

# SOCIETA' COOPERATIVA FARMACEUTICA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Milano
Codice Fiscale	00774640155
Numero Rea	MILANO - MONZA - BRIANZA - LODI 1973
P.I.	00774640155
Capitale Sociale Euro	945.640 i.v.
Forma giuridica	Società cooperativa
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A114869

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	0	825
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>0</b>	<b>825</b>
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	31.218	21.089
7) altre	54.530	89.671
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>85.748</b>	<b>110.760</b>
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	49.239.583	49.741.512
2) impianti e macchinario	866.114	1.143.182
3) attrezzature industriali e commerciali	171.493	156.442
4) altri beni	685.364	867.297
5) immobilizzazioni in corso e acconti	25.340	0
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>50.987.894</b>	<b>51.908.433</b>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	816	816
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>816</b>	<b>816</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>816</b>	<b>816</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>51.074.458</b>	<b>52.020.009</b>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	1.694.271	1.446.217
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.694.271</b>	<b>1.446.217</b>
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	366.013	453.813
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>366.013</b>	<b>453.813</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	99.295	142.221
esigibili oltre l'esercizio successivo	353.612	438.651
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>452.907</b>	<b>580.872</b>
5-ter) imposte anticipate	77.321	77.565
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	75.727	61.838
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.712	15.668
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>85.439</b>	<b>77.506</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>981.680</b>	<b>1.189.756</b>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	9.288.999	7.641.241
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>9.288.999</b>	<b>7.641.241</b>
IV - Disponibilità liquide		

1) depositi bancari e postali	4.184.146	4.756.034
3) danaro e valori in cassa	55.245	55.013
Totale disponibilità liquide	4.239.391	4.811.047
Totale attivo circolante (C)	16.204.341	15.088.261
D) Ratei e risconti	290.963	265.705
Totale attivo	67.569.762	67.374.800
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	945.640	968.112
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	351.478	301.078
III - Riserve di rivalutazione	37.639.209	37.639.209
IV - Riserva legale	7.670.952	7.490.023
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	14.379.811	14.001.350
Totale altre riserve	14.379.811	14.001.350
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(654.513)	(693.308)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	702.643	559.400
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	61.035.220	60.265.864
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	1.161.806	1.272.039
4) altri	167.585	168.500
Totale fondi per rischi ed oneri	1.329.391	1.440.539
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	614.947	640.673
<b>D) Debiti</b>		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.905	12.399
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso banche	7.905	12.399
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	109.088	101.636
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	109.088	101.636
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.312.244	2.182.258
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	2.312.244	2.182.258
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	158.918	482.513
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	158.918	482.513
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	335.323	271.790
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	335.323	271.790
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	999.899	1.288.342
esigibili oltre l'esercizio successivo	98.642	79.778
Totale altri debiti	1.098.541	1.368.120

---

Totale debiti	4.022.019	4.418.716
E) Ratei e risconti	568.185	609.008
Totale passivo	67.569.762	67.374.800

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.459.314	16.583.555
5) altri ricavi e proventi		
altri	655.151	1.192.902
Totale altri ricavi e proventi	655.151	1.192.902
Totale valore della produzione	18.114.465	17.776.457
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.142.742	8.573.019
7) per servizi	2.048.810	2.057.449
8) per godimento di beni di terzi	207.568	192.387
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.950.288	2.967.782
b) oneri sociali	909.572	843.561
c) trattamento di fine rapporto	219.175	247.918
d) trattamento di quiescenza e simili	21.214	23.327
e) altri costi	26.602	0
Totale costi per il personale	4.126.851	4.082.588
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	61.832	59.503
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.089.204	1.045.099
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.151.036	1.104.602
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(248.053)	16.446
12) accantonamenti per rischi	0	113.500
14) oneri diversi di gestione	1.058.356	1.127.786
Totale costi della produzione	17.487.310	17.267.777
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	627.155	508.680
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni		
altri	0	6.194
Totale proventi da partecipazioni	0	6.194
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	241.589	0
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	41.424	206.456
Totale proventi diversi dai precedenti	41.424	206.456
Totale altri proventi finanziari	283.013	206.456
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	17.307	4.547
Totale interessi e altri oneri finanziari	17.307	4.547
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	265.706	208.103
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	892.861	716.783
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	189.974	156.818
imposte differite e anticipate	244	565

---

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	190.218	157.383
21) Utile (perdita) dell'esercizio	702.643	559.400

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	702.643	559.400
Imposte sul reddito	190.218	157.383
Interessi passivi/(attivi)	(249.833)	(204.259)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(15.873)	(3.485)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	627.155	509.039
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	74.216	168.500
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.151.036	1.104.602
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.225.252	1.273.102
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.852.407	1.782.141
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(248.054)	16.446
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	87.800	130.493
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	129.986	628.845
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(25.258)	(21.746)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(40.823)	204.430
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(500.255)	(465.354)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(596.604)	493.114
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.255.803	2.275.255
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	259.434	190.868
(Imposte sul reddito pagate)	(60.533)	(72.167)
(Utilizzo dei fondi)	(212.424)	(158.495)
Altri incassi/(pagamenti)	15.873	0
Totale altre rettifiche	2.350	(39.794)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.258.153	2.235.461
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(168.665)	(1.439.828)
Disinvestimenti	0	100
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(36.820)	(5.330)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(4.175.981)	(2.084.279)
Disinvestimenti	2.528.223	1.450.021
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.853.243)	(2.079.316)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(4.494)	(4.245)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	59.025	39.716
(Rimborso di capitale)	(31.097)	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	23.434	35.471

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(571.656)	191.616
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.756.034	4.553.229
Danaro e valori in cassa	55.013	66.202
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.811.047	4.619.431
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.184.146	4.756.034
Danaro e valori in cassa	55.245	55.013
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.239.391	4.811.047

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci.

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile di esercizio pari ad Euro 702.643.

### **Attività svolte**

La Società Cooperativa Farmaceutica, come è ampiamente noto, svolge la propria attività prevalente nel settore farmaceutico e, più in particolare, nella commercializzazione di farmaci, parafarmaci e similari attraverso i punti vendita delle dodici farmacie di proprietà sociale.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

L'esercizio 2023, come più ampiamente descritto nella Relazione sulla Gestione, è stato caratterizzato dall'incertezza del contesto geopolitico e dall'irrigidimento delle condizioni monetarie e creditizie per famiglie ed imprese, conseguente al forte rialzo dei tassi di interesse di politica monetaria in contrasto al significativo effetto inflattivo, proseguito fino agli ultimi mesi dell'anno.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nelle valutazioni del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 tengono conto di quanto previsto dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE.

Il 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, Codice civile, anche 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.

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423 C.c. e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata attuata 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 numerari, incassi e pagamenti.

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

La rilevazione e la rappresentazione delle voci di bilancio è stata volta ed attuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

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

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

### *Immobilizzazioni*

#### *Immateriali*

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

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo suscettibili di utilità pluriennale, ove capitalizzabili, sono stati iscritti con il consenso del Collegio Sindacale nell'attivo patrimoniale e vengono ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque anni.

I costi di sviluppo sono ammortizzati sulla base della loro vita utile. Nei casi eccezionali nei quali non è possibile stimarne, attendibilmente, la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

#### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto, rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione e dei costi sostenuti per consentire l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate tenuto conto dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione; criterio che si

è ritenuto ben rappresentato dalle aliquote di seguito indicate, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	1,5 %
Impianti e macchinari	12 %
Grandi Impianti	17,50 %
Attrezzature	12 %
Altri beni	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 dai soli ammortamenti.

Le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi speciali, generali o di settore, mentre nell'esercizio 1990 si è proceduto ad una rivalutazione volontaria degli immobili per Euro 1.807.599.

Inoltre, nel 2020 la Società si è avvalsa della facoltà introdotta dal D.L. 104/2020 ed ha proceduto alla rivalutazione di larga parte del patrimonio immobiliare per complessivi Euro 36.258.390.

Per quanto concerne, inoltre, i beni di valore unitario non superiore ad € 516, allo scopo di fruire di benefici fiscali ed in ragione della scarsa significatività di valore in rapporto al patrimonio aziendale, la Società procede ad ammortizzare gli stessi, interamente nell'esercizio di sostenimento della spesa.

#### Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il valore di mercato.

La configurazione di costo adottata si identifica nel costo medio ponderato mentre per valore di mercato si intende il presunto valore di netto realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il valore delle rimanenze viene eventualmente rettificato da un apposito fondo che viene determinato considerando l'eventuale presenza di merce obsoleta o a lento rigiro.

Il valore delle rimanenze è ripristinato nell'esercizio in cui siano venuti meno i motivi di una precedente svalutazione nei limiti del costo originariamente sostenuto.

#### Crediti

Il criterio del costo ammortizzato è stato applicato solamente dove gli effetti sono risultati rilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta.

Ove, invece gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato sono irrilevanti i crediti sono stati esposti al presumibile valore di realizzo.

#### Debiti

I debiti sono esposti al valore nominale.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta.

#### Ratei e risconti

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

### **Partecipazioni**

Le eventuali partecipazioni in imprese controllate e collegate vengono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie e sono valutate al costo di acquisto; non sono svalutate nel corso degli anni qualora non subiscano alcuna perdita durevole di valore.

Sono comprese in questa categoria esclusivamente attività destinate ad un duraturo impiego aziendale. Con riguardo alle partecipazioni in altre imprese si precisa che il costo di acquisizione, al quale risultano iscritte, non eccede il valore desunto dal patrimonio netto dei soggetti partecipati.

### **Attività che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie**

I titoli iscritti nell'attivo circolante sono rilevati in bilancio alla data di regolamento, cioè alla data della consegna, e sono iscritti al costo di acquisto, o costo di sottoscrizione, inteso come il prezzo pagato, comprensivo degli oneri accessori.

Il D.M. 14 settembre 2023 (pubblicato nella G.U. n.223 del 23 settembre 2023) ha esteso il termine di efficacia dell'art. 45, commi 3-octies e 3-novies, DL n. 73/2022 a tutto l'esercizio 2023 consentendo anche per l'esercizio corrente di non svalutare i titoli iscritti nell'attivo circolante mantenendo il loro valore di iscrizione, come risultante dall'ultimo bilancio.

La Società, tenuto conto dell'ottica di lungo periodo che ha sempre caratterizzato gli investimenti obbligazionari effettuati, ha deciso di applicare la norma derogatoria e di mantenere iscritti al valore, come risultante dall'ultimo bilancio, i titoli contabilizzati fra le attività che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie. Si precisa che l'applicazione della norma derogatoria ha consentito di non svalutare titoli obbligazionari per complessivi euro 183.874.

### **Fondi per rischi e oneri**

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

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

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile, con ragionevolezza, l'ammontare del relativo onere.

### **Trattamento di Fine Rapporto**

Il trattamento di fine rapporto è previsto e stanziato per competenza durante il periodo di rapporto di lavoro dei dipendenti, in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali, al netto di quanto già corrisposto a titolo di anticipazione. L'ammontare iscritto in bilancio riflette il debito maturato nei confronti dei dipendenti al netto delle anticipazioni erogate agli stessi.

A partire dal 1° gennaio 2007 la Legge Finanziaria e relativi decreti attuativi hanno introdotto modifiche rilevanti nella disciplina del TFR, fra le quali la scelta concessa al lavoratore in merito alla destinazione del proprio TFR maturando.

In particolare, i nuovi flussi di TFR indirizzati dal lavoratore a forme pensionistiche prescelte sono assolti dal datore di lavoro mediante il pagamento ad una entità separata, fondi di previdenza complementare, di contributi fissi, mentre quelli mantenuti in azienda sono versati in un conto di tesoreria istituito presso l'INPS, pur mantenendo l'obbligo di erogare ai dipendenti le prestazioni per TFR con diritto di rivalsa e tutte le anticipazioni previste per legge.

Il debito corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto degli acconti erogati e dei versamenti destinati ad altre forme previdenziali, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

**Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito d'esercizio sono state determinate in base all'effettivo carico fiscale. Il debito è rilevato nella voce "debiti tributari" tenendo conto degli oneri maturati al termine dell'esercizio. I crediti sono invece inseriti nella voce dell'attivo patrimoniale "crediti tributari".

Le imposte anticipate (Ires) sono state calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali.

Si ricorda che la Società, essendo "cooperativa" anche se non a mutualità prevalente, gode dell'esenzione dall'IRES per la quasi totalità di quanto accantonato alla "riserva legale", statutariamente indivisibile, e della parte di utile destinato ai "Fondi mutualistici".

**Riconoscimento 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 immobiliare, finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

**Mutualità prevalente**

La Società Cooperativa Farmaceutica è una cooperativa a mutualità non prevalente ed è iscritta nell'apposito Albo di cui all'articolo 2512 del Codice civile.

## Nota integrativa, attivo

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	825	(825)	0
<b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>	<b>825</b>	<b>(825)</b>	<b>0</b>

Alla data del 31 dicembre 2023 non risultano crediti per quote sottoscritte dai soci nel corso dell'esercizio.

## **Immobilizzazioni**

### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
85.748	110.760	(25.012)

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	13.002	275.665	266.255	554.922
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.002	254.576	176.584	444.162
Valore di bilancio	0	21.089	89.671	110.760
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	0	36.821	0	36.821
Ammortamento dell'esercizio	0	26.692	35.141	61.833
Totale variazioni	0	10.129	(35.141)	(25.012)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	0	312.486	266.255	578.741
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	281.268	211.725	492.993
Valore di bilancio	0	31.218	54.530	85.748

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate acquisizioni per Euro 36.821 principalmente per l'implementazione di un nuovo e più aggiornato software gestionale.

### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
50.987.894	51.908.433	(920.539)

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	51.363.109	3.255.732	574.773	2.152.859	0	57.346.473
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.621.597	2.112.550	418.331	1.285.562	0	5.438.040
Valore di bilancio	49.741.512	1.143.182	156.442	867.297	0	51.908.433
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	41.885	23.992	56.200	21.248	25.340	168.665
Ammortamento dell'esercizio	543.814	301.060	41.149	203.181	0	1.089.204
Totale variazioni	(501.929)	(277.068)	15.051	(181.933)	25.340	(920.539)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	51.404.994	3.279.724	625.798	2.179.282	25.340	57.515.138
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.165.411	2.413.610	454.305	1.493.918	0	6.527.244
Valore di bilancio	49.239.583	866.114	171.493	685.364	25.340	50.987.894

Di seguito vengono analizzati, nel dettaglio, gli investimenti effettuati nel corso del 2023.

#### Terreni e fabbricati:

Durante il 2023 la voce "terreni e fabbricati" ha subito incrementi per acquisizioni per Euro 41.885 riconducibili a spese per i lavori di ammodernamento effettuati sulla farmacia Duomo.

#### Impianti e macchinari

Relativamente alla voce "impianti e macchinari" sono stati registrati incrementi per Euro 23.992 così composti:

- sostituzioni di impianti e pompe per il riscaldamento e per impianto idraulico presso gli stabili di Milano, via Orefici e via Suzzani per complessivi Euro 8.522;
- acquisto ed installazione di impianto antifurto presso la farmacia Baiamonti, barriera a lama d'aria presso la farmacia Lamarmora ed impianto terminco a vaso chiuso presso lo stabile di Milano, via Passione per complessivi Euro 15.470.

#### Attrezzature commerciali

Gli acquisti effettuati, per un totale di Euro 56.200, sono relativi alla sostituzione di insegne e croci per la quasi totalità delle farmacie.

#### Altri beni

Gli investimenti effettuati nel corso dell'anno per Euro 21.248 riguardano i seguenti beni:

- mobili e arredi acquistati in sede di ammodernamento della farmacia Duomo per complessivi Euro 17.612;
- lettino elettrico per le farmacie Duomo e Sant'Agnese, per complessivi Euro 3.636.

### **Immobilizzazioni in corso e acconti**

Gli acconti pagati nel 2023 per l'acquisto di immobilizzazioni materiali sono pari ad Euro 25.340 e riguardano:

- sistemi di etichettatura elettronico ed interconnesso per tutte le farmacie, salvo le farmacie Duomo e Lamarmora per le quali tale sistema è stato acquistato in sede di ammodernamento nel corso del 2022, Euro 19.755;
- lavori per la cabina estetica della farmacia Sant'Agnese, Euro 1.745;
- insegne per le farmacie Duomo e Manzoni, Euro 3.840.

Si segnala che la Società, a seguito dell'installazione dei sistemi di etichettatura elettronici, potrà accedere al credito di imposta per investimenti 4.0 pari al 20% della spesa sostenuta.

### Operazioni di locazione finanziaria

Nessuna operazione da segnalare.

### Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
816	816	-

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	816	816
Valore di bilancio	816	816
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	816	816
Valore di bilancio	816	816

Gli importi indicati riguardano: la partecipazione al Consorzio Conai (Euro 33) ed il possesso di quote minoritarie in società, né controllate, né collegate (Euro 783). L'importo iscritto in bilancio di queste ultime corrisponde al costo di acquisizione di n. 400 azioni Imfar e n. 1 azioni Farcopa.

Sono comprese in questa categoria esclusivamente attività iscritte al costo d'acquisto; tale costo non eccede il valore desunto dal patrimonio netto delle partecipate

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.694.271	1.446.217	248.054

Il valore delle rimanenze di merci a magazzino, al 31 dicembre 2023, al lordo del fondo svalutazione merci risulta essere di Euro 1.814.760. Esso è composto da “merce presso le farmacie” per Euro 1.812.512 e dalle giacenze residue dell’ enciclopedia “Medicamenta”, versione cartacea, per Euro 2.249; valore quest’ultimo interamente svalutato come risulta da apposito fondo.

Come sopra riferito, la valutazione delle merci in giacenza presso le farmacie sociali, come per i precedenti esercizi, è stata effettuata con il metodo del costo medio ponderato di acquisto.

Inoltre, si è ritenuto opportuno mantenere, a titolo prudenziale, un fondo rettificativo delle rimanenze di magazzino per i prodotti a lento rigiro attesa la loro permanenza a magazzino per più di 12 mesi, e considerati difficilmente vendibili, per l'importo di Euro 120.490.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	1.446.217	248.054	1.694.271
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.446.217</b>	<b>248.054</b>	<b>1.694.271</b>

Descrizione	Importo
F.do obsolescenza magazzino merci farmacie al 31/12/2022	118.241
Rilascio fondo	-
Saldo f.do obsolescenza magazzino al 31/12/2023	118.241

Descrizione	Importo
F.do obsolescenza magazzino medicamenta al 31/12/2022	2.249
Rilascio fondo	-
Saldo f.do obsolescenza magazzino al 31/12/2023	2.249

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
981.680	1.189.756	(208.076)

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, qualora gli effetti dell'esposizione al costo ammortizzato non risultino rilevanti. L’adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione anche le condizioni economiche generali e di settore.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	453.813	(87.800)	366.013	366.013	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	580.872	(127.965)	452.907	99.295	353.612	116.710
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	77.565	(244)	77.321			

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	77.506	7.933	85.439	75.727	9.712	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.189.756</b>	<b>(208.076)</b>	<b>981.680</b>	<b>541.035</b>	<b>363.324</b>	<b>116.710</b>

L'importo dei "crediti verso clienti", esposti al netto del fondo svalutazione crediti, è così determinato:

Descrizione	Saldo al 31.12.2023
Crediti verso clienti	96.860
Crediti verso inquilini	6.055
Corrispettivi non riscossi	21.745
Clientsi conto fatture da emettere	54.293
Enti mutualistici conto forniture	195.704
Fondo svalutazione crediti	(8.645)
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>366.013</b>

Come detto l'adeguamento del valore nominale dei crediti al presunto valore di realizzo è stato ottenuto mediante apposito "Fondo svalutazione crediti" che, nel corso dell'esercizio, non ha subito movimentazioni come di seguito dettagliato:

Descrizione	F.do svalutazione crediti vs clienti	F.do svalutazione crediti vs altri	Totale
Saldo al 31/12/2022	8.645	12.600	21.245
Utilizzo nell'esercizio	-	-	-
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>8.645</b>	<b>12.600</b>	<b>21.245</b>

Il fondo svalutazione crediti comprende anche la svalutazione di Euro 12.600 relativa ad una nota di credito ricevuta ed indicata nei crediti verso altri.

L'importo di Euro 452.907 dei "crediti tributari" comprende il credito IRAP per Euro 3.456, il credito IVA per Euro 8.763 oltre al credito, esposto al costo ammortizzato, derivante dal c.d. "bonus facciate" per Euro 339.181 ed al credito d'imposta per investimenti in beni strumentali e beni strumentali 4.0 per Euro 101.507.

I "Crediti verso altri" risultano essere pari ad Euro 85.439, composti principalmente da: note di credito da ricevere per Euro 66.318 e depositi cauzionali per Euro 9.712.

Le imposte anticipate ammontano ad Euro 77.321 e si riferiscono, principalmente, alla deducibilità futura dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti, al fondo svalutazione magazzino ed al fondo per rischi futuri.

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31 dicembre 2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	366.013	366.013
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	452.907	452.907
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	<b>77.321</b>	<b>77.321</b>

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	85.439	85.439
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	981.680	981.680

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.288.999	7.641.241	1.647.758

Al 31 dicembre 2023 la Società detiene in portafoglio attività finanziarie per Euro 9.288.999, in aumento rispetto al saldo al 31 dicembre 2022 per effetto degli acquisti di diversi titoli obbligazionari effettuati nel corso dell'esercizio al fine di cogliere le favorevoli opportunità di mercato e di impiegare la liquidità derivante dalle vendite e dai rimborsi dei titoli già presenti in portafoglio.

Si segnala che la liquidità disponibile in attesa di investimento ammonta ad Euro 69.682, importo ricompreso nella voce disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	7.641.241	1.647.758	9.288.999
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	7.641.241	1.647.758	9.288.999

Il "Portafoglio titoli" della Società alla data del 31 dicembre 2023 risulta essere pari ad Euro 9.288.999, importo che comprende investimenti in Titoli di Stato per Euro 2.114.976 e in Obbligazioni per Euro 7.174.023.

Come già richiamato nel paragrafo "criteri di valutazione applicati" per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2023 la Società ha applicato la norma derogatoria che consente di non svalutare i titoli iscritti nell'attivo circolante mantenendo il loro valore di iscrizione, come risultante dall'ultimo bilancio.

Descrizione	Saldo al 31/12/2023
Saldo al 31/12/2022	7.641.241
Titoli di Stato	2.114.976
Obbligazioni	7.174.023
Saldo al 31/12/2023	9.288.999

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.239.391	4.811.047	(571.656)

Alla data di chiusura del bilancio ammontano ad Euro 4.239.391 e sono costituite da valori e depositi effettivamente disponibili e prontamente realizzabili la cui movimentazione è riassunta nel seguente prospetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.756.034	(571.888)	4.184.146
Denaro e altri valori in cassa	55.013	232	55.245

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale disponibilità liquide</b>	4.811.047	(571.656)	4.239.391

La diminuzione delle disponibilità liquide al 31 dicembre 2023 rispetto alla stessa data dello scorso esercizio è dovuta principalmente agli investimenti effettuati in titoli obbligazionari e titoli di stato contabilizzati nell'attivo circolante.

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
290.963	265.705	25.258

Di seguito le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	83.142	39.803	122.945
<b>Risconti attivi</b>	182.563	(14.545)	168.018
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	265.705	25.258	290.963

I ratei attivi iscritti a bilancio per Euro 122.945 sono relativi agli interessi di competenza del presente esercizio, maturati sugli investimenti effettuati in Obbligazioni e Titoli di Stato per Euro 112.515 ed a proventi finanziari attivi di competenza derivanti dall'applicazione del criterio del costo ammortizzato sui crediti d'imposta del c.d. "Bonus facciate" per Euro 10.430.

Le poste più significative della voce di bilancio "Risconti attivi" pari ad Euro 168.018 riguardano: costi per provvigioni di intermediazione immobiliare su locazioni attive riscontati per competenza in relazione alla durata del contratto al quale si riferiscono, spese condominiali, canoni di affitto, polizze assicurative e canoni di manutenzione, IT e marketing di competenza dell'esercizio successivo.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
61.035.220	60.265.864	769.356

### 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	Decrementi		
Capitale	968.112	0	8.625	31.097		945.640
Riserva da soprapprezzo delle azioni	301.078	0	50.400	0		351.478
Riserve di rivalutazione	37.639.209	0	0	0		37.639.209
Riserva legale	7.490.023	167.820	13.109	0		7.670.952
Riserve statutarie	0	-	-	-		0
Altre riserve						
Varie altre riserve	14.001.350	352.785	42.458	16.782		14.379.811
Totale altre riserve	14.001.350	352.785	42.458	16.782		14.379.811
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	(693.308)	38.795	0	0		(654.513)
Utile (perdita) dell'esercizio	559.400	(559.400)	0	0	702.643	702.643
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>60.265.864</b>	<b>0</b>	<b>114.592</b>	<b>47.879</b>	<b>702.643</b>	<b>61.035.220</b>

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo opere di mutualità	289.220
Fondo riserva soci consumatori	160.923
Fondo riserva indivisibile art.12 L. 904 del 16.12.77	13.792.430
Fondo riserva indisponibile deroga ex art. 2426 c1 n9	137.238
<b>Totale</b>	<b>14.379.811</b>

Le variazioni intercorse nell'esercizio sono state determinate dai seguenti movimenti:

**I) Capitale sociale:** ammonta ad Euro 945.640 con una riduzione netta, rispetto al 31 dicembre 2022, di Euro 22.472.

Nel corso del 2023 sono state accettate centoquindici domande di ammissione quali nuovi Soci presentate da persone in possesso dei requisiti previsti dall'articolo 4 dello Statuto Sociale. Di conseguenza il Capitale sociale si incrementa di Euro 8.625 per effetto dei versamenti effettuati dai nuovi associati.

Il decremento è relativo: al recesso di dieci Soci (Euro 2.580), al decesso di sei Soci con pratica di successione per il rimborso del capitale in corso (Euro 4.407), alla cancellazione di sessantaquattro Soci per accertato decesso (Euro 23.885), all'esclusione di tre Soci per mancato versamento (Euro 225) ed alle pratiche successorie in ambito familiare che hanno comportato la fuoriuscita del defunto (tre) dall'elenco dei Soci a favore dell'erede già Socio.

Alla data del 31 dicembre 2023 risultano iscritti al Libro Soci della Società n. 2.652 nominativi.

Il Capitale sociale è costituito da n. 1.980 azioni da Euro 25,00 e da n. 3.584.559 azioni da Euro 0,25 per un totale di Euro 945.640.

**II) Fondo riserva soprapprezzo azioni:** la riserva ammonta ad Euro 351.478 con un incremento rispetto al 31 dicembre 2022 di Euro 50.400, per i versamenti effettuati da centododici nuovi soci.

**III) Riserve di rivalutazione:** sono costituite per Euro 2.191.084 dalla riserva di rivalutazione ex legge 413/91, per Euro 42.900 dalle riserve di rivalutazione ex lege 576/75 ed ex lege 72/83 e per Euro 35.405.225 dalla riserva di rivalutazione ex D.L. 104/2020 di cui in sospensione d'imposta Euro 27.585.697.

**IV) Riserva legale:** ammonta ad Euro 7.670.952 con un incremento rispetto al 31 dicembre 2022 di Euro 180.929.

La Riserva Legale si è incrementata in seguito alla destinazione del 30% dell'utile generato nell'esercizio 2022 per Euro 167.820, oltre che per l'intervenuta prescrizione del debito della società nei confronti di eredi di Soci defunti, per mancato esercizio del diritto di rimborso da oltre dieci anni da parte degli stessi per Euro 13.109.

La voce di bilancio **"Altre Riserve" (VII)** è composta da:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondo opere di mutualità	289.220
Fondo riserva soci consumatori	160.923
Fondo riserva indivisibile	13.792.430
Fondo riserva indisponibile deroga ex art. 2426 c1 n9	137.238
TOTALE	14.379.811

**Fondo opere di mutualità:** risulta invariato rispetto al 31 dicembre 2022 ed ammonta ad Euro 289.220.

Il "Fondo Mutualistico", è composto da somme precedentemente accantonate per l'attività a favore dei soci e di terzi.

**Fondo riserva soci consumatori:** ammonta ad Euro 160.923 con un incremento, rispetto al 31 dicembre 2022 di Euro 10.197 per la prescrizione dei ristori non riscossi dai Soci e relativi all'esercizio 2018 per intervenuta prescrizione quinquennale.

**Fondo riserva indivisibile:** ammonta ad Euro 13.792.430 con un incremento rispetto al 31 dicembre 2022 di Euro 231.025.

Detto aumento è determinato dal venir meno, per parte dei titoli obbligazionari in portafoglio, delle condizioni di cui all'art. 43 comma 3 decies del DL 21 giugno 2022 n.73 convertito con Legge n. 122 del 4 agosto 2022, ovvero a seguito di vendita, rimborso o parziale riallineamento della differenza tra il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato ed il valore contabile dei titoli per i quali, in sede di bilancio al 31 dicembre 2022, è stato derogato l'art. 2426 comma 1 numero 9 C.c., per Euro 198.765 e dalla intervenuta prescrizione quinquennale dei dividendi dell'esercizio 2018 non riscossi dai Soci, così come previsto dallo Statuto Sociale, per Euro 32.261.

**Fondo riserva indisponibile deroga ex art. 2426 comma 1 numero 9:** ammonta ad Euro 137.238 e consegue le disposizioni di cui all'art. 43 comma 3 decies del DL 21 giugno 2022 n.73 convertito con Legge n. 122 del 4 agosto 2022 che prescrive di destinare ad apposita riserva indisponibile un importo pari alla differenza tra i valori registrati in contabilità ed i valori di realizzazione desumibile dal mercato, al netto dei relativi oneri fiscali, a seguito di deroga ex art. 2426 comma 1 numero 9 C.c.utilizzata per i titoli in portafoglio al 31 dicembre 2022.

Per una più completa e chiara informazione, si precisa che **tutte le riserve iscritte in bilancio sono a norma di statuto indivisibili**, per questo motivo, non possono essere ripartite tra i Soci neppure in caso di scioglimento della Società.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	945.640	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	351.478	B
Riserve di rivalutazione	37.639.209	B
Riserva legale	7.670.952	B
Riserve statutarie	0	
Altre riserve		
Varie altre riserve	14.379.811	B
Totale altre riserve	14.379.811	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	
<b>Totale</b>	<b>60.987.090</b>	

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

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

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Fondo riserva soci consumatori	160.923	B
Fondo riserva indivisibile art.12 L- 904 del 16.12.77	13.792.430	B
Fondo opere mutualità	289.220	B

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Fondo riserva indisponibile deroga ex art. 2426 c1 n9	137.238	
<b>Totale</b>	<b>14.379.811</b>	

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

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Utile (perdita) portata a nuovo	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	986.351	7.431.641	51.893.231	(791.085)	145.935	59.666.073
Destinazione del risultato dell'esercizio						
- attribuzione dividendi						
- altre destinazioni		43.781	4.378	97.777	(145.935)	
Altre variazioni						
- Incrementi	19.749	14.601	44.028			78.378
- Decrementi	(37.988)					(37.988)
- Riclassifiche						
Risultato dell'esercizio precedente					559.400	559.400
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	968.112	7.490.023	51.941.637	(693.308)	559.400	60.265.864
Destinazione del risultato dell'esercizio						
- attribuzione dividendi						
- altre destinazioni		167.820	352.785	38.795	(559.400)	
Altre variazioni						
- Incrementi	8.625	13.109	92.858			114.592
- Decrementi	(31.097)		(16.782)			(47.879)
- Riclassifiche						
Risultato dell'esercizio corrente					702.643	702.643
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	945.640	7.670.952	52.370.498	(654.513)	702.643	61.035.220

### Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.329.391	1.440.539	(111.148)

Di seguito le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.272.039	168.500	1.440.539
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	0	54.000	54.000

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Utilizzo nell'esercizio	110.233	54.915	165.148
Altre variazioni	0	0	0
Totale variazioni	(110.233)	(915)	(111.148)
Valore di fine esercizio	1.161.806	167.585	1.329.391

L'importo di Euro 1.161.806 del "Fondo trattamento di quiescenza" rappresenta la stima del debito presunto al 31 dicembre 2023 per il pagamento delle pensioni al personale dipendente a riposo per raggiunti limiti di età che ha maturato questo diritto in base all'art. 12 del Contratto Integrativo Aziendale.

Si segnala che detto fondo non subirà incrementi in quanto il citato diritto non è più esercitabile da alcuno dei dipendenti in forza.

L'utilizzo nell'esercizio del "Fondo trattamento di quiescenza" per Euro 110.233 è riconducibile alla liquidazione delle pensioni nell'anno, precedentemente accantonate.

L'importo di Euro 54.000 accantonato negli "Altri fondi" è riconducibile alla stima legata a principi di prudenza delle passività potenziali ritenute probabili alla data di redazione del presente documento e riferite a ipotetiche cause giudiziarie. L'importo di Euro 54.915 utilizzato nell'esercizio è riconducibile agli importi accantonati nel precedente esercizio e corrisposti a fronte del reintegro di un dipendente.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
614.947	640.673	(25.726)

Di seguito le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	640.673
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	20.216
Utilizzo nell'esercizio	(47.276)
Altre variazioni	1.334
Totale variazioni	(25.726)
Valore di fine esercizio	614.947

L'incremento del fondo per Euro 20.216 è relativo alla rivalutazione netta del fondo TFR versato in azienda prima della riforma previdenziale ex L. 296/2006 e dagli importi versati in azienda dai dipendenti in attesa della decisione di destinazione delle quote; il decremento è costituito dall'importo liquidato ai dipendenti per anticipi e cessazioni del rapporto di lavoro per Euro 47.276.

## Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.022.019	4.418.716	(396.697)

### Variazioni e scadenza dei debiti

Sono iscritti a bilancio al valore nominale e la loro scadenza è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C. c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	12.399	(4.494)	7.905	7.905	0
Acconti	101.636	7.452	109.088	109.088	0
Debiti verso fornitori	2.182.258	129.986	2.312.244	2.312.244	0
Debiti tributari	482.513	(323.595)	158.918	158.918	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	271.790	63.533	335.323	335.323	0
Altri debiti	1.368.120	(269.579)	1.098.541	999.899	98.642
<b>Totale debiti</b>	<b>4.418.716</b>	<b>(396.697)</b>	<b>4.022.019</b>	<b>3.923.377</b>	<b>98.642</b>

Fra i "debiti verso banche", pari ad Euro 7.905, sono contabilizzate le competenze bancarie al 31 dicembre 2023.

La voce "acconti" comprende debiti verso ATS per Euro 109.088 a seguito dell'acconto sui corrispettivi 2023.

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 (Fondo imposte).

Sono iscritti debiti per ritenute fiscali operate dalla Società in qualità di sostituto d'imposta per Euro 74.845, l'importo dell' IVA sospesa sulle vendite per Euro 7.921, debiti per saldo IRAP ed IRES dell'anno per Euro 76.152 al lordo dell'utilizzo dei crediti d'imposta che sarà conteggiato in sede di dichiarazione.

Il totale "altri debiti" per Euro 1.098.541 comprende invece:

DESCRIZIONE	31/12/2023
Stipendi maturati da liquidare	255.296
Debiti per 14ma mensilità, ferie, ROL e permessi	295.906
Soci per storno quote	102.742
Inquilini conto depositi cauzionali	212.488
Inquilini conto interessi su depositi cauzionali	19.645
Dividendi non riscossi	38.455
Ristorni non riscossi	6.498
Note di credito da emettere	45.426
Verso altri	122.085
<b>TOTALE</b>	<b>1.098.541</b>

## Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31 dicembre 2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	7.905	7.905
Acconti	109.088	109.088
Debiti verso fornitori	2.312.244	2.312.244
Debiti tributari	158.918	158.918
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	335.323	335.323
Altri debiti	1.098.541	1.098.541
Debiti	4.022.019	4.022.019

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## **Ratei e risconti passivi**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
568.185	609.008	40.823

Di seguito le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	2.861	1.156	4.017
Risconti passivi	606.147	(41.979)	564.168
Totale ratei e risconti passivi	609.008	(40.823)	568.185

La voce "ratei passivi" accoglie costi di competenza dell'esercizio per spese riconducibili ad energia elettrica per Euro 4.017.

Nei "risconti passivi" sono invece iscritti contributi statali riconducibili al "bonus facciate" per Euro 375.204 ed al credito d'imposta per investimenti in beni strumentali ed in beni strumentali 4.0 per complessivi Euro 125.621, oltre a ricavi rinvii per competenza all'esercizio successivo per Euro 70.384

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
18.114.465	17.776.457	338.008

Di seguito le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	17.459.314	16.583.555	875.759
Altri ricavi e proventi	655.151	1.192.902	(537.751)
<b>Totale</b>	<b>18.114.465</b>	<b>17.776.457</b>	<b>338.008</b>

Le variazioni sono correlate a quanto esposto nella "Relazione sulla Gestione".

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono così ripartiti:

Categoria	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Vendite e prestazioni a terzi	16.330.554	15.397.240	933.314
Vendite e prestazioni a soci	1.128.760	1.186.315	(57.555)
<b>Totale</b>	<b>17.459.314</b>	<b>16.583.555</b>	<b>875.759</b>

Il volume degli acquisti effettuati dai Soci presso le farmacie della Società Cooperativa Farmaceutica nel 2023 risulta essere stato di Euro 1.128.760.

La sua incidenza sul fatturato del settore farmaceutico (Euro 14.185.909) si attesta ad una percentuale del 7,95%, che diminuisce poi al 6,47% in relazione al fatturato totale (Euro 17.459.315); aliquota ben inferiore a quella prevista dalle leggi vigenti (50%) per poter rientrare nella sezione delle cooperative a "Mutualità prevalente".

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite merci	14.180.702
Affitti attivi	3.273.405
Ricavi editoriali	5.207
<b>Totale</b>	<b>17.459.314</b>

L'ammontare di Euro 655.151 dei "ricavi diversi" è da imputarsi alle seguenti voci:

--	--

DESCRIZIONE	31/12/2023
RIMBORSO SPESE RISCALDAMENTO INQUILINI	61.666
RIMBORSO SPESE ACCESSORIE INQUILINI	202.882
PROVENTI DA CONTRIBUTI MARKETING	249.802
CONTRIBUTI STATALI	32.761
SPONSORIZZAZIONI PREMI STUDIO	40.000
PROVENTI DIVERSI	68.040
<b>TOTALE</b>	<b>655.151</b>

La voce contributi statali include:

- contributi per investimenti in beni strumentali ordinari ex L160/2019 ed ex L 178/2020 e successive modifiche per Euro 5.382;
- contributi per investimenti in beni strumentali 4.0 ex L 178/2020 e successive modifiche per Euro 21.526;
- contributi per "bonus facciate" ex L 160/2019 e successive modifiche per Euro 5.853.

Durante il corso del 2023 la Società ha ricevuto Euro 40.000 per sponsorizzazione a favore di premi studio ai Soci ed ai figli dei Soci da primaria agenzia di pubblicità.

I proventi diversi comprendono prevalentemente: extra rimborso su ricette per Euro 45.370, ricavi non precedentemente accantonati per Euro 12.077, oltre a contributi per soggiorni nell'immobile sito in Piazzatorre per complessivi Euro 9.195 e riaddebiti spese postali per Euro 1.398.

Si precisa che non sussistono ulteriori contributi di cui all'informativa richiesta dalla Legge 4 agosto 2017, n. 124.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

La ripartizione dei ricavi per area geografica non è significativa.

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
17.487.310	17.267.776	219.534

Di seguito le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	9.142.742	8.573.019	569.723
Servizi	2.048.810	2.057.449	(8.639)
Godimento di beni di terzi	207.568	192.387	15.181

Salari e stipendi	2.950.288	2.967.782	(17.494)
Oneri sociali	909.572	843.561	66.011
Trattamento di fine rapporto	219.175	247.918	(28.743)
Trattamento quiescenza e simili	21.214	23.327	(2.113)
Altri costi del personale	26.602	-	26.602
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	61.832	59.503	2.329
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.089.204	1.045.099	44.105
Variazione rimanenze materie prime	(248.053)	16.446	(264.499)
Accantonamenti per rischi		113.500	(113.500)
Oneri diversi di gestione	1.058.356	1.127.786	(69.430)
<b>Totale</b>	<b>17.487.310</b>	<b>17.267.777</b>	<b>219.533</b>

### Costi per servizi

La voce costi per servizi, iscritta in bilancio per Euro 2.048.810, raccoglie una serie di poste così suddivise:

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
Provvigioni ad agenti immobiliari	20.003	19.185	818
Mensa aziendale e costi aggiuntivi del personale	112.239	125.607	(13.368)
Manutenzioni, riparazioni, sicurezza, pulizie e smaltimento rifiuti	409.458	491.634	(82.176)
Spese spedizione e gestione automezzi	37.596	33.382	4.214
Iniziative promozionali e spese di rappresentanza	102.977	36.010	66.967
Luce, acqua, riscaldamento	314.899	229.008	85.891
Spese legali e notarili	26.465	30.083	(3.618)
Spese per consulenze	231.728	187.947	43.781
Spese realizzazione inventari	13.525	11.939	1.586
Organismo di vigilanza (ODV) e audit procedure	50.396	71.385	(20.989)
Spese per collaborazioni	161.188	166.818	(5.630)
Spese canoni e gestione centro meccanografico	161.467	155.892	5.575
Spese postali, cancelleria e stampati	4.257	14.999	(10.742)
Spese telefoniche	20.033	19.314	719
Ricerca, documentazione e formazione personale	2.510	28.944	(26.434)
Contributi Enpaf su ricette Servizio Sanitario Nazionale	35.263	33.805	1.458
Emolumenti ad amministratori e sindaci	344.806	401.497	(56.691)
<b>Totale</b>	<b>2.048.810</b>	<b>2.057.449</b>	<b>(8.639)</b>

Da segnalare che, anche nell'esercizio 2023 la Società, a seguito della difficoltà nel reperimento di personale dipendente, ha proseguito le collaborazioni con farmacisti freelance attivate nel corso del 2021. I costi sostenuti sono compresi fra le "spese per collaborazioni".

L' incremento dei costi per luce, acqua e riscaldamento pari ad Euro 85.891 è da attribuirsi all'aumento generalizzato dei costi dell'energia , anche a seguito del conflitto russo-ucraino in corso, già evidenziato nel corso del 2022. Si segnala che la Società si è già attivata con i fornitori di energia elettrica e gas durante il 2023 al fine di negoziare condizioni economicamente più convenienti.

### Spese per godimento beni di terzi

L'importo riguardante questo capitolo di spesa è relativo ai costi sostenuti per il pagamento dell'affitto dei locali utilizzati dalla Farmacia Manzoni per Euro 196.500; così come stabilito dal contratto di locazione sottoscritto in data 30 giugno 2016, al costo per il noleggio attrezzature ed autovetture per complessivi Euro 11.068.

### Costi per il personale

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

I costi sono così suddivisi:

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
SALARI E STIPENDI	2.950.288	2.967.782	(17.494)
ONERI CONTRIBUTIVI	909.572	843.561	66.011
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	219.175	247.918	(28.743)
TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	21.214	23.327	(2.113)
COSTI AGGIUNTIVI DEL PERSONALE	26.602	-	26.602
<b>TOTALE</b>	<b>4.126.851</b>	<b>4.082.588</b>	<b>44.263</b>

L' aumento dei costi del personale è dovuta a diversi effetti compensativi quali:

- erogazione di buoni spesa ai dipendenti in aggiunta ai premi di risultato, contabilizzati fra i costi aggiuntivi del personale, assenti nello scorso esercizio;
- decremento dei costi per trattamento di fine rapporto a seguito della straordinaria percentuale di rivalutazione ISTAT relativa al mese di Dicembre 2022 per effetto dell'aumento dell'indice dei prezzi;
- contabilizzazione della parte variabile delle retribuzioni per premi ed incentivi per il raggiungimento degli obiettivi formalizzati nel budget 2023, maggiore rispetto allo scorso esercizio;
- decremento dei costi per ferie, ROL e permessi rispetto al 31 dicembre 2022.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali

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

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
AMMORTAMENTO IMM. MATERIALI	1.089.204	1.045.099	44.105
AMMORTAMENTO IMM. IMMATERIALI	61.832	59.503	2.329
<b>TOTALE</b>	<b>1.151.036</b>	<b>1.104.601</b>	<b>46.435</b>

L'aumento degli ammortamenti sulle immobilizzazioni materiali deriva principalmente dalla quota di ammortamento ad aliquota piena di competenza dell'esercizio relativa ai lavori ed agli investimenti effettuati per l'ammodernamento delle farmacie Lamarmora e Duomo nel corso del 2022. Si precisa che gli investimenti di cui sopra hanno inciso nel corso dello scorso esercizio con aliquota di ammortamento dimezzata.

### Oneri diversi di gestione

L'importo di Euro 1.058.356 è comprensivo delle seguenti voci:

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONE
Spese condominiali	81.774	90.204	(8.430)
Imposte e tasse	458.955	452.858	6.097
Assicurazioni incendio e rischi diversi	55.194	43.069	12.125
Sopravvenienze passive	25.293	58.018	(32.725)
Penali ed oneri contrattuali straordinari	-	68.697	(68.697)
Spese viaggio	-	2.262	(2.262)
Quote associative	27.588	20.217	7.371
Contributo Enpaf 0,50 %	92.608	88.465	4.143
Spese bancarie e commissioni carte credito	132.470	135.336	(2.866)
Spese gestione case soggiorno	5.449	7.647	(2.198)
Spese varie, omaggi e convocazione assemblea soci	75.175	60.759	14.416
Minusvalenze vendita cespiti	-	359	(359)
Contributi Assistenziali	-	1.000	(1.000)
Premi di studio	101.570	94.670	6.900
Contributi su ticket SSN	2.280	4.225	(1.945)
<b>Totale</b>	<b>1.058.356</b>	<b>1.127.786</b>	<b>69.430</b>

La voce imposte e tasse si riferisce principalmente al pagamento dell' Imposta Municipale Unica per Euro 373.306 sugli immobili di proprietà sociale, oltre a spese per la registrazione dei contratti di locazione, TARI e tassa sul rinnovo delle concessioni regionali delle farmacie.

Nel corso dell'anno sono stati rimborsati al Corpo Sociale Euro 2.280 di contributi sui ticket applicati dal Servizio Sanitario Nazionale per gli esercizi 2017, 2018 e 2019.

Sono state, inoltre, erogate somme inerenti il concorso per l'assegnazione di "premi di studio" a Soci e figli di Soci per un importo complessivo di Euro 101.570 di cui Euro 40.000 coperti da sponsorizzazione.

### Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
265.706	208.103	57.603

Di seguito le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione	-	6.194	(6.194)
Proventi diversi dai precedenti	283.013	206.456	76.557
Interessi e altri oneri finanziari	(17.307)	(4.547)	(12.760)
<b>Totale</b>	<b>265.706</b>	<b>208.103</b>	<b>57.603</b>

### Composizione dei proventi da partecipazione

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	17.307
<b>Totale</b>	<b>17.307</b>

Trattasi di minusvalenza da cessione attività che non costituiscono immobilizzazioni e di interessi passivi su depositi cauzionali ricevuti dagli inquilini.

### **Altri proventi finanziari**

Descrizione	Controllate	Collegate	Cooperative e consorzi	Soci	Altre	Totale
Altri proventi (interessi su CC bancari)					28.053	28.053
Altri proventi (applicazione costo ammortizzato)					13.371	13.371
<b>Totale</b>					<b>41.424</b>	<b>41.424</b>

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
190.218	157.383	32.835

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	189.974	156.818	33.156
IRES	139.813	103.201	36.612
IRAP	50.161	53.617	(3.456)
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	244	565	(321)
IRES	244	565	(321)

Totale	190.218	157.383	32.835
--------	---------	---------	--------

### Imposte anticipate

Le imposte differite attive si riferiscono principalmente ad accantonamenti a deducibilità differita.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	322.167
Differenze temporanee nette	(322.167)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(77.565)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	244
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(77.321)

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Eccedenza accantonamento fondo svalutazione crediti	21.246	0	21.246	24,00%	5.099
Acc.to svalutazione magazzino e resi	119.336	0	119.336	24,00%	28.641
Spese deducibilità differita	14.100	(100)	14.000	24,00%	3.360
Acc.to a fondo rischi	168.500	(915)	167.585	24,00%	40.220

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	2023	2022	Variazioni
Dirigenti	1	1	-
Quadri	14	13	1
Impiegati	61	58	3
<b>Totale</b>	<b>76</b>	<b>72</b>	<b>4</b>

La forza lavoro risulta così composta:

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Lavoratori ordinari soci	41	38	3
Lavoratori ordinari non soci	35	34	1
<b>Totale</b>	<b>76</b>	<b>72</b>	<b>4</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore del commercio.

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

I compensi spettanti ad Amministratori e Sindaci per le funzioni compiute nell'esercizio, sono determinati e specificamente riportati per categoria ai sensi del punto 16 dell'art. 2427 del Codice civile, nel seguente modo:

- Consiglio di Amministrazione € 285.988;
- Collegio Sindacale € 58.817.

Ricordiamo che a seguito della delibera dell'Assemblea dei Soci del 22 maggio 2023 il compenso annuo lordo corrisposto ai componenti del Consiglio di Amministrazione risulta essere pari ad Euro 40.000 per ciascuno dei consiglieri per un totale di Euro 280.000, oltre ad ulteriori compensi riconosciuti dal Consiglio per particolari incarichi a consiglieri, il tutto al netto di oneri e contributi.

L'assemblea stessa ha deliberato per il Collegio Sindacale un compenso annuo complessivo di euro 58.000 al netto di contributi e spese.

Si segnala che gli importi contabilizzati nel corso del 2023 e di sopra evidenziati tengono in considerazione quota parte dei compensi di competenza dei precedenti organi sociali

Tutti i componenti del Consiglio di Amministrazione sono iscritti al Libro Soci della Società.

## Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Secondo quanto previsto dagli articoli 13 e 14 del D.Lgs 39/10, l'Assemblea dei soci del 22 maggio 2023 ha deliberato di conferire l'incarico di revisore legale della Società Cooperativa Farmaceutica alla KPMG S.p.A., al costo di Euro 18.100 per ciascun esercizio.

## Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Descrizione	Numero azioni inizio esercizio	Valore nominale capitale inizio esercizio	Numero azioni sottoscritte nell'esercizio	Valore nominale azioni sottoscritte nell'esercizio	Numero azioni depennate nell'esercizio	Valore nominale azioni depennate nell'esercizio	Numero azioni fine esercizio	Valore nominale capitale fine esercizio
<b>Soci cooperatori</b>	3.707.910	968.112	345	8.625	(121.716)	(31.097,25)	3.586.539	945.639,75
<b>Totale</b>	3.707.910	968.112	345	8.625	(121.716)	(31.097,25)	3.586.539	945.639,75

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

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del Codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
Rischi assunti dalla Società	45.005	45.005	
Garanzie ricevute da terzi	1.622.919	379.794	1.243.125
<b>TOTALE</b>	<b>1.667.924</b>	<b>424.799</b>	<b>1.243.125</b>

I rischi assunti dalla Società comprendono la fidejussione rilasciata per la locazione passiva della farmacia sita in Milano, via Manzoni mentre le garanzie ricevute da terzi sono rappresentate dalle fidejussioni ricevute dagli inquilini a garanzia della corretta esecuzione del contratto di locazione.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La Società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

La Società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) C.c. si comunica che successivamente al 31 dicembre 2023 e fino alla data di approvazione del presente documento di bilancio, non si è verificato alcun accadimento che possa determinare conseguenze rilevanti sui risultati patrimoniali ed economici rappresentati.

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

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa, rappresenta in maniera veritiera e corretta la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società ed evidenzia un utile netto di Euro 702.642,74 della quale si propone all' assemblea la seguente destinazione:

- a fondo mutualistico 3% art. 11 L 59/92 Euro 21.079,28;
- a riserva legale Euro 210.792,82;
- ai Soci un dividendo pari all'8% del valore nominale dell'azione Euro 75.254,68;
- ai Soci a titolo di ristorno Euro 42.846,03
- a copertura perdita esercizio precedente Euro 352.669,93

## Nota integrativa, parte finale

Il Bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Milano, 25 Marzo 2024

p. IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il Presidente  
(Paolo Veronesi)



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Dott. Piero Pagani nato ad Arona il 18.11.1959, in qualità di professionista incaricato, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili della Provincia di Verbania al numero 54/A dichiara ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.