza |
|-------------------------------|----------------|-----------------|-------------------|-----------|----------------------|
| | | 01/01/2024 | Residuo contabile | | |
| Costruzioni leggere | 3.709 | 3.475 | 233 | | (233) |
| Macchine diverse | 3.840 | 3.840 | 0 | | 0 |
| Impianti di allarme | 4.806 | 4.806 | 0 | | 0 |
| Macchine elettroniche varie | 10.101 | 10.101 | 0 | | 0 |
| Registratori di cassa | 4.927 | 4.927 | 0 | | 0 |
| Attrezzature | 30.704 | 30.476 | 228 | 2 | (226) |
| Macchine elettroniche ufficio | 11.367 | 11.367 | 0 | 24 | 24 |
| Arredamenti | 237.439 | 237.107 | 332 | | (332) |
| totale: | 306.893 | 306.100 | 793 | 26 | (767) |

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 31/12/2024

| | <i>unità di euro</i> |
|---|----------------------|
| 1) Valore attuale delle rate di canone non scadute alla data del bilancio (imponibile) | 72.681 |
| 2) Interessi passivi di competenza dell'esercizio | 1.966 |
| 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): | 126.600 |
| 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 | 23.400 |
| 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 |
|----------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |

| | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|--------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Costo | 169 | 169 |
| Valore di bilancio | 169 | 169 |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 169 | 169 |
| Valore di bilancio | 169 | 169 |

| Descrizione | Valore al 31/12/2023 | Incrementi | Decrementi | Valore al 31/12/2024 | Quote di capitale |
|---|----------------------|------------|------------|----------------------|-------------------|
| Partecipazioni in altre imprese: | | | | | |
| CONAI | 169 | 0 | 0 | 169 | |
| totale: | 169 | 0 | 0 | 169 | |

Attivo circolante

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 65.505.582 | 65.272.080 | 233.502 |

Rimanenze

Il valore di merci e prodotti in giacenza al 31/12/2024, pari ad € 21.294.818, rileva una crescita di oltre 1,5 milioni di euro rispetto al 2023 per effetto, oltre che della leva inflazionistica di aumento generalizzato dei costi di acquisto di beni e servizi, anche dell'incremento del volume di affari accompagnato da politiche di acquisto volte ad evitare effetti negativi che la carenza di farmaci sta continuando a manifestare. Questa scelta, insieme ad una attenta gestione del magazzino e delle risorse disponibili, ha permesso di 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 |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Prodotti finiti e merci | 19.787.938 | 1.506.881 | 21.294.818 |
| Totale rimanenze | 19.787.938 | 1.506.881 | 21.294.818 |

| Descrizione | Saldo al 31/12 /2024 | Saldo al 31/12 /2023 | Differenze | |
|------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|-------------|
| Merchi in farmacia | 3.317.682 | 3.142.472 | 175.210 | 5,6% |
| Merchi in magazzino | 18.717.437 | 17.385.766 | 1.331.671 | 7,7% |
| Fondo per obsolescenza merci | (583.100) | (583.100) | 0 | 0,0% |
| Fondo svalutazione magazzino | (157.200) | (157.200) | 0 | 0,0% |
| totale: | 21.294.818 | 19.787.938 | 1.506.881 | 7,6% |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Complessivamente pari a € 44.145.930 (al lordo del Fondo Svalutazione e del Fondo Interessi di Mora), sono calati rispetto a fine 2023 di € 55.081, corrispondenti ad una variazione percentuale del -0,12%.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 28.198.855 | (1.220.103) | 26.978.752 | 26.978.752 | - |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 1.773.760 | (132.734) | 1.641.026 | 1.641.026 | - |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 897 | (332) | 564 | 564 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 548.033 | 209.559 | 757.593 | 419.025 | 338.568 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 12.019.330 | 1.097.211 | 13.116.541 | 13.023.831 | 92.710 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 42.540.875 | (46.399) | 42.494.476 | 42.063.198 | 431.278 |

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 2024, servizi finanziati da Fondo Povertà Statale, Progetto Finanziato Bando Tecnologie, investimento territoriale integrato ATUSS, progetto per la gestione e lo sviluppo di nuove tecnologie e dei sistemi informativi e progetto fondo nazionale inclusione autismo come da Determinazione Dirigenziale nr. 829 del 17/07/2024, nr. 923 del 09/08/2024, nr. 1072 del 19/09/2024, nr. 1403 del 28/11/2024, nr 1581 del 13/12/2024.

Alla voce "Crediti verso imprese sottoposte al controllo della controllante" è iscritto il credito verso ASP Reggio Emilia Città delle Persone controllata al 96,9% dal Comune di Reggio Emilia. Il credito si riferisce per il 2024 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 Art Bonus" sono stati iscritti i due crediti di imposta calcolati sulle erogazioni liberali riconosciute nel corso dell'esercizio 2023 e 2024 a sostegno della cultura e dello spettacolo, rif. legge 29 luglio 2014 nr. 106, "Disposizioni urgenti per la tutela del patrimonio culturale, per lo sviluppo della cultura e per il rilancio del turismo" (Ministero della Cultura)

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

Fondo svalutazione crediti

Consistenza al 31/12/2023: € 1.612.272
 Utilizzo nell'esercizio € 8.682
 Accantonamento dell'esercizio

Consistenza al 31/12/2024: € 1.603.590

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 31/12/2023: € 47.864
 Utilizzo nell'esercizio € -
 Accantonamento dell'esercizio € -

Consistenza al 31/12/2024: € 47.864

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Tra le attività finanziarie, che non costituiscono immobilizzazioni, nel corso dell'esercizio 2024 sono stati estinti due contratti di capitalizzazione su polizze assicurative, sottoscritti e detenuti a titolo di temporaneo investimento di liquidità, iscritti negli esercizi precedenti al costo storico netto d'acquisto per un valore di € 991.901.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Altri titoli non immobilizzati | 991.901 | (991.901) | 0 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 991.901 | (991.901) | 0 |

Disponibilità liquide

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 1.921.184 | (224.548) | 1.696.636 |
| Denaro e altri valori in cassa | 30.183 | (10.531) | 19.652 |
| Totale disponibilità liquide | 1.951.366 | (235.079) | 1.716.288 |

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 1.406.870.

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 | 92.442 | (92.200) | 243 |
| Risconti attivi | 109.981 | 148.844 | 258.826 |
| Totale ratei e risconti attivi | 202.423 | 56.645 | 259.068 |

La composizione della voce è così dettagliata:

| Descrizione | Saldo al 31/12 | | Differenze |
|--|----------------|----------------|---------------------|
| | /2024 | /2023 | |
| RISCONTI ATTIVI | | | |
| Affitti e leasing anticipati | 55.895 | 49.310 | 6.585 13,4% |
| Canone di concessione Farmacia di Rubiera | 11.409 | 11.340 | 68 0,6% |
| Quote canoni di assistenza e altri oneri di competenza dell'esercizio successivo | 191.522 | 49.331 | 142.192 288,2% |
| RATEI ATTIVI | | | |
| Conguagli competenza anno in corso | 243 | 0 | 243 |
| Interessi su polizze di capitalizzazione | | 92.442 | (92.442) -100,0% |
| totale: | 259.068 | 202.423 | 56.645 28,0% |

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

La composizione del patrimonio netto e le variazioni intervenute nell'anno sono esposte nel seguente prospetto:

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|--|------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Incrementi | | |
| Capitale | 12.348.964 | - | - | | 12.348.964 |
| Riserve statutarie | 253.478 | - | 39.573 | | 293.051 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 39.573 | 39.573 | - | 17.107 | 17.107 |
| Totale patrimonio netto | 12.642.015 | 39.573 | 39.573 | 17.107 | 12.659.122 |

L'utile dell'esercizio precedente è stato destinato a Fondo Riserva Statutaria come da Delibera del Consiglio Comunale n. 71 del 13/05/2024.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione |
|------------------------------|------------|--------------------|------------------------------|
| Capitale | 12.348.964 | Capitale versato | |
| Riserve statutarie | 293.051 | Destinazione Utile | A-B-C |
| Utile portati a nuovo | 17.107 | Utile 2024 | A-C-D |
| Totale | 12.659.122 | | |

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 |
|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 165.538 | 165.538 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Utilizzo nell'esercizio | 5.410 | 5.410 |
| Valore di fine esercizio | 160.129 | 160.129 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 1.218.096 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 25.829 |
| Utilizzo nell'esercizio | 207.992 |

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------|--|
| Totale variazioni | (182.163) |
| Valore di fine esercizio | 1.035.932 |

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 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 58.776.359 | 58.425.655 | 350.703 |

Variazioni e scadenza dei debiti

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 2.692.631 | 2.293.913 | 4.986.544 | 4.986.544 | - |
| Debiti verso fornitori | 38.294.737 | (2.756.423) | 35.538.314 | 35.538.314 | - |
| Debiti verso controllanti | 8.065 | 177.844 | 185.909 | 185.909 | - |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 841.611 | 26.693 | 868.304 | 868.304 | - |
| Debiti tributari | 554.704 | 91.654 | 646.358 | 646.358 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 785.679 | 60.328 | 846.007 | 846.007 | - |
| Altri debiti | 15.248.229 | 456.692 | 15.704.921 | 15.701.921 | 3.000 |
| Totale debiti | 58.425.655 | 350.703 | 58.776.359 | 58.773.359 | 3.000 |

Il Debito verso banche corrisponde alla quota dell'utilizzo di fido di cassa al 31/12/2024.

Alla voce "Debiti verso imprese sottoposte al controllo della controllante" sono iscritti tre debiti verso il Comune di Reggio Emilia per le concessioni, secondo semestre, delle due farmacie del centro storico e del terreno presso la stazione TAV 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 2023 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 | 136.438 | 78.063 | 214.501 |
| Risconti passivi | 286.600 | (65.080) | 221.520 |
| Totale ratei e risconti passivi | 423.038 | 12.983 | 436.021 |

La composizione della voce è così dettagliata:

| Descrizione | Saldo al 31/12 /2024 | Saldo al 31/12 /2023 | Differenze | |
|--|---------------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------|
| Risconto contributo conto investimenti | 221.520 | 286.600 | (65.080) | -22,7% |
| Spese di competenza da sostenere | 72.872 | 38.182 | 34.690 | 90,9% |
| Ricavi di competenza futura | 37.402 | | 37.402 | |
| Quote di competenza oneri bancari | 104.226 | 98.256 | 5.970 | 6,1% |
| <i>totale:</i> | 436.021 | 423.038 | 12.983 | 3,1% |

Il risconto del contributo conto investimenti rappresenta il valore di competenza di esercizi futuri del Credito imposta contributo c/investimenti iscritto nell'attivo circolante al suo valore.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 167.032.483 | 166.490.979 | 541.504 |

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

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|--|---------------------------|
| Farmacie | 41.027.965 |
| Magazzini | 111.703.065 |
| E-Commerce | 1.809.673 |
| Prestazioni SIDS | 218.465 |
| Gestione farmacie per conto terzi | 1.132.002 |
| Altri introiti e profitti dell'attività caratteristica | 1.257 |
| Servizi per la disabilità | 1.982.163 |
| Servizi agli anziani | 225.554 |
| Servizi a minori in disagio sociale | 416.384 |
| Servizi trasversali | 308.600 |
| RECSB | 34.063 |
| Corrispettivo Comune RE | 7.086.251 |
| Totale | 165.945.443 |

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 per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento.

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 7.086.251,49 per l'anno 2024 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 | 165.945.443 |
| Totale | 165.945.443 |

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 Contributo Art Bonus sono stati iscritti i due contributi attualizzati relativi ai crediti di imposta calcolati sulle erogazioni liberali riconosciute nel corso dell'esercizio 2024 a sostegno della cultura e dello spettacolo, rif. legge 29 luglio 2014 nr. 106, "Disposizioni urgenti per la tutela del patrimonio culturale, per lo sviluppo della cultura e per il rilancio del turismo" (Ministero della Cultura)

Nei primi due mesi dell'esercizio è stata riconosciuta alle farmacie la remunerazione aggiuntiva per il rimborso dei farmaci erogati in regime di Servizio Sanitario Nazionale (SSN) (Decreto del Ministero della Salute del 30/03/2023) riclassificato in una voce di bilancio dedicata tra gli altri proventi (Remuner.Agg.Sperim.).

Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 166.856.325 | 166.320.180 | 536.145 |

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.

SERVIZI

Nel presente bilancio, si è proceduto alla riclassificazione del conto contabile ART BONUS nella voce di bilancio "B14 Oneri diversi di gestione". Tale riclassificazione si è resa necessaria al fine di rappresentare in modo più corretto e veritiero la natura economica dell'operazione quale erogazione liberale a sostegno della cultura.

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 4 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.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Nel presente bilancio, si è proceduto alla riclassificazione del conto contabile ART BONUS nella voce di bilancio "B14 Oneri diversi di gestione". Tale riclassificazione si è resa necessaria al fine di rappresentare in modo più corretto e veritiero la natura economica dell'operazione quale erogazione liberale a sostegno della cultura.

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| (81.912) | (58.911) | (23.002) |

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

| Descrizione | 2024 | 2023 | Variazioni | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Proventi da partecipazioni: | | | | |
| Plusvalenze da alienazione partecipazioni | 0 | 0 | 0 | |
| | 0 | 0 | 0 | |
| Altri proventi finanziari: | | | | |
| Proventi finanziari diversi | 318 | 14.768 | (14.450) | -97,8% |
| Interessi su c/c bancari e postali - inclusi interessi su investimento liquidità a breve termine | 21.072 | 18.449 | 2.623 | 14,2% |
| | 21.390 | 33.216 | (11.827) | -35,6% |
| Interessi e altri oneri finanziari: | | | | |
| Interessi su c/c bancari | 100.472 | 88.978 | 11.494 | 12,9% |
| Altri oneri finanziari | 2.830 | 3.149 | (320) | -10,1% |
| | 103.302 | 92.127 | 11.175 | 12,1% |
| <i>totale:</i> | (81.912) | (58.911) | (23.002) | |

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

| Descrizione | 2024 | 2023 | Variazioni | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|--------------|-------------|
| IRES corrente | 0 | 0 | 0 | |
| IRAP corrente | 68.274 | 72.315 | (4.041) | -5,6% |
| IRAP relativo ad esercizi precedenti | 8.865 | | 8.865 | |
| <i>totale:</i> | 77.139 | 72.315 | 4.824 | 6,7% |

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

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------|------------|------------|------------|
| Impiegati e quadri | 231 | 229 | 226 |
| Dirigenti | 6 | 6 | 6 |
| Totale | 237 | 235 | 232 |

NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI IN SERVIZIO

| | 2024 | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|------------|------------|------------|
| Impiegati e quadri a tempo ind. | 231 | 229 | 226 |
| Impiegati e quadri a tempo det. | 51 | 43 | 41 |
| Dirigenti | 6 | 6 | 6 |
| Totale | 288 | 278 | 273 |

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

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------|------------|------------|------------|
| Magazzino | 59 | 58 | 58 |
| Farmacie | 140 | 139 | 134 |
| Uffici sede | 69 | 66 | 70 |
| Totale ETP | 268 | 263 | 262 |

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti | 6 |
| Quadri | 38 |
| Impiegati | 244 |
| Totale Dipendenti | 288 |

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 |
|-----------------|----------------|---------|
| Compensi | 150.718 | 22.841 |

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Le fidejussioni rilasciate da FCR a favore di terzi riguardano garanzie richieste a seguito di assegnazione di gare fornitura farmaci, per definire contratti di concessione farmacie e a garanzia di locazione immobili.

| | Importo |
|---|-----------|
| Impegni | 4.552.712 |
| di cui nei confronti di imprese controllanti | 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.

Di seguito i dati di sintesi per l'esercizio 2024 del contratto di leasing:

LEASING IMMOBILIARE FRAER

| | | |
|--|-------------|------------------|
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nell'anno | euro | 9.320,54 |
| Quota interessi di competenza dell'anno | euro | 1.964,84 |
| Quota interessi dell'anno riferibile a conguagli indicizzazione | euro | 2.829,54 |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | euro | 4.794,38 |
| Valore attuale dei canoni ancora a scadere | euro | 60.434,61 |
| Valore attuale del prezzo di opzione finale d'acquisto | euro | 12.917,76 |
| Totale valore attuale dei canoni a scadere + opzione d'acquisto | euro | 73.352,37 |

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

Per biennio 2024-2025 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 1.100,05 per l'indennità riferita all'anno 2024 e euro 1.100,05 per l'indennità riferita all'anno 2025.dall'ASL di Reggio Emilia. Il Comune di Reggio Emilia ha erogato euro 165,28 per l'indennità riferita all'anno 2023.

Nel 2024 è stato utilizzato in compensazione la quarta 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; la terza 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; la seconda rata del credito di imposta investimenti 2022 L. 178/2020, comma 1055 di euro 1.881,12; la seconda rata del credito di imposta Industria 4.0 - L.178/2020, commi da 1051 a 1063 ALL. A , investimenti 2022 di euro 4.220,00; la terza rata del credito di imposta Industria 4.0 - L.178/2020, commi da 1051 a 1063 ALL. b , investimenti 2022 di euro 42.412,46; la prima rata dell credito di imposta Art Bonus per erogazioni liberali riconosciute nel corso dell'esercizio 2023 a sostegno della cultura e dello spettacolo rif. legge 29 luglio 2014 nr. 106 di euro 103.485,41.

Alla voce "Credito imposta Art Bonus" sono stati iscritti i due crediti di imposta calcolati sulle erogazioni liberali riconosciute nel corso dell'esercizio 2024 a sostegno della cultura e dello spettacolo, rif. legge 29 luglio 2014 nr. 106, "Disposizioni urgenti per la tutela del patrimonio culturale, per lo sviluppo della cultura e per il rilancio del turismo" (Ministero della Cultura) di euro 374.501,49.

Nel corso del 2024 l'Azienda FCR ha erogato:

euro 300.000,00 alla Fondazione Palazzo Magnani a titolo di Art Bonus.

euro 300.000,00 a I Teatri di Reggio Emilia a titolo di Art Bonus.

euro 600,00 alla Fondazione Banco Farmaceutico per la realizzazione della Giornata di Raccolta del Farmaco.;

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 2.000,00 al Teatro Romolo Valli a sostegno del concerto benefico per la raccolta fondi destinata all'Associazione Progetto Pulcino.

euro 1.500,000 a Filarmonica Città del Tricolore a sostegno del Concerto di Natale.

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 2023 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 locale.

Il Consiglio di Amministrazione propone all'Amministrazione Comunale proprietaria di destinare integralmente l'utile 2024 ad integrazione del Fondo di Riserva ex art. 43, punto 1) DPR 902/ 1986 e 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