



***BILANCIO
CONSUNTIVO
2021***

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31.12.2021	31.12.2020
B) IMMOBILIZZAZIONI:		
I Immobilizzazioni immateriali:		
1) Costi d'impianto e di ampliamento		
2) Costi di sviluppo		
3) Diritti di brevetto industriale e utilizz. opere ingegno		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento	2.694.668	3.233.601
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) Altre	524.052	414.388
Totale immobilizzazioni immateriali:	3.218.720	3.647.989
II Immobilizzazioni materiali:		
1) Terreni e fabbricati	3.440.265	3.512.113
2) Impianti e macchinario	283.465	337.592
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	
4) Altri beni	189.168	217.256
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	40.000
Totale immobilizzazioni materiali:	3.912.898	4.106.961

ATTIVO	31.12.2021	31.12.2020
III Immobilizzazioni finanziarie:		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	0	
b) imprese collegate	0	
c) imprese controllanti	0	
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	
e) altre imprese	1.281	1281
2) Crediti:		
a) verso imprese controllate	0	
b) verso imprese collegate	0	
c) verso controllanti	0	
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	
d bis) verso altri	23.602	14.602
3) Altri titoli	0	
4) Strumenti finanziari derivati attivi	0	
Totale immobilizzazioni finanziarie	24.883	15.883
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.156.500	7.770.833
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilav.	0	
3) Lavori in corso su ordinazione	0	
4) Prodotti finiti e merci	5.140.837	5.225.302
5) Acconti	482	
Totale rimanenze	5.141.319	5.225.302

ATTIVO	31.12.2021	31.12.2020
II Crediti :		
1) verso clienti		
a) esigibili entro esercizio successivo	5.594.819	5.458.064
b) esigibili oltre esercizio successivo	0	
TOTALE Clienti	5.594.819	5.458.064
2) verso imprese controllate	0	
3) verso imprese collegate	0	
4) verso controllanti	296,6	
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	
5 bis) crediti tributari	256.099	131.528
5 ter) imposte anticipate	45.922	13.292
5 quater) verso altri		
a) esigibili entro esercizio successivo	251.691	308.753
b) esigibili oltre esercizio successivo		
TOTALE (5)	554.009	453.573
Totale crediti	6.148.828	5.911.637
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate		
2) partecipazioni in imprese collegate		
3) partecipazioni in imprese controllanti		
3 bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4) altre partecipazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi		
6) altri titoli		
7) altre		
Totale attività finanziarie che non costituiscono imm.ni		

ATTIVO	31.12.2021	31.12.2020
IV Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali presso:		
a) Tesoriere		
b) Banche	2.740.581	701.361
c) Poste	0	
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	132.872	75.196
Totale disponibilità liquide	2.873.453	776.557
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.163.600	11.913.496
D) RATEI E RISCONTI		
a) Ratei attivi	0	-
b) Risconti attivi	64.203	22.608
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	64.203	22.608
TOTALE ATTIVO	21.384.304	19.706.936

PASSIVO	31.12.2021	31.12.2020
A) PATRIMONIO NETTO		
I Capitale sociale	2.881.554	2.881.554
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III Riserva di rivalutazione	1.095.679	1.095.679
IV Riserva legale	1.114.154	1.114.154
V Riserve statutarie		
VI Altre riserve, distintamente indicate:		
a) Fondo contributi in c/capitale per investimenti		
b) Riserva adeguamento valore di conferimento	3.233.601	3.772.534
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari affesi		
VIII Utili (perdite) portati a nuovo		
IX Utile (perdita) dell'esercizio	515.895	333.944
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.840.882	9.197.865
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	
2) per imposte	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	
4) Altri	160.751	47.530
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	160.751	47.530

PASSIVO	31.12.2021	31.12.2020
C) TRATTAM. FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORD	792.991	744.307
D) DEBITI		
1) obbligazionari	0	
2) obbligazioni convertibili	0	
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	
4) debiti verso banche		
a) esigibili entro esercizio successivo	1.230.444	1.689.234
b) esigibili oltre esercizio successivo	1.813.104	1.604.791
TOTALE (4)	3.043.548	3.294.025
5) debiti verso altri finanziatori		
6) acconti		
a) esigibili entro esercizio successivo	137.574	142.540
b) esigibili oltre esercizio successivo	0	
TOTALE (6)	137.574	142.540
7) debiti verso fornitori		
a) esigibili entro esercizio successivo	7.560.726	5.742.696
b) esigibili oltre esercizio successivo	0	
TOTALE (7)	7.560.726	5.742.696
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
9) debiti verso imprese controllate		
10) Debiti verso imprese collegate		
11) Debiti verso imprese controllanti:		
a) esigibili entro esercizio successivo	153.538	53.968
b) esigibili oltre esercizio successivo		
TOTALE (11)	153.538	53.968
11 bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti		

PASSIVO	31.12.2021	31.12.2020
12) debiti tributari		
a) esigibili entro esercizio successivo	150.199	115.287
b) esigibili oltre esercizio successivo		
TOTALE (12)	150.199	115.287
13) debiti verso Istituti previdenza e sicurezza sociale		
a) esigibili entro esercizio successivo	188.534	169.733
b) esigibili oltre esercizio successivo		
TOTALE (13)	188.534	169.733
14) altri debiti		
a) esigibili entro esercizio successivo	273.789	171.099
b) esigibili oltre esercizio successivo		
TOTALE (14)	273.789	171.099
TOTALE DEBITI (D)	11.507.909	9.689.347
E) RATEI E RISCONTI		
a) Ratei passivi	1.419	0
b) Risconti passivi	80.352	27.887
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	81.771	27.887
TOTALE PASSIVO	12.543.422	10.509.072
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	21.384.304	19.706.936

CONTO ECONOMICO

	31.12.2021	31.12.2020
A) (+) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi		
a) delle vendite e prestazioni	32.694.003	31.880.870
b) da copertura costi sociali	0	
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0
5) Altri ricavi e proventi:		
a) altri ricavi e proventi	474.714	550.203
b) contributi in c/esercizio	0	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	33.168.717	32.431.072
B) (-) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(25.690.536)	(25.602.057)
a) acquisti di merci	(25.504.953)	(25.501.888)
b) acquisti di materiale di consumo	(185.583)	(100.169)
7) Per servizi	(1.488.724)	(1.328.941)
a) servizi industriali e tecnici	(307.177)	(267.512)
b) servizi di manutenzione e riparazione	(284.484)	(229.772)
c) servizi commerciali	(397.764)	(393.277)
d) servizi amministrativi e generali	(499.298)	(438.380)
8) Per godimento di beni di terzi	(262.683)	(236.823)
9) Per il personale:	(3.558.719)	(3.432.164)
a) salari e stipendi	(2.553.653)	(2.467.718)
b) oneri sociali	(781.526)	(759.402)
c) trattamento di fine rapporto	(212.242)	(191.905)
d) trattamento di quiescenza e simili	0	
e) altri costi	(11.297)	(13.140)

	31.12.2021	31.12.2020
10) Ammortamenti e svalutazioni:	(993.999)	(961.656)
a) ammortamenti delle immobilizz. immateriali	(663.640)	(642.849)
b) ammortamento delle immobilizz. Materiali	(322.901)	(318.807)
c) altre svalutazione delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	(7.458)	
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(84.464)	(171.513)
12) Accantonamenti per rischi	(89.725)	(12.790)
13) Altri accantonamenti	0	
14) Oneri diversi di gestione	(254.658)	(228.973)
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	(32.423.509)	(31.974.916)
(A-B) DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	745.208	456.156
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) (+) Proventi da partecipazioni:		
a) in imprese controllate	0	
b) in imprese collegate	0	
c) in imprese controllanti	0	
d) in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	
e) in altre imprese		
16) (+) Altri proventi finanziari:	29.816	28.094
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	
i) verso terzi		
ii) verso imprese controllate		
iii) verso imprese collegate		
iv) verso imprese controllanti		
v) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		

	31.12.2021	31.12.2020
d) proventi diversi dai precedenti:		
i) da terzi	29.816	28.094
ii) verso imprese controllate		
iii) verso imprese collegate		
iv) verso imprese controllanti		
v) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
17) (-) Interessi e altri oneri finanziari	(71.741)	(64.039)
i) verso terzi	(71.741)	(64.039)
ii) verso imprese controllate		
iii) verso imprese collegate		
iv) verso imprese controllanti		
17-bis) utili e perdite su cambi		
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (+15+16-17+/-17 bis)	(41.924)	(35.946)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) (+) Rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) strumenti finanziari derivati		
19) (-) Svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) strumenti finanziari derivati		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		

	31.12.2021	31.12.2020
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/-D)	703.284	420.211
20) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) ires	(153.538)	(54.235)
b) irap	(66.481)	(38.678)
c) imposte anticipate	32.630	6.646
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	515.895	333.944

NOTA INTEGRATIVA

Criteri di formazione e valutazione

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2021 AFM-SPA

Settore di Attività

La società è attiva nel campo della gestione delle farmacie e di esercizi commerciali attinenti il mondo della salute e del benessere, la distribuzione finale ed intermedia di prodotti farmaceutici, parafarmaceutici sanitari, l'informazione ed educazione sanitaria, nonché l'aggiornamento professionale nei quadri del servizio sanitario nazionale

CRITERI DI FORMAZIONE E VALUTAZIONE

Il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni 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.

In ossequio alle disposizioni del Codice Civile, è stato indicato per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2021, così come quello chiuso al 31.12.2020 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.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi.

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

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

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

IL RINNOVATO IMPEGNO DI AFM DURANTE IL PERIODO DI EMERGENZA SANITARIA SARS COVID-19

Le farmacie sono state, e continuano ad essere, presidi in prima linea contro il Covid-19 e, nel corso dell'emergenza sanitaria, hanno via via riorganizzato la propria attività per supportare al meglio i cittadini nella difficile fase della diffusione del virus.

Esse hanno dimostrato, competenza, forza, coraggio e dedizione nell'assistenza ai cittadini. I farmacisti territoriali hanno assicurato ai governi la massima disponibilità collaborando a tutte le iniziative volte a monitorare e contrastare la pandemia, continuando a garantire ai cittadini i farmaci di cui hanno bisogno.

STATO PATRIMONIALE: ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e, si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

I piani di ammortamento di tali costi sono stati predisposti tenendo conto dell'arco temporale entro cui si stima essi producano utilità.

Non sono presenti costi di sviluppo.

Le spese di pubblicità sono state imputate integralmente a C.E trattandosi di oneri privi di utilità economica futura.

In dettaglio fanno parte delle immobilizzazioni immateriali le seguenti categorie:

✓ **Avviamento**

Con il consenso del Collegio Sindacale è iscritto dal 2001 l'importo relativo all'avviamento come valorizzato dalla perizia giurata. Trattasi di una apposizione conseguente alla definitiva determinazione dei valori patrimoniali conferiti dall'Ente proprietario da A.F.M. S.p.A. in fase di trasformazione in società per azioni da Azienda Speciale. Tale posta trova la sua contropartita nella voce del patrimonio netto "Riserva per adeguamento del valore di conferimento". L'iscrizione in conto economico della quota di ammortamento relativa all'avviamento è iniziata nel 2002 ed avviene in quote costanti. Il periodo di ammortamento è stato inizialmente definito, ed ancora oggi confermato, in 25 anni, pari alla durata del contratto di servizio con il Comune di Arezzo per la gestione delle farmacie comunali. In deroga a quanto previsto dal principio n. 24 degli attuali OIC si è ritenuto di mantenere inalterata la durata del piano di ammortamento, considerando nella scelta del periodo come prevalente la componente concessoria legata al contratto.

✓ **Altre Immobilizzazioni** – sono relative a:

Costo per il progetto di riposizionamento commerciale della Farmacia n. 1, affidato alla Società "Farma-Service Centro Italia Srl", volto a individuare ed applicare strategie commerciali per il miglioramento della Farmacia effettuato nel 2017 ed ammortizzato in 5 anni con termine nell'esercizio appena chiuso.

Giornate di consulenza e addestramento per personale di magazzino da parte della ditta Inservice per il nuovo software e sistema di automatizzazione, ammortizzate in 5 anni con termine nel 2022;

Spese per gli straordinari del personale di magazzino effettuate da maggio a novembre 2018 necessarie per lo spostamento dei prodotti per il cambio di layout della struttura, il caricamento dei prodotti nel sistema automatico Pharmathek, il caricamento delle scadenze e la formazione del nuovo gestionale GEO ammortizzate in 5 anni con termine nel 2022;

Bonususcita per il rilascio anticipato dell'immobile condotto in affitto dalla ditta Mengozzi situato in Viale Giotto e destinato alla sede della nuova F.3 oltre ai costi necessari per la ristrutturazione del locale. Si ricorda che per tali spese si è proceduto all'ammortamento per quote commisurate alla durata del nuovo contratto di locazione stipulato da A.F.M. per il periodo di sei anni rinnovabile dalla società e con rinuncia da parte del proprietario alla disdetta allo scadere dei primi 6 anni. Avendo l'amministrazione intenzione di rinnovare il contratto alla scadenza dei primi 6 anni ed avendo impostato l'investimento sulla durata di 12 anni per tale periodo sono state considerate le quote di ammortamento, con scadenza nel 2029;

Costo del personale per il trasferimento e sistemazione prodotti nella nuova farmacia 3 ammortizzato per 5 anni fino al 2022;

Costo per la progettazione, grafica e coordinamento stampe per la Farmacia n.3 ammortizzato in 5 anni, con termine nel 2022;

Software della Ditta "Macrosoft" da utilizzare per la gestione delle fatture passive elettroniche, ammortizzato per tre anni, con termine nel 2021;

Lavori di ristrutturazione degli ambulatori di via Vittorio Veneto, davanti alla Farmacia Comunale n. 1, di proprietà di terzi, ammortizzati per 6 anni pari alla durata del contratto di locazione con scadenza nel 2024;

Software della Ditta "Pharmagest" per la gestione dei vaccini antinfluenzali da distribuire alle Farmacie clienti del Magazzino A.F.M. Spa, ammortizzato in 3 anni con termine nel 2022;

Software per la ricezione e trasmissione ordini digitali al Sistema Sanitario tramite l'intermediario NSO (Nodo Smaltimento Ordini) ammortizzato in 3 anni con termine nel 2022

Software cosiddetto "Listino 70" utilizzato per un tipo di ordine da parte dei clienti soci di Farmacentro, ammortizzato per 3 anni fino al 2022;

Costi sostenuti per la redazione di un parere *pro-veritate* sulla durata dell'affidamento della gestione del servizio farmaceutico formulato da un professionista competente ed esperto sulle Società partecipate. A tale costo è legato anche l'incarico affidato alla Ditta KPMG per la redazione di un parere in merito alla corretta rappresentazione contabile degli effetti

conseguenti alla stipula del nuovo contratto di servizi stipulato da A.F.M. S.p.A. con il Comune di Arezzo in data 25/06/2020. I costi sono stati ammortizzati per la durata di 5 anni con termine nel 2024;

Nel corso del 2021 le altre immobilizzazioni immateriali sono state incrementate da:

costi sostenuti per l'affidamento dell'incarico di progettazione e direzione lavori necessari per la realizzazione dello spostamento della Farmacia n. 4 terminati nel 2021 e ammortizzati in 6 anni pari alla durata del contratto di affitto, ammortizzati fino al 2026;

Software personalizzati per la suddivisione ordine cliente, servizio diabetica, prenotazione on-line. Tutti software applicativi acquistati a titolo di proprietà

Qui di seguito viene schematizzato e riepilogato le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali:

<i>Descrizione</i>	<i>Valore al 31/12/2020</i>	<i>Incrementi Esercizio</i>	<i>Decrementi Esercizio</i>	<i>Ammortamento Esercizio</i>	<i>Valore al 31/12/2021</i>
Avviamento	3.233.601	-	-	538.933	2.694.668
Altre	414.388	234.371		124.707	524.052
Totali	3.647.989	234.371	-	663.640	3.218.720

II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, maggiorato dei costi accessori di diretta imputazione. Tali beni sono stati sistematicamente ammortizzati tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione ed esposti al netto dei relativi fondi.

La quota dei “**terreni**” è scorporata dal valore dei fabbricati di proprietà dell'A.F.M. Sulla base di una puntuale applicazione dei principi contabili nazionali, il valore attribuito all'area è stato individuato avvalendosi del criterio forfettario di stima pari al 20% del costo unitario dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati.

Si ricorda che i “**fabbricati**” strumentali, sono stati oggetto di rivalutazione, ai sensi del D.L. 185/08, convertito con la Legge 2/2009, al 31/12/2008.

Non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, applicando i coefficienti stabiliti dal D.M. 31/12/1988, ridotte della metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene aliquota ritenuta adeguata all'effettivo utilizzo dello stesso (2021):

DESCRIZIONE	ALIQUOTE
Terreni	-
Fabbricati	3%
Costruzioni Leggere	10%
Arredamento	15%
Macchinari	15%
Impianti di sollevamento	7,5%
Impianti di Allarme	30%
Impianti speciali di comunicazione	25%
Impianto Fotovoltaico	9%
Mobili/Macchine Ordinarie Ufficio	12%
Macchine elettroniche	20%
Autocarri e Autovetture	25%
Autoveicoli da trasporto	20%
Attrezzature Varie	15%

Di seguito vengono schematizzate e riepilogate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali al netto dei fondi ammortamento:

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2020	INCREMENTI ESERCIZIO	DECREMENTI ESERCIZIO	AMM.TO ESERCIZIO	VALORE AL 31/12/2021
Terreni	534.331	-	-	-	534.331
Fabbricati	2.976.879	49.912	-	137.182	2.889.609
Costruzioni Leggere	903	16.505	-	1.083	16.324
Impianti-Macchinari	337.592	53.119	-	107.246	283.465
Altri Beni	217.256	49.302	-	77.390	189.168
Imm.ni in corso e Acconti	40.000	-	40.000	-	-
TOTALI	4.106.961	168.837	40.000	322.901	3.912.897

Gli incrementi:

Nella voce Fabbricati sono stati capitalizzati i lavori in corso del 2020 per interventi strutturali effettuati sugli immobili di via Setteponti e portati in aumento del valore dello stesso.

Sulla voce costruzione leggere l'acquisto di due container per esterno utilizzati come deposito materiale di consumo/cancelleria

nella voce Impianti e macchinari e apparecchi i costi sostenuti per gli acquisti relativi ai registratori di cassa nelle varie farmacie, in particolare con il trasferimento della nuova farmacia in via Fiorentina si è ritenuto ampliare i punti cassa acquistandone 2 in più rispetto all'assetto precedente.

E' stato acquistato il Blu-Box macchina in grado di misurare il livello di anticorpi presenti a seguito delle avvenute vaccinazioni anti-covid19.

E' stata acquistata, inoltre, una cappa per il laboratorio della nuova farmacia 4, un nuovo densitometro osseo (MOC) per la farmacia comunale 6.

In tale raggruppamento ricadono, inoltre, tutti gli elementi per l'impianto di climatizzazione alla nuova farmacia comunale 4 ivi compreso l'impiantistica effettuata da un'azienda specializzata nel settore MAEN S.n.c.

Nella voce Altri Beni sono compresi: Arredamenti per le varie farmacie, materiale hardware vario (stampanti, computer, monitor), forniture di completamento dell'arredamento della nuova farmacia 4 di via Fiorentina.

Infine sono stati acquistati dei terminali, completi di software, per la lettura ottica dei codici di prodotto utili al carico degli stessi sul robot di Magazzino di via Setteponti

III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2020	INCREMENTI ESERCIZIO	DECREMENTI ESERCIZIO	AMM.TO ESERCIZIO	VALORE AL 31/12/2021
Partecipazioni	1.281	-	-	-	1.281
Depositi Cauzionali	14.602	9.000	-	-	23.602
TOTALI	15.883	9.000	-	-	24.883

In questa voce sono iscritti i "crediti diversi" a lungo termine e le partecipazioni. Il valore delle partecipazioni è relativo al CONAI e ad un pacchetto di azioni Chianti Banca acquistato a inizio 2019.

I crediti per "**depositi cauzionali**" comprendono quello ENEL versato per l'aumento di potenza di energia della Comunale n. 1 richiesto nel 2003; quelli versati per l'allacciamento dell'acqua degli ambulatori presso la Farmacia Comunale n. 2 nel 2014 e della Comunale n. 8 nel 2015; il deposito cauzionale pari a due mensilità per la locazione dell'immobile in cui si è trasferita la Comunale n. 3 "Giotto" versato nel 2018; il deposito cauzionale, pari sempre a due mensilità, per la locazione del locale destinato al servizio di ambulatori medici in Via V. Veneto versato nel 2019. Il deposito cauzionale di 9.000 € versato per l'immobile della nuova farmacia comunale 4 di Via Fiorentina nel 2021.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante al 31/12/2021 è pari a € 14.130.971 e si compone dei seguenti elementi: rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e disponibilità liquide.

I) Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze

VALORE AL 31/12/2020	VALORE AL 31/12/2021	VARIAZIONI
5.225.302	5.140.837	(84.465)

Le rimanenze di merci sono state valorizzate applicando, così come per il 2020, il costo medio ponderato.

Qui di seguito la tabella che evidenzia le rimanenze suddivise per ogni struttura

STRUTTURA	VALORE AL 31/12/2020	VALORE AL 31/12/2021
FARMACIA NR. 1	231.098	267.956
FARMACIA NR. 2	137.286	136.900
FARMACIA NR. 3	224.329	239.799
FARMACIA NR. 4	112.484	139.481
FARMACIA NR. 5	144.639	141.865
FARMACIA NR. 6	156.041	152.066
FARMACIA NR. 7	137.492	134.181
FARMACIA NR. 8	86.063	85.615
MAGAZZINO	3.995.870	3.842.973
TOTALI	5.225.302	5.140.837

La

rilevazione delle rimanenze della struttura di Magazzino, svolte nelle giornate del 29-30 Gennaio, è stata affidata ad una società specializzata "Infarm Srl" mentre per le strutture farmacie le operazioni inventariali sono state affidate alla società "Farma Ecologia" di Catania e si sono svolte durante le prime due settimane di Gennaio 2022. La riconciliazione dell'inventario fisico Farmacie con quello di Bilancio è avvenuta inserendo manualmente le differenze inventariali riscontrate fisicamente con quelle esistenti contabilmente.

II) Crediti iscritti nell'attivo circolante

VALORE AL 31/12/2020	VALORE AL 31/12/2021	VARIAZIONI
5.911.637	6.148.828	237.191
5.911.637	6.148.828	237.191

I crediti ammontano alla data del 31/12/2021 ad € 6.148.828 e sono costituiti da crediti v/clienti per fatture, da crediti tributari, crediti per imposte anticipate e da crediti v/altri.

Il saldo, a seconda delle scadenze, è così suddiviso:

DESCRIZIONE	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	OLTRE 5 ANNI	TOTALE
VERSO CLIENTI	5.594.820	-	-	5.594.820
CREDITI TRIBUTARI	256.395	-	-	256.395
CREDITI IMPOSTE ANTICIPATE	45.922	-	-	45.922
CREDITI ALTRI	251.691	-	-	251.691
TOTALI	6.148.828			6.148.828

Crediti tributari la voce accoglie il credito v/Erario per IVA risultante a fine anno (86.339); il credito IRAP per gli acconti versati (38.678) il credito d'imposta per le sanificazioni e acquisto di dispositivi di protezione di cui all'art.125 D.L.34/2020 (27.239); il credito d'imposta per beni strumentali acquistati nel 2020-2021 che usufruiscono dell'agevolazione (103.841);

Crediti per imposte anticipate si tratta dell'importo ripreso a tassazione relativo alla quota contabilizzata del prevedibile rinnovo del CCNL dei dipendenti inserito nei bilanci 2019 2020 e 2021 e della svalutazione del magazzino per smaltimento prodotti.

Crediti verso altri sono interamente esigibili nel 2022 e qui di seguito, vengono elencati:

✓ crediti verso ASS. INDE per ritiro medicinali scaduti	€ 75.394
✓ crediti verso Fornitori	€ 39.612
✓ crediti vari verso Fornitori per premi da ricevere	€ 17.513
✓ credito verso Medar per ristrutturazione da rimborsare	€ 17.615
✓ crediti verso INPS per indennità	€ 7.476
✓ crediti verso INPS per T.F.R.	€ 121.792
✓ crediti verso il personale (rimborso mensa)	€ 74
✓ crediti verso INPDAP	€ 963
✓ crediti verso INPS per Fondo Garanzia	€ 475
✓ crediti verso INAIL	€ 3.610

I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo, al netto del Fondo rischi su crediti pari a € 157.409, di cui € 7.458 l'accantonato dell'anno 2021, calcolato nella misura dello 0,50% dei crediti vantati sulla clientela privata (criterio utilizzato negli anni precedenti).

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2020	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE AL 31/12/2021
FONDO RISCHI SU CREDITI	149.951	7.458		157.409

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
		-
		-

IV) Disponibilità Liquide

Sono rappresentate da disponibilità esigibili a vista che riguardano il conto corrente ordinario acceso presso BPER BANCA e CHIANTI BANCA al netto delle spese e commissioni.

Le linee di credito aperte con i vari istituti bancari per anticipo S.B.F., documenti e fatture attive sono esposte e descritte nella voce debiti V/banche

La voce "Denaro e valori in cassa" è relativa agli incassi di fine anno delle strutture, non ancora versati in banca, e al fondo economato a disposizione di tutte le strutture per i fondi cassa e piccole spese.

L'incremento della disponibilità è dovuto allo slittamento del pagamento dei fornitori a cavallo degli esercizi 2021-2022. Di riflesso come si vedrà sull'esposizione debitoria verso i fornitori il valore è cresciuto sostanzialmente nella stessa misura. Già nella prima parte del 2022 si è ristabilita una certa regolarità

La situazione delle disponibilità liquide è stata analizzata in rapporto all'esercizio precedente nel prospetto di seguito riportato:

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2020	VALORE AL 31/12/2021	VARIAZIONI
Depositi bancari c/c ordinario	701.361	2.740.581	2.039.220
Depositi e altri valori in cassa	75.196	132.871,87	57.676
TOTALI	776.557	2.873.453	2.096.896

D) RATEI E RISCONTI

La voce è costituita principalmente da risconti attivi su maxicanoni pagati per contratti di leasing in corso.

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2020	VALORE AL 31/12/2021	VARIAZIONI
Ratei Attivi	-	-	-
Risconti Attivi	22.608	64.203	41.595
TOTALI RATEI E RISCONTI	22.608	64.203	41.595

PASSIVO**A) PATRIMONIO NETTO**

Il capitale sociale risulta di € 2.881.554 costituito da n. 55.790 azioni del valore nominale di € 51,65 ciascuna detenuto quanto ad € 2.297.495 dalla Società Farmacisti Riuniti, quanto ad € 576.311 dal Comune di Arezzo e quanto ad € 7.748 da alcuni dipendenti della A.F.M. S.p.A.

La riserva di rivalutazione D.L. 185/08 accoglie il saldo della rivalutazione immobili effettuata nel 2008 con l'azzeramento del fondo ammortamento al netto dell'imposta sostitutiva del 3%.

Altre riserve: "Riserva adeguamento valore di conferimento" costituisce la contropartita della voce "Avviamento" iscritta nelle attività tra le immobilizzazioni immateriali.

Il risultato positivo dell'esercizio precedente (2020) dopo essere stato ridotto per l'accantonamento a riserva legale è stato distribuito come da verbale dell'assemblea dei soci del 06 Giugno 2021.

Il risultato dell'esercizio al 31.12.2021 è rappresentato da un utile pari a **€ 515.895**

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Incrementi Esercizio	Decrementi Esercizio	Ammortamento Esercizio	Valore al 31/12/2021
Capitale Sociale	2.881.554	-	-	-	2.881.554
Ris. Rivalutazione D.L. 185/08	1.095.679	-	-	-	1.095.679
Riserva Legale	1.114.154	-	-	-	1.114.154
Altre Riserve	3.772.534	-	538.933	-	3.233.601
Utile 2020	333.944	-	333.944	-	-
Utile 2021	515.895	-	-	-	515.895
TOTALI	9.713.760	-	872.877	-	8.840.882

Tutte le azioni sottoscritte sono state interamente versate. Le movimentazioni dell'esercizio riguardano la destinazione dell'utile del precedente esercizio interamente distribuito agli azionisti.

Disponibilità e utilizzo del Patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci del patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Descrizione	Valore al 31/12/2021	Possibilità di Utilizzo	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec per coperture perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec per altre ragioni
Capitale Sociale	2.881.554	-	-		-
Riserva da Sovrapprezzo azioni		A,B,C			
Ris. Rivalutazione D.L. 185/08	1.095.679	A,B	1.095.679,00		-
Riserva Legale	1.114.154	B	1.114.154		-
Altre Riserve	3.233.601	A,B,C	3.233.601		1.616.799
Riserve per azioni proprie in portafoglio					
Utili (perdite) portate a nuovo		A,B,C	-		-
Totali Riserve	5.443.434		5.443.434		
Quota non distribuibile	576.311				
Residua quota distribuibile	4.867.123				

Legenda: A= per aumento di capitale; B= per copertura perdite; C= per distribuzione ai soci

La **riserva legale** ammonta ad € 1.114.154 di cui € 576.311, pari a un quinto del capitale sociale, non distribuibile, così come evidenziato nella tabella di cui sopra.

Il capitale sociale è così composto:

DESCRIZIONE	NUMERO	Val. Nominale €
Azioni ordinarie detenute dal Comune di Arezzo	11.158	576.311
Azioni ordinarie detenute da Farmacisti Riuniti S.p.A.	44.482	2.297.495
Azioni ordinarie detenute dai "dipendenti AFM S.p.A."	150	7.748
TOTALI	55.790	2.881.554

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile degli azionisti indipendentemente dal periodo di formazione:

RISERVE	VALORE AL 31/12/2021
RISERVA LEGALE	1.114.154

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile degli azionisti indipendentemente dal periodo di formazione:

RISERVE	VALORE AL 31/12/2021
RISERVA ADEGUAMENTO VALORE CONFERIMENTO	3.233.601

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società e degli azionisti:

RISERVE	VALORE AL 31/12/2021
RISERVE DA RIVALUTAZIONE D.L. 185/08 NON AFFRANCATA	1.095.679

B) FONDI RISCHI E ONERI

VALORE AL 31/12/2020	DECREMENTO	INCREMENTO	VALORE AL 31/12/2021
47.530	-	113.221	160.751

Si è ritenuto opportuno continuare ad accantonare, come per il 2020, la quota relativa al 2021 del costo del personale che si ritiene di sostenere in prossimità dell'imminente rinnovo contrattuale di categoria alla quale AFM SpA appartiene per un valore di 23.496. Nel corso del 2021 è stata apportata una svalutazione di magazzino per un importo di 89.725. I prodotti oggetto della svalutazione saranno distrutti nel 2022 presso un centro di smaltimento riconosciuto nel rispetto della normativa di riferimento

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il fondo iscritto in Bilancio rappresenta il trattamento maturato alla data del 31/12/2006 ed incrementato annualmente delle sole rivalutazioni in quanto le quote di accantonamento annuale vengo versate parte all'INPS e parte al Fondo Previambiente.

Il fondo T.F.R. ha avuto il seguente andamento:

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2020	INCREMENTO	DECREMENTO	VALORE AL 31/12/2021
TFR	744.307	74.013	25.330	792.991

Gli incrementi derivano dalla rivalutazione del fondo. I decrementi si riferiscono alla liquidazione del T.F.R. per il pensionamento di alcuni dipendenti dell'Azienda (€ 20.067) e al pagamento della relativa imposta sostitutiva (€ 5.262).

D) DEBITI

Sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

DESCRIZIONE	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	TOTALI
DEBITI VS BANCHE	1.230.444	1.813.104	3.043.547
ACCONTI	137.574		137.574
DEBITO VS FORNITORI	7.560.726		7.560.726
DEBITO VS CONTROLLANTI	153.538		153.538
DEBITI TRIBUTARI	150.199		150.199
DEBITI VS IST. PREV.LI-ASS.LI	188.534		188.534
ALTRI DEBITI	273.789		273.789
TOTALI	9.694.804	1.813.104	11.507.909

La crescita della posizione debitoria rispetto al 2020 è da ricondurre al disallineamento dei pagamenti effettuati sulle scadenze a cavallo tra il 2021 e il 2022. Trattasi comunque di una situazione ristabilita ormai dalla seconda metà di Gennaio 2022

I debiti sono costituiti in prevalenza da: debiti verso le banche, fornitori per fatture da ricevere e ricevute e acconti ricevuti da clienti. L'aumento rispetto al precedente esercizio è da ricondurre soprattutto ai debiti di fornitura commerciale.

I **debiti verso banca entro i 12 mesi** si riferiscono: al saldo di C/C ordinario della Banca Unicredit che raggiunge l'importo a debito di (€ 287.975) a seguito dell'utilizzo dell'anticipo di SBF e anticipo di S.B.F. per € 942.468 da parte di Chianti Banca; al residuo debito del mutuo quinquennale a tasso fisso erogato da UNICREDIT per € 5.089 con l'ultima rata in scadenza nel Gennaio 2022; alla parte del debito esigibile entro l'esercizio successivo pari a € 58.411 relativo al mutuo decennale contratto con Chianti Banca; al finanziamento erogato, con durata di 60 mesi da parte di UBI-BPER Banca per la parte esigibile entro l'anno 2022 pari a € 324.524

I **debiti verso banca oltre i 12 mesi** si riferiscono alla parte esigibile oltre l'esercizio successivo del mutuo fondiario decennale erogato nel 2018 da CHIANTI BANCA per un importo di € 600.000 a tasso variabile garantito da ipoteca immobiliare per la somma di € 1.200.000 con iscrizione sull'immobile di Via Setteponti n. 68. Il residuo debito della quota capitale oltre l'esercizio successivo ammonta a € 350.077; si riferiscono inoltre al residuo debito oltre l'anno 2022 dei finanziamenti erogati da UBI-BPER BANCA rispettivamente di € 600.000 e € 900.000 con garanzia Statale durata 60 mesi che ammonta a € 1.075.002 e comprende anche il nuovo finanziamento acceso per lavori di ristrutturazione dell'immobile, concessoci in locazione, in via Fiorentina in seguito al trasferimento della farmacia comunale nr. 4.

La valutazione dei mutui passivi, in base al D.lgs 139/2015, è stato esposto in bilancio al costo ammortizzato tenuto conto del fattore temporale. Nelle tabelle sottostanti si evidenzia il confronto tra l'interesse derivante dal piano di ammortamento originario della banca e l'applicazione del criterio del costo ammortizzato

MUTUO UNICREDIT

Data scadenza	Debito residuo	Importo rata	Quota capitale	Quota interessi	Interessi effettivi	Debito residuo
31/01/2021	66.766,30	5.186,46	5.092,79	80,79	93,67	61.673,51
28/02/2021	61.673,51	5.186,46	5.099,94	74,62	86,52	56.573,57
31/03/2021	56.573,57	5.186,46	5.107,09	68,44	79,37	51.466,48
30/04/2021	51.466,48	5.186,46	5.114,26	62,26	72,20	46.352,22
31/05/2021	46.352,22	5.186,46	5.121,43	56,06	65,03	41.230,79
30/06/2021	41.230,79	5.186,46	5.128,62	49,87	57,84	36.102,17
31/07/2021	36.102,17	5.186,46	5.135,81	43,66	50,65	30.966,36
31/08/2021	30.966,36	5.186,46	5.143,02	37,44	43,44	25.823,34
30/09/2021	25.823,34	5.186,46	5.150,23	31,22	36,23	20.673,11
31/10/2021	20.673,11	5.186,46	5.157,46	25,00	29,00	15.515,65
30/11/2021	15.515,65	5.186,46	5.164,69	18,76	21,77	10.350,96
31/12/2021	10.350,96	5.186,46	5.171,94	12,51	14,52	5.179,02

MUTUO CHIANTI

Data scadenza	Debito residuo	Importo rata	Quota capitale	Quota interessi	interessi effettivi	Debito residuo
01/02/2021	461.921,73	5.298,25	4.779,38	398,37	518,87	457.923,57
01/03/2021	457.085,40	5.298,25	4.784,67	356,06	513,58	453.138,90
01/04/2021	452.244,24	5.298,25	4.789,97	390,01	508,28	448.348,93
01/05/2021	447.398,23	5.298,25	4.795,28	373,39	502,97	443.553,65
01/06/2021	442.547,38	5.298,25	4.800,59	381,66	497,66	438.753,06
01/07/2021	437.691,68	5.298,25	4.805,91	365,30	492,34	433.947,15
01/08/2021	432.831,12	5.298,25	4.811,24	373,29	487,01	429.135,92
01/09/2021	427.965,70	5.298,25	4.816,57	369,11	481,68	424.319,35
01/10/2021	423.095,41	5.298,25	4.821,91	353,15	476,34	419.497,44
01/11/2021	418.220,26	5.298,25	4.827,25	360,72	471,00	414.670,19
01/12/2021	413.340,23	5.298,25	4.832,61	345,03	465,64	409.837,58
01/01/2022	408.455,32	5.298,25	4.837,97	352,32	460,28	404.999,62

Il **debito per Acconti** accoglie l'anticipo S.S.N. ricevuto dall'Azienda USL Toscana a febbraio 2021 che verrà restituito a gennaio 2022 pari a € 137.574.

I **debiti verso fornitori** sono iscritti per il loro effettivo valore (al netto degli sconti commerciali, sconti cassa e accrediti) e ammontano a € 7.560.726.

I **debiti tributari** sono costituiti dal debito verso Erario per le ritenute d'acconto operate sulle retribuzioni di dicembre, sulla 13a mensilità, sui conguagli di fine anno e sulla liquidazione dei dipendenti per complessivi € 85.264 e dal debito relativo a imposte di registro per € 114.

I **debiti verso Enti Previdenziali/Assistenziali** comprendono: contributi previdenziali ed assistenziali sulle retribuzioni del mese di dicembre, sulla 13° mensilità e sul premio di produzione che verrà erogato l'anno successivo per un totale di € 104.361; contributi verso INPDAP per ricongiunzione e riscatti per € 39.213; debiti T.F.R. verso INPS per € 14.529; debiti T.F.R. verso il fondo pensione PREVIAMBIENTE per € 3.127; debiti oneri assistenza integrativa per € 650 e oneri previdenza complementare per € 1.742.

Gli **altri debiti** comprendono:

debiti verso il personale (per ore straordinarie del mese di dicembre e premio di produzione) € 50.024; debiti per ferie maturate e non godute per € 100.766; debito per nota di accredito da

emettere per € 18.539; debiti Vs. amministratori per € 1.442 per rimborso spese di trasferta di competenza del mese di Dicembre che verrà erogato nel Gennaio 2022; debito verso l'Azienda USL Toscana Sud Est per il ticket riscosso sulle prestazioni CUP nei mesi di Ottobre Novembre e Dicembre 2021 da rimborsare alla stessa Azienda Sanitaria per € 101.469;

D) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Sono stati rilevati risconti passivi in base al contratto con la Società Cooperativa Campo di Marte che prevede il rimborso delle spese di ristrutturazione sostenute da A.F.M. per l'immobile di Via Vittorio Veneto da adibire ad ambulatori medici specialistici per un importo iniziale di € 27.066 L'importo residuo e di competenza per gli anni successivi (fino al 2025) è pari a € 17.077 Le spese di ristrutturazione sono state ammortizzate per la durata del contratto di locazione.

Ancora, tale voce accoglie l'importo residuo del credito d'imposta da scomputare alla data del 31 dicembre 2021 pari a € 5.249 fruibile per gli investimenti di beni acquistati nel 2020 contemplati dalla normativa. Per il 2021 sono stati rilevati ulteriori risconti a fronte dei crediti di imposta riconosciuti dalla normativa in vigore per l'acquisto di beni strumentali 4.0 (Robot Pharmathek) e altri beni per arredare la nuova farmacia comunale nr. 4

Nella tabella che segue vengono rappresentate le variazioni intervenute per l'anno 2021

DESCRIZIONE	VALORE INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE ESERCIZIO	VALORE FINE ESERCIZIO
Ratei passivi	-	1.419	1.419
Risconti passivi	27.887	52.464	80.352
TOTALI	27.887	53.883	81.771

NOTA INTEGRATIVA, CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia il risultato dell'esercizio.

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

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

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

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

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Per quanto riguarda la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

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

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

Suddivisione dei ricavi delle vendite e prestazioni per categorie di attività:

DESCRIZIONE	ANNO 2020	ANNO 2021	D%
Vendite commercio al minuto (Farmacie) al netto delle trattenute Enpaf e Convenzionali e degli sconti SSN	11.951.591	12.484.713	4,5%
Vendite (Farmacie) per erogazione assistenza integrativa	578.834	478.051	(17,4%)
Vendite commercio all'ingrosso (Magazzino al netto dei passaggi interni)	18.396.451	18.356.266	(0,2%)
Prestazioni: integrativa (quota paziente), cup, DPC analisi	953.994	1.374.973	44,1%
TOTALI	31.880.870	32.694.003	2,6%

Il fatturato delle Farmacie è costituito da corrispettivi realizzati sia con la vendita diretta di farmaci e prodotti simili sia attraverso i medicinali erogati in regime di Servizio Sanitario Regionale. Quest'ultimo fatturato è al netto di enpaf e convenzionali pari a € 40.111 e dei vari sconti applicati dal S.S.R. che nel corso dell'anno ammontano a € 274.035

E' rimasta invariata per il 2021 la remunerazione dei servizi in farmacia:

- Servizio CUP: € 1,70 per ogni prestazione
- Prestazione per cambio prenotazione CUP: € 1,50 a carico dell'utente
- Servizio tessera sanitaria: € 1,80 per ogni attivazione
- D.P.C. Farmacie: € 4,85 per ogni confezione di medicinale erogata
- Servizio assistenza integrativa: € 2,50 per ogni assistito

Sul tema remunerazione aggiuntiva, invece, assistiamo ad una novità: è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 259 del 29/10/2021 il decreto del Ministero della Salute che, nell'agosto 2021, ha riconosciuto alle farmacie una remunerazione aggiuntiva per l'erogazione dei farmaci in regime Ssn. La misura era stata prefigurata nel Decreto Sostegni approvato il 19/03/2021 che si sostanziava con un'operazione di 32 miliardi per aiutare le famiglie e i settori economici più provati dall'emergenza pandemica. All'interno di questo provvedimento è stato previsto una remunerazione aggiuntiva di 0,08 centesimi € da applicare a tutte le farmacie per i farmaci rimborsati dal sistema sanitario nazionale. Lo stesso decreto prevede, inoltre, una quota aggiuntiva di 12 centesimi a confezione, per tutte le farmacie da applicarsi all'acquisto di farmaci generici con prezzo pari a quello di riferimento

Tramite il canale distributivo della DPC si consolida nel 2021 il magazzino A.F.M., a cui è stato affidato dall'Azienda Usl Toscana Sud-Est il servizio di deposito e distribuzione dei vaccini antinfluenzali. Cresce anche il servizio di allestimento e consegna KIT di DPI ai M.M.G. e ai P.L.S. con il riconoscimento di € 1,20 per ogni KIT.

Si registra una sostanziale stabilità sul fronte attività del magazzino ingrosso. Segnaliamo che sul 2021 è stato fatto un importante lavoro di revisione della clientela, migliorandola nella sua composizione, che ha portato importanti benefici a livello di profittabilità.

Tabella ricavi da vendite a clienti esterni

RICAVI DA VENDITE A CLI ESTERNI	ANNO 2020	ANNO 2021	D%
INGROSSO FARMACO	10.406.537	9.664.023	(7,1%)
INGROSSO PARAFARMACO	7.989.914	8.635.701	8,1%
TOTALI	18.396.451	18.299.724	(0,5%)

Si riporta di seguito il riepilogo delle differenze dei ricavi 2021 sul 2020

DESCRIZIONE	FARMACIE	MAGAZZINO	TOTALI
RICAVI DA VENDITE	433.055	(96.727)	336.328,00
RICAVI DA SERVIZI	373.075	104.445	477.520,00
TOTALI	806.130	7.718	813.848

Altri ricavi e proventi

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari. Sono compresi anche ricavi/proventi la cui fonte è estranea all'attività ordinaria dell'Impresa

Le voci più significative riguardano:

ricavi per canoni di locazione dell'immobile di Corso Italia (17.000);

ricavi per la fornitura di dati vendite aziendali alla ditta IQUVIA SOLUTIONS ITALY SRL che si occupa dell'attività di raccolta ed elaborazione dati statistici sui consumi dei prodotti (8.000);

ricavi per attività di marketing e visibilità (€ 323.239);

rimborso della tariffa incentivante per l'impianto fotovoltaico di San Giuliano da parte del G.S.E. (€ 7.575);

rimborsi per l'utilizzo degli studi medici di San Giuliano e di San Leo (di proprietà dell'A.F.M. Spa), di Via Del Trionfo, di Ceciliano e di Via V. Veneto per lo svolgimento di attività mediche (38.570);

Contributi c/impianti di competenza 2021 per (€ 41.615)

ricavi ritenuti straordinari per sopravvenienze attive (€ 30.904) e rimborsi da compagnie assicurative (€ 3.285)

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

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

Qui di seguito si rappresenta la tabella relativa ai costi della produzione:

DESCRIZIONE	ANNO 2020	ANNO 2021	D%
Materie prime, sussidiarie e merci	25.602.057	25.690.536	0,3%
Servizi	1.328.941	1.488.724	12,0%
Godimento beni di terzi	236.823	262.683	10,9%
Salari e Stipendi	2.467.718	2.553.653	3,5%
Oneri Sociali	759.402	781.526	2,9%
Trattamento fine rapporto	191.905	212.242	10,6%
Altri costi del personale	13.140	11.297	(14,0%)
Amm.to Imm,ni immateriali	642.849	663.640	3,2%
Ammortamento imm.ni materiali	318.807	322.901	1,3%
Svalutazione crediti attivo circolante		7.458	N.A.
Variazione rimanenze di merci	171.513	84.464	(50,8%)
Accantonamento per rischi	12.790	89.725	601,5%
Oneri diversi di gestione	228.973	254.658	11,2%
TOTALI	31.974.918	32.423.507	1,4%

Di seguito viene illustrata e commentata la composizione dei componenti dei costi della produzione:

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (25.690.536)

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (valore della produzione).

Sono indicati gli acquisti di merce per competenza al netto di resi, abbuoni, premi e sconti commerciali

Costi per servizi (1.488.724)

Sono iscritti i costi afferenti all'acquisizione di servizi o prestazioni eseguite da terzi nell'esercizio dell'attività ordinaria dell'impresa così composti:

a) servizi industriali e tecnici (307.177)

energia elettrica, telefono, acqua, gas e altre utenze

b) servizi di manutenzione e riparazione (284.484)

manutenzioni ordinarie (con contratto) e interventi non programmati eseguiti da ditte esterne nelle strutture aziendali

c) servizi commerciali (397.764)

servizi per trasporto di merci

spese per pubblicità/promozioni investendo in comunicazione ed iniziative di educazione sanitaria e costi per marketing

d) servizi amministrativi generali (499.298)

assicurazioni diverse (automezzi, furto, incendio, r.c. amministratori)

consulenze tecniche, legali e fiscali

compensi agli amministratori e ai sindaci

servizi di pulizia

prestazioni esterne inventariali

servizi di vigilanza e sorveglianza

Godimenti beni di terzi (262.683)

Spese sostenute per l'utilizzo di beni di terzi:

affitti passivi: sostenuti per i canoni di locazione degli immobili in affitto (Farmacia n. 2, n. 4, n. 8, parte della n. 7 e l'immobile di Via V. Veneto destinato ad ambulatori per l'attività di medici specialistici). Ricordiamo che è compresa in tale voce anche il canone concessorio relativo alla Farmacia di Ceciliano che il Comune di Arezzo ha affidato in gestione alla A.F.M.;

noleggi: di macchinari (fotocopiatrici per la sede aziendale e le Farmacia Comunale n.1 e n. 8); degli holter pressori e cardiaci per le farmacie; di un transpallet in uso nel magazzino; del modulo TSDOC della ditta Infarma utilizzato per la conservazione e archiviazione ottica dei documenti fiscali; dei canoni per i beni strumentali in leasing. Si ricorda che il valore finanziato per l'acquisto dei beni strumentali è di € 275.000 come riportato nei seguenti prospetti

	LEASING ROBOT FARMACIA COM.LE NR.3	ANNO 2020	ANNO 2021
1	Debito residuo verso il locatore	88.858	61.827
2	Oneri finanziari	1.911	1.416
3	Valore compl lordo beni locati	150.000	150.000
4	Amm.ti effettuati nell'esercizio	22.500	22.500
5	Valore f.do amm.to fine esercizio	33.750	56.250
6	Rettifiche/Riprese di valore	-	0
	Valore complessivo beni locati	116.250	93.750
7	Maggior valore netto beni riscattati rispetto al valore contabile	-	0

	LEASING ARREDAMENTO FARMACIA COM.LE NR.3	ANNO 2020	ANNO 2021
1	Debito residuo verso il locatore	40.291	28.028
2	Oneri finanziari	866	642
3	Valore compl lordo beni locati	68.000	68.000
4	Amm.ti effettuati nell'esercizio	10.200	10.200
5	Valore f.do amm.to fine esercizio	15.300	25.500
6	Rettifiche/Riprese di valore	-	0
	Valore complessivo beni locati	52.700	42.500
7	Maggior valore netto beni riscattati rispetto al valore contabile	-	

	LEASING ARREDAMENTO FARMACIA COM.LE NR.1	ANNO 2020	ANNO 2021
1	Debito residuo verso il locatore	26.068	18.136
2	Oneri finanziari	561	415
3	Valore compl lordo beni locati	44.000	44.000
4	Amm.ti effettuati nell'esercizio	6.600	6.600
5	Valore f.do amm.to fine esercizio	9.900	16.500
6	Rettifiche/Riprese di valore	-	0
	Valore complessivo beni locati	34.100	27.500
7	Maggior valore netto beni riscattati rispetto al valore contabile	-	

	LEASING FRIGO MAGAZZINO	ANNO 2020	ANNO 2021
1	Debito residuo verso il locatore	7.706	5.358
2	Oneri finanziari	166	123
3	Valore compl lordo beni locati	13.000	13.000
4	Amm.ti effettuati nell'esercizio	1.950	1.950
5	Valore f.do amm.to fine esercizio	2.925	4.875
6	Rettifiche/Riprese di valore	-	0
	Valore complessivo beni locati	10.075	8.125
7	Maggior valore netto beni riscattati rispetto al valore contabile	-	

Costi per il personale (3.558.719)

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compreso il premio di produzione, scatti di anzianità, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge.

Inoltre, la voce comprende la quota di iscrizione al Fondo Est per tutti i dipendenti a tempo indeterminato, come previsto dal CCNL. La voce accoglie anche una quota del costo riferito al 2021 del prevedibile rinnovo contrattuale.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali (663.640)

Sono esposti gli ammortamenti delle immobilizzazioni già indicate nella prima parte della presente nota sotto la voce "immobilizzazioni immateriali". L'importo più rilevante è costituito dalla quota avviamento (538.933).

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali (322.901)

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Le quote di ammortamento sono state calcolate applicando i coefficienti stabiliti dal D.M. 31/12/1988 ridotte della metà per l'anno di entrata in funzione del bene (2021).

Variazione rimanenze merci (84.464)

Questa voce è costituita dalla differenza tra le rimanenze iniziali e le rimanenze finali.

Il saldo del conto è portato in aumento dei costi della produzione perché le rimanenze finali sono inferiori a quelle iniziali.

Accantonamento per rischi (89.725)

Accantonamenti effettuati in base a quanto già precisato nella trattazione dei corrispettivi fondi.

Oneri diversi di gestione (254.658)

Questa voce, di tipo residuale, comprende tutti i costi dell'attività non iscrivibili nelle altre voci della classe B). Comprende i costi di natura tributaria che non rappresentano oneri accessori di acquisto (imposte indirette, tasse e contributi vari); vengono riportati i più significativi:

DESCRIZIONE	ANNO 2021
Imposta di registro	1.717
Imposta comunale Immobili	38.026
Imposta sulla pubblicità	6.801
Tassa raccolta rifiuti	21.353
Diritti CCIAA/Vidimazione	3.053
Contributi associativi	14.144
Abbonamento Rai e Siae	1.878
Abbonamenti banca dati e riviste	4.985
Verifica Metrica bilancia	770
Diritti di segreteria	1.292
Imposta di bollo	1.578
Donazioni	1.367
Contributi V/Onlus	2.650
Costi per sicurezza e Privacy	132.378
Oneri straordinari	19.068
Spese di rappresentanza	2.127
Spese per autorizzazioni varie	155
Tassa occupazione suolo pubblico	30
Tasse per automezzi aziendali	234
Contributo di bonifica	919
Sanzioni	133
TOTALI	254.658

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio. I contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti (non presenti nell'anno 2021) sono iscritti a riduzione della voce C.17 in quanto conseguiti nel medesimo esercizio di contabilizzazione degli interessi passivi.

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, nr. 15 del codice civile

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425 nr. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi ai prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche e altre fattispecie

<i>DESCRIZIONE</i>	<i>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</i>	<i>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</i>	<i>RISULTATO</i>
DEBITI VS. BANCHE	71.741		71.741
SCONTI CASSA FORNITORI		28.069	28.069
INTERESSI VS/ CLIENTI		1.747	1.747
ALTRI VS BANCHE	-	1	1
TOTALE	71.741	29.816	41.924

Imposte sul reddito d'esercizio

Le imposte di competenza dell'anno ammontano ad € 220.019 e sono relative a IRES per € 153.538 e a IRAP per € 66.481. Le imposte sono state calcolate in base al reddito imponibile e alle aliquote d'imposta vigenti alla data del bilancio: 24% per IRES e 4,82% per IRAP. Sono state inoltre rilevate imposte anticipate per € 32.630; si tratta di imposte civilisticamente di competenza del corrente anno e fiscalmente deducibile in esercizi futuri a seguito della svalutazione di prodotti considerati invendibili alla data del 2021 e che saranno smaltiti nel 2022. Include anche il costo del probabile rinnovo del CCNL di categoria

Consolidato fiscale

Come consentito dagli artt. da 117 a 128 del TUIR, previsti dal D. Lgs. n. 344 del 2003, la controllante Farmacisti Riuniti Spa ha optato per l'istituto del consolidato fiscale nazionale delle società di capitali con la controllata A.F.M. S.p.A. I rapporti economici, patrimoniali e finanziari derivanti dall'adesione al consolidato fiscale sono disciplinati da un "*Regolamento di adesione al consolidato fiscale*" riguardo alla disciplina dei rapporti giuridici scaturenti dall'applicazione del regime di tassazione del consolidato nazionale. In conformità a tale accordo la consolidata s'impegna a corrispondere alla consolidante il valore economico delle perdite Ires trasferite o il valore economico dei crediti d'imposta trasferiti.

Risultato economico d'esercizio

L'utile dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 ammonta ad € 515.895 e riflette il risultato netto prodotto dall'intera gestione.

Considerato che la riserva legale ammonta a € 1.114.154 pari al 38,67% del capitale sociale il C.d.A. propone all'Assemblea di destinare l'intero utile netto a dividendo da distribuire ai Soci

Rendiconto finanziario, metodo indiretto**2021****2020**

A	Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
	Utile (perdita) dell'esercizio	515.895	333.944
	Imposte sul reddito	187.389	86.266
	Interessi passivi/(attivi)	41.926	35.945
	(Plusvalenze)/Minusvalenze	-	-
1)	Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	745.210	456.155
	Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
	Accantonamenti ai fondi	301.967	191.905
	Ammortamenti delle immobilizzazioni	986.541	961.656
	Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.288.508	1.153.561
2)	Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.033.718	1.609.716
	Variazioni del capitale circolante netto		
	Decremento/(Incremento) delle rimanenze	83.983	171.513
	Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(136.755)	(362.368)
	Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.818.030	(1.868.122)
	Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(41.595)	4.626
	Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	53.884	738
	Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	51.001	158.061
	Totale variazioni del capitale circolante netto	1.828.548	(1.895.522)
3)	Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.862.266	(285.836)
	Altre rettifiche		
	Interessi incassati/(pagati)	(41.926)	(35.945)
	(Imposte sul reddito pagate)	(187.389)	(86.266)
	(Utilizzo dei fondi)	23.496	23.515
	Altri incassi/(pagamenti)	(163.558)	(244.907)
	Totale altre rettifiche	(369.377)	(343.603)
	Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.429.889	(629.439)
B	Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
	Immobilizzazioni materiali		
	(Investimenti)	(128.838)	(136.146)
	Immobilizzazioni immateriali		
	(Investimenti)	(234.371)	(43.290)
	Immobilizzazioni finanziarie		
	(Investimenti)	(9.000)	-
	Disinvestimenti	-	-
	Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(363.209)	(179.436)
C	Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
	Mezzi di terzi		
	Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(458.790)	699.509
	Accensione finanziamenti	307.883	1.047.288
	(Rimborso finanziamenti)	-	-
	Mezzi propri		
	(Rimborso di capitale)	(872.877)	(781.213)
	Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.023.784)	965.584
	Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.096.896	156.709
	Disponibilità liquide a inizio esercizio		
	Depositi bancari e postali	701.361	558.425
	Danaro e valori in cassa	75.196	61.423
	Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	776.557	619.848
	Disponibilità liquide a fine esercizio		
	Depositi bancari e postali	2.740.581	701.361
	Danaro e valori in cassa	132.872	75.196
	Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.873.453	776.557

Numero medio dipendenti

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, non ha subito, rispetto al precedente esercizio, variazioni significative:

Organico	31.12.2020	31.12.2021
Dirigenti		
Quadri	13	14
Impiegati	76	76
Operai		
Altri		
	89	90

La media è stata calcolata sommando il numero dei dipendenti dal Modello INPS DM e suddividendo per 12 mesi.

Compenso agli amministratori e Sindaci

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale.

Qualifica	Compenso
Amministratori	120.988
Collegio sindacale	35.360

I compensi sono stati interamente corrisposti durante l'esercizio chiuso al 31.12.2021.

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

Ai sensi dell'art. 1 comma 125 e seguenti della Legge 124/2017 informiamo che le sovvenzioni, i contributi e i vantaggi economici che la nostra società ha ricevuto nel corso del 2020 dalle Pubbliche Amministrazioni sono stati quelli sotto riportati come risultano dal registro degli Aiuti di Stato e dall'Agenzia dell'Entrate

Riferimento normativo	Oggetto del finanziamento, sovvenzione, contributo o vantaggio economico	Importo	Status
Credito d'imposta per le spese di sanificazione e per l'acquisto di dispositivi di protezione (art. 32 D.L. 73/2021)	Credito d'imposta da utilizzarsi in compensazione tramite modello F24	€ 8.481,00	L'importo è di competenza del 2021, ma alla data di predisposizione del bilancio non è ancora stato utilizzato
DL n. 34/2020 - misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da covid 19 (GU 128 del 19/5/2020) conv. con modifiche in legge 17/7/2020 n. 77 (GU 180 del 18/7/2020)	esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 [con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e dalla decisione C(2022) 171 final su SA 101076)	€ 1.002,00	L'importo si riferisce al saldo IRAP 2019, la data di riconoscimento della concessione della misura è il 25/11/2021

Corrispettivi per cessioni di beni e servizi alla P.A. superiori a € 10.000

Ente Pubblico	Importo
Azienda Usl Toscana Sud-Est	4.448.794
Comune di Caprese Michelangelo	218.107
Comune di Cortona	37.888
Totale	4.704.789

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale. Si evidenzia che non risultano impegni garanzie e passività potenziali risultanti dallo Stato Patrimoniale

Beni di terzi presso la società

La voce in questione, pari a euro **171.875** al 31/12/2021 si riferisce alle attrezzature (Robot farmacia comunale 3 e frigo magazzino) e agli arredamenti tecnici (farmacie comunali 1 e 3)

Impegni beni leasing canoni a scadere

Gli impegni per i canoni di locazione finanziaria a scadere ammontano, complessivamente, a € **113.349** e rappresentano il valore totale dei canoni a scadere da corrispondere alla società locatrice, incluso il valore di riscatto finale previsto per i contratti

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate (Rif. Art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.C.)

In riferimento alle operazioni con società correlate si evidenzia che vi sono rapporti commerciali con la società Farmacentro Società Cooperativa S.p.A., la quale detiene la maggioranza del capitale sociale della società Farmacisti Riuniti S.p.A. che a sua volta detiene il 79,73% del capitale sociale della A.F.M. S.p.A. Le operazioni intercorse tra A.F.M. e Farmacentro riguardano la vendita di medicinali e parafarmaco all'ingrosso e sono state effettuate a normali condizioni di mercato.

La presente Nota Integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio d'esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere la situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Arezzo, 11 Aprile 2022

Il Presidente del Consiglio d'Amministrazione

Avv. Francesco Francini

Relazione sulla gestione
(ai sensi dell'art. 2428 C.C.)

Considerazioni Generali

Risultati di bilancio

Il Bilancio chiuso al 31.12.2021 evidenzia un risultato positivo, prima delle imposte IRES e IRAP, di € 703.284 al netto dell'ammortamento del valore dell'avviamento di € 538.933, che viene effettuato a partire dal 2002, e del premio di produzione. La variazione, si attesta al 67,4% rispetto al valore del 2020 di € 420.211.

FARMACIE

Come riportato nella prima parte della Nota Integrativa la pandemia da COVID-19 ha caratterizzato l'attività delle 8 Farmacie Aziendali e del magazzino di distribuzione, sia in termini di coinvolgimento degli operatori, che in termini economici.

In particolare nel secondo semestre dell'anno, l'avvio di servizi nuovi come la vaccinazione e il notevole incremento del servizio tamponi ha di fatto ridisegnato il posizionamento della farmacia nel SSN e riarticolato i parametri del conto economico.

La farmacia è diventata elemento essenziale nell'ambito della lotta al Covid -19 e A.F.M. attraverso le proprie strutture ha saputo interpretare al meglio il proprio ruolo modulando servizi al cittadino con la migliore efficienza possibile e offrendo prodotti inerenti la pandemia, con tempismo e sensibilità verso i cittadini, ricavandosi un ruolo di vero punto di riferimento per la città.

Nel periodo di lockdown le farmacie si sono distinte come presidio sanitario di prossimità, in particolare quelle di quartiere e periferiche che hanno registrato un costante e rilevante incremento del fatturato rispetto al 2020.

L'apertura della nuova sede della farmacia N4, rappresenta il segnale tangibile dell'impegno di AFM verso la città e i cittadini; un investimento importante, che ha dato da subito riscontri positivi, anche in termini di fatturato.

I ricavi da vendita totali delle farmacie al netto degli sconti SSN e trattenute Enpaf e Convenzionali, aumentano del 3,3%

Ricavi da vendite farmacie (netto sconti SSN e trattenute Enpaf)		
Anno	2020	2021
Ricavi da vendite	€ 12.530.425	€ 12.946.351
Variazione % su anno precedente	- 2,00	+ 3,3

Regime dispensazione	Anno	N° ricette	Delta su anno precedente
SSN	2020	271.455	-8,23%
	2021	286.391	+5,5%
DPC	2020	25.555	+3,44%
	2021	25.028	-2,06%

Valore medio lordo ricetta	2020	2021
(tra parentesi il delta sull'anno precedente)	€ 16,80 (+3,51%)	€ 16,17 (-3,73%)

MAGAZZINO

Ingresso – Di seguito l'andamento delle attività di magazzino:

Fatturato	2020	2021	Differenza 2021 su 2020
Verso le farmacie aziendali	6.965.610	7.146.553	+2,73%
Verso clienti esterni	13.950.695	14.012.577	+0,44%
Verso grossisti	4.445.756	4.229.540	- 4,9%
Totale fatturato	25.362.061	25.388.670	+ 0,1 %

- il passaggio merci alle **farmacie aziendali** è aumentato di € 189.943
- i rapporti con i **clienti esterni** hanno riportato un aumento pari a € 61.882
- le vendite verso **grossisti** hanno avuto una flessione pari a € 216.216

Servizi in convenzione – Di seguito l'andamento dei servizi in convenzione:

Servizi in convenzione	2020	2021	Differenza 2021 su 2020
Distribuz. farmaci per conto ASL (DPC)	€ 643.807	€ 691.710	+7.4%

La DPC ha avuto nel 2021 un incremento del 7.4% pari ad un aumento di € 47.903 rispetto l'anno precedente. Ciò dovuto sia ad un incremento in termini di volume di farmaci erogati sia ad una implementazione delle attività di distribuzione per conto compresa la distribuzione dei vaccini antinfluenzali, del vaccino antipneumococcico oltre alla distribuzione del vaccino anti Covid 19, dei tamponi antigenici e all'erogazione di DPI anticovid ai MMG e PLS .

Sempre per conto delle Asl il numero dei vaccini anti Covid19 distribuiti è stato di oltre 100.000 pezzi, il numero tamponi antigenici di circa 90.000 pezzi il numero dei DPI preparati circa 8.000. Questa distribuzione ha comportato diversi problemi di natura logistica

organizzativa superati grazie all'impegno del personale conscio della grande responsabilità sociale a cui erano chiamati.

L'aumento delle referenze gestite, anche per conto della ASL, ha reso necessario l'acquisto e il posizionamento di due container nei quali è stata spostato il materiale di consumo e gli imballaggi.

Si è proceduto a rivedere la fase di rimpiazzo dei prodotti per garantire la presenza degli stessi in presa per ottimizzare e velocizzare la fase di allestimento degli ordini clienti.

Il processo ha comportato la revisione dei turni e dell'orario del personale ma ha consentito di assorbire il considerevole aumento del numero degli ordini da evadere.

L'incremento del numero degli ordini è dovuta all'entrata a regime del listino destinato ai soci ad alta fedeltà della società capogruppo nell'ottica di collaborazione con Farmacentro.

L'attività ha portato ad un fatturato di circa 1.8 milione di euro quasi raddoppiando quello dell'anno precedente.

Comunque il processo organizzativo del magazzino ha continuato a risentire delle problematiche legate alla pandemia Covid 19 che ci ha costretti, al fine di garantire la tutela dei lavoratori e la continuità del servizio, a strutturare orari e turni di lavoro in modo da evitare la compresenza di figure che per mansioni e ruoli potessero garantire tale continuità. Naturalmente sono state adottate tutte le misure di sicurezza personali e collettive previste dalle normative.

Sempre a causa del Covid 19 durante l'anno 2021 i prodotti a vario titolo legati alla pandemia hanno avuto un ruolo importante. Per un certo periodo dell'anno hanno consentito di incrementare il fatturato e il margine operativo lordo.

E' proseguito il lavoro di recupero, grazie alla capacità di negoziazione nei confronti dei fornitori, del valore dei prodotti invendibili.

E' proseguita l'analisi sul fatturato per singolo cliente. Analisi che ha portato ad un recupero delle marginalità. L'esame puntuale si è sostanziata nella verifica del mix del fatturato sia in pezzi che in valore. Questo processo ci ha consentito di procedere ad una revisione del parco clienti al fine di evitare diseconomie commerciali

Nel corso dell'anno si è intervenuti, altresì, sui contratti dei trasporti rinnovandoli e focalizzandoci sull'ottimizzazione dei percorsi legati alle consegne ottenendo, al contempo, sia un risparmio di costi che un miglioramento del servizio.

DATI FINANZIARI

La posizione finanziaria al 31.12.2021 raffrontata con l'esercizio 2020 è così rappresentata
(in migliaia di Euro)

DESCRIZIONE	2021	2020	VAR 21 Vs. 20
Immobilizzazioni finanziarie entro 12 m	-	15	(15)
Rimanenze	5.141	5.225	(84)
Crediti entro 12 m	6.102	5.898	204
Totale crediti entro 12 m (A)	11.243	11.138	105
Totale disponibilità liquide (B)	2.873	777	2.096
Debiti V/Banche entro 12 m	1.230	1.689	(459)
Debiti per acconti ricevuti	138	143	(5)
Altri Debiti entro 12 m.	8.370	6.395	1.975
Fondo TFR	793	744	49
Totale Debiti entro 12 m. (C)	10.531	8.971	1.560
Debiti V/Banche oltre 12 m	1.813	1.605	208
Totale debiti oltre 12 m. (D)	1.813	1.605	208
Posizione Finanziaria netta entro 12 M. (A+B-C)	3.585	2.944	641
Posizione Finanziaria netta complessiva 12 M. (A+B-C-D)	1.772	1.339	433
Incremento Immobilizzazioni Immateriali	234	43	191
Incremento Immobilizzazioni Materiali	129	246	(117)
Totale Incremento Immobilizzazioni	363	289	74
Posizione Finanziaria netta entro 12 M. con le imm.ni	3.948	3.233	715
Posizione Finanziaria netta complessiva con le imm.ni	2.135	1.628	507

	31.12.2021	%	31.12.2020	%
Totale ricavi	33.169	100,00	32.431	100,00
EBIT	745	2,25	456	1,41
Ammortamenti e svalutazioni	994	3,00	962	2,97
EBITDA	1.739	5,24	1.418	4,37

		2021	2020
Quoziente primario di struttura	Mezzi propri/attivo fisso	1,116	1,141
Quoziente d'indebitamento finanziario	Passività di finanziamento/ mezzi propri	0,365	0,372
Quoziente di disponibilità	Attivo circolante/Passività correnti	1,230	1,230
ROE netto	Risultato netto/mezzi propri medi	0,06	0,038
ROS	Risultato operativo/Ricavi di vendite	0,010	0,010

L'assetto societario di A.F.M. S.p.a.

L'assetto societario della A.F.M. S.p.a. rispetto all'anno precedente è invariato ed è composto da n. 55.790 azioni ordinarie del valore nominale di € 51,65 ciascuna così detenute:

SOCI	Numero	Valore nominale in €	%
Comune di Arezzo	11.158	576.311	20
Farmacisti Riuniti S.p.A.	44.482	2.297.495	79,73
n. 35 dipendenti di AFM S.p.a.	150	7.748	0,27
Totale	55.790	2.881.554	100

La strategia di A.F.M.

a) Attività svolte nel rispetto della normativa e sicurezza/efficienza della Società

Società trasparente: A.F.M. nel corso del 2021 ha proseguito nell'adeguamento e nell'assolvimento degli obblighi derivanti dalle normative su trasparenza e anticorruzione.

Rischi connessi al modello di organizzazione e gestione ex D.Lgs. n. 231/2001

La Società ha da tempo adottato il modello di organizzazione e gestione previsto dal D.Lgs. n. 231/2001 allo scopo di creare un sistema di regole atte a prevenire comportamenti illeciti da parte di soggetti apicali, dirigenti o comunque dotati di poteri decisionali ritenuti rilevanti ai fini dell'applicazione di tale normativa, oltretutto di qualunque dipendente della società. Il modello già adottato dal 2012 è stato successivamente aggiornato e revisionato per adeguarlo alle modifiche normative intervenute. La Società ritiene di aver adottato la massima diligenza ai fini dell'implementazione delle disposizioni di cui al D. Lgs. 231/2001

Tutte le principali attività della Società, considerate astrattamente a rischio reato, sono state oggetto di apposita regolamentazione e vengono monitorate dall'Organismo di vigilanza con periodicità definita. Nel corso dell'esercizio ha attuato verifiche tramite flussi informativi.

Privacy: relativamente alla normativa privacy in vigore dal 25 maggio 2018 (Regolamento UE n. 679/2016, "General Data Protection Regulation GDPR") si rileva come già negli esercizi precedenti erano state adottate misure per rendere l'organizzazione aziendale in linea con il GDPR. Ricordiamo che l'Avv. Angela Dell'Osso ricopre l'incarico di D.P.O.

b) Attività di educazione alla salute

Nel corso del 2021, l'attività di educazione alla salute delle Farmacie Comunali di Arezzo si è posta in linea di continuità con i progetti già avviati negli anni precedenti, prevedendo però un sempre più stretto coinvolgimento e una sempre più solida collaborazione con alcune realtà cittadine attive in ambito sociale o sanitario.

Tutto questo ha trovato espressione ne **“Le settimane del benessere”** che, dal maggio 2021, sono state rinnovate con una nuova formula. Sono state infatti mantenute le consulenze gratuite sui temi del benessere e le promozioni dedicate alle diversificate tematiche della professione del farmacista, mentre la novità è stata rappresentata dalla partecipazione attiva di realtà quali Calcit, Thevenin, Autismo Arezzo, Casa di Riposo “Fossombroni”, Avis, Fratres, Istituto di Agazzi e All Stars Arezzo Onlus. “Le settimane del benessere” hanno previsto il coinvolgimento di queste realtà con l'obiettivo di fare rete, di sostenerne l'attività con gesti concreti (*ad esempio, un euro al Calcit per ogni cioccolata Vestri acquistata in farmacia*) e valorizzarne l'operato attraverso campagne informative congiunte sui social network, su Teletruria e sulle altre testate locali.

Di seguito, l'elenco de “Le settimane del benessere” del 2021:

- Sabato 23 - sabato 30 gennaio: **“CoccoliAmo gli amici a 4 zampe”**, un'iniziativa di informazione e consulenza sulle accortezze quotidiane per mantenere il miglior stato di salute di cani, gatti e altri animali, con focus sul corretto utilizzo dei medicinali, sulla prevenzione delle più comuni patologie, sui trattamenti protettivi dai parassiti e sull'utilizzo degli integratori.
- Sabato 6 - sabato 27 marzo: **“SosteniAmo il Calcit”**, un'iniziativa per valorizzare l'operato del comitato cittadino impegnato nella lotta ai tumori e, soprattutto, per raccogliere fondi da destinare alle cure domiciliari oncologiche del progetto Scudo. La

raccolta è avvenuta attraverso la vendita delle cioccolate Vestri nelle otto Farmacie Comunali di Arezzo: per ogni cioccolata venduta, 1 euro è stato donato al Calcit.

- Sabato 8 - sabato 22 maggio: **“SosteniAmo il Thevenin - Accoglienza e integrazione”**, un’iniziativa per sensibilizzare verso l’operato e i progetti di Casa Thevenin al servizio di donne, bambini e ragazzi. In parallelo è stata condotta la campagna di informazione **“RitroviAmo la forma”** per divulgare tematiche collegate al benessere e alla cura di sé attraverso consulenze gratuite e personalizzate sulle migliori pratiche per riattivare il metabolismo, per adeguare l’alimentazione all’aumento delle temperature e per ritrovare un giusto equilibrio psico-fisico in vista dell’estate.

- Sabato 26 giugno - sabato 10 luglio: **“SosteniAmo Arezzo Autismo - Un progetto per la vita”**, un’iniziativa per far conoscere le finalità e le attività dell’associazione Autismo Arezzo per la sensibilizzazione sull’autismo, per la tutela dei diritti e della dignità delle persone con autismo, e per la promozione di iniziative a sostegno delle famiglie. Un parallelo percorso di informazione dal tema **“ViviAmo l’estate”** ha coinvolto i farmacisti nel promuovere le precauzioni e le accortezze per mantenere il benessere di pelle e corpo in estate.

- Sabato 18 settembre - sabato 2 ottobre: **“CambiAmo stagione”**, un’iniziativa informativa su diverse tematiche collegate all’autunno che spaziano dalla ripartenza delle attività alla prevenzione delle più comuni patologie, con un’attenzione particolare rivolta agli anziani e alla terza età attraverso il coinvolgimento della Casa di Riposo “Fossombroni” e dell’Aima - Associazione Italiana Malattia di Alzheimer di Arezzo.

- Martedì 2 - sabato 13 novembre: **“DoniAmo il sangue”**, un’iniziativa per ribadire e per condividere l’importanza di un gesto di generosità quale la donazione del sangue che contribuisce al benessere proprio e degli altri, condotta insieme a Avis Arezzo e Fratres Arezzo. Una parallela campagna di informazione tenuta dal personale delle Farmacie Comunali di Arezzo è stata **“Piccoli rimedi naturali”** per fornire consigli e

suggerimenti per rinforzare il sistema immunitario in vista dei mesi più freddi e per restare in salute attraverso piccole abitudini quotidiane in grado di favorire un maggior benessere, facendo affidamento anche sull'utilizzo di piante, tisane e integratori.

- Sabato 4 - sabato 18 dicembre: **“RegaliAmo benessere”**, una campagna di informazione dedicata alla cura di sé nel periodo autunnale e invernale, attraverso piccole accortezze quotidiane per prevenire i più comuni malanni stagionali. Un impegno particolare è stato orientato alla sensibilizzazione verso l'importanza del “regalo utile” in vista del Natale che ha trovato il proprio cuore nella proposta di alternative personalizzate a seconda delle singole esigenze tra dermocosmesi e kit sanitari-medicali. Il benessere inteso in una visione etica di inclusione e integrazione collegata alle persone con disabilità è stato invece affrontato insieme a All Stars Arezzo Onlus e Istituto “Madre della Divina Provvidenza” dei Padri Passionisti di Agazzi.

L'anno 2021, come consuetudine, è stato caratterizzato anche da una serie di iniziative e di campagne solidali orientate al sostegno di diverse situazioni di bisogno emerse sul territorio. La prima è stata la **“Giornata di Raccolta del Farmaco”** che si è sviluppata per tutta una settimana da martedì 9 a lunedì 15 febbraio e che ha rinnovato il tradizionale invito ad una mobilitazione solidale in sostegno alle situazioni di marginalità: l'iniziativa, promossa dalla **Fondazione Banco Farmaceutico**, ha invitato ogni cittadino ad acquistare prodotti da banco e medicinali senza obbligo di prescrizione che sono stati consegnati alle realtà locali che offrono cure e supporto a chi versa in situazioni di marginalità o di difficoltà economica. Nell'ambito della solidarietà è rientrato anche l'annuale appuntamento di **“In farmacia per i bambini”** che, giunto alla nona edizione e promosso a livello nazionale dalla **Fondazione Francesca Rava - NPH Italia Onlus**, si è sviluppato da lunedì 15 novembre fino alla Giornata Mondiale dei Diritti dell'Infanzia di sabato 20 novembre. In queste sei giornate, le farmacie “Campo di Marte”, “Giotto”, “Fiorentina” e

“Mecenate” hanno ospitato una raccolta solidale a favore dei minori accolti da Casa Thevenin, consigliando i prodotti più adeguati per i bisogni dello storico istituto cittadino tra alimenti per l'infanzia, termometri, pannolini, garze, cerotti o biberon donati come sostegno alle attività di accoglienza, sostentamento e educazione per i minori.

Tra le iniziative del 2021 è rientrata l'adesione da parte delle Farmacie Comunali di Arezzo alla **campagna di informazione e sensibilizzazione contro la violenza di genere** che, promossa a livello nazionale dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per le Pari Opportunità, nasce per contrastare fenomeni di maltrattamento o stalking a danno delle donne. “**Se sei vittima di stalking o violenza chiama il numero 1522**” è il messaggio riportato su ogni scontrino emesso con l'obiettivo di rendere sempre più noto un numero gratuito di pubblica utilità che è attivo 24 ore su 24, tutti i giorni dell'anno, sia da rete fissa che mobile.

Uno speciale percorso di educazione alla salute è stato infine condotto anche attraverso l'utilizzo dei **social network** delle Farmacie Comunali di Arezzo (facebook e instagram) dove sono state proposte rubriche periodiche volte a fornire consigli di benessere per vivere al meglio i diversi momenti dell'anno, facendo affidamento sulle parole dei farmacisti. La prima è stata proposta da mercoledì 17 a domenica 21 marzo con sei video-interviste relative alla prevenzione e alla cura delle allergie, mentre la seconda tra giovedì 29 luglio e giovedì 5 agosto con approfondimenti e suggerimenti per prendersi cura della pelle e del corpo anche nei giorni più caldi dell'anno.

Considerazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e la prevedibile evoluzione della gestione

I risultati di fatturato nei primi tre mesi del 2022 registrano un incremento pari al 6,49% per le Farmacie e al 7,36 % per il Magazzino rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, con margine commerciale del 7,66% rispetto al pari periodo 2021 che registrava una percentuale del 7,42%.

Il risultato è influenzato dall'impatto COVID-19 soprattutto in relazione all'esecuzione dei tamponi rapidi nelle farmacie 1-3-4 e alla vendita di tamponi self.

L'ipotesi di uscita dalla pandemia, dedotta dalla modificazione del quadro emergenziale nazionale, ci ha invitato ad adottare elementi di cautela rispetto all'andamento economico dei prossimi mesi dell'anno 2022, con particolare riferimento al controllo dei costi ed alla riorganizzazione degli spazi vendita e delle attività in-store delle farmacie con il supporto di una figura interna dedicata.

Anche i servizi tradizionali sono stati riorganizzati allo scopo di veicolarli in ogni farmacia del gruppo e agevolarne la prossimità al cittadino e la prenotazione attraverso il portale unico di AFM.

In ordine alla DPC e ai nuovi prodotti individuati dalla regione, il magazzino si è prontamente riorganizzato per rispondere con efficienza al crescente carico di lavoro.

E' stato avviato il percorso di analisi e verifica di fattibilità per adottare il nuovo gestionale di UFI in tutte le 8 farmacie del gruppo, come elemento strategico fondamentale per la gestione futura del dato informatico anche a supporto dell'attività commerciale e del controllo di gestione.

Stiamo programmando l'attività 2022 con le fidelity card di FederfarmaCo al fine di massimizzare attività di Loyalty e CRM.

Stiamo lavorando sulla strutturazione di uno strumento che consenta l'attuazione di un sistema premiante per il personale, con l'individuazione di un partner tecnico esterno, che

abbia la caratteristica di essere realmente motivante e legato alle performance effettive del gruppo e individuale.

Per il raggiungimento degli obiettivi a breve e medio termine si sta lavorando alla realizzazione di percorsi formativi specifici.

Il CDA ritiene che non ci sono problematiche che possono influire sulla continuità aziendale non sussistendo incertezze e criticità circa la capacità della Società di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito

Alla luce dell'esperienza COVID-19 si rafforzerà sempre più la necessità di una maggiore integrazione tra Farmacie, MMG e Azienda USL Toscana Sud Est finalizzata alla prevenzione e promozione della salute degli utenti.

Per il 2022 non sono previsti investimenti significativi e/o di rilievo.

•

Altre informazioni richieste dall'art.2428 del c.c.

La Società non ha sostenuto spese per ricerche e sviluppo

La Società intrattiene rapporti con Farmacentro Spa, società che controlla la nostra controllante Farmacisti Riuniti Spa. Tali rapporti si sostanziano da una parte nell'acquisto da A.F.M. Spa di prodotti di magazzino destinati alla vendita nelle Farmacie al fine di consentire un maggior numero di referenze da proporre ai clienti senza gravare sulla dimensione del magazzino stesso. E dall'altra nella vendita da A.F.M. Spa a Farmacentro Spa di particolari prodotti il cui costo di acquisto sia più conveniente sul mercato locale.

Per quanto riguarda il rischio finanziario la Società ha un buon equilibrio: utilizza strumenti finanziari quali anticipazioni s.b.f., anticipo fatture, mutui fondiari e leasing da parte di Istituti di credito che comportano un rischio basso

L'utile dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 ammonta ad € 515.895 e riflette il risultato netto prodotto dall'intera gestione.

Considerato che la riserva legale ammonta a € 1.114.154 pari al 38,67% del capitale sociale il CDA propone all'Assemblea di destinare l'intero utile netto di € 515.895 a dividendo da distribuire ai soci.

Il Presidente Legale Rappresentante

Avv. Francesco Francini

Arezzo, 11 Aprile 2022

A.F.M. S.p.A.
(Azienda Farmaceutica Municipalizzata)
Via Setteponti, 68 – Arezzo (AR)

Capitale Sociale Euro 2.881.553,50 i.v.

Iscritta al Registro delle Imprese al n° 01457680518

C.F. e P.IVA 01457680518- REA N. 55934

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI

All'Assemblea degli Azionisti della Azienda Farmaceutica Municipalizzata S.p.A.

Premessa

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 - bis, c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sul bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Azienda Farmaceutica Municipalizzata S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella

sezione responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione.

Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme ed ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per un'adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tale scelta.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio.

Per ragionevole sicurezza s'intende un livello elevato di sicurezza che tuttavia non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente.

Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado d'influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio di esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi

probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- Abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non allo scopo di esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- Abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori e della relativa informativa;
- Siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale ed in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo ad eventi o circostanze che possano far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- Abbiamo valutato la presentazione, la struttura ed il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14 comma 2 lett. e) del D.Lgs.39/10

Gli Amministratori della Azienda Farmaceutica Municipalizzata S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della società al 31 dicembre 2021, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge. Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Azienda Farmaceutica Municipalizzata

S.p.A. al 31 dicembre 2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Azienda Farmaceutica Municipalizzata S.p.A. al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14 c.2 lett. e) del D. Lgs 27 gennaio 2010 n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Conoscenza della Società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il Collegio Sindacale dichiara di avere in merito alla Società e per quanto concerne:

i) la tipologia dell'attività svolta

ii) la sua struttura organizzativa e contabile

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche della Società, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla Società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;

- l'assetto organizzativo è rimasto invariato, è stato mantenuto il ruolo dell'Amministratore Delegato, ma al Dott. Gianluca Ceccarelli è subentrato il Dott. Massimo Sisani con nomina del 16.12.2021;

- le dotazioni delle strutture informatiche sono rimaste sostanzialmente invariate e risultano adeguate anche in ordine alle misure adottate dall'Organo Amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19;

- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate, c'è solo da evidenziare che il nuovo responsabile amministrativo è il Dott. Marcello Celino il quale subentra nel ruolo alla Rag. Tiziana Baglioni causa pensionamento della stessa;

- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2021) e quello precedente (2020). È inoltre possibile rilevare come la Società abbia

operato nel 2021 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei Soci di cui all'art. 2408 c.c. .

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal Collegio Sindacale hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il Collegio Sindacale ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la Società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il Collegio Sindacale ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - Amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio Sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente, salvo che per il ruolo di responsabile amministrativo nel quale causa pensionamento alla Rag. Tiziana Baglioni è subentrato il Dott. Marcello Celino;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;

- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dall'Amministratore Delegato con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali dei membri del Collegio Sindacale presso la sede della Società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con i membri del Consiglio di Amministrazione: da tutto quanto sopra deriva che gli Amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma. In particolare abbiamo acquisito informazioni sul perdurare degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 anche nei primi mesi dell'esercizio 2022 e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio Sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dai Soci e dall'Organo di Amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea dei Soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid-19 nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'Organo di Amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il Collegio Sindacale non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Bilancio al 31.12.2021 riporta sinteticamente le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE**ATTIVO**

Immobilizzazioni	€	7.156.500
Attivo circolante	€	14.163.600
Ratei e Risconti attivi	€	<u>64.203</u>
Totale attivo	€	<u><u>21.384.304</u></u>

PASSIVO**Patrimonio netto**

Capitale sociale	€	2.881.554
Riserva legale	€	1.114.154
Altre riserve	€	4.329.280
Utile dell'esercizio	€	<u>515.895</u>
Totale patrimonio netto	€	<u><u>8.840.882</u></u>
Fondi per rischi ed oneri	€	160.751
TFR	€	792.991
Debiti	€	11.507.909
Ratei e Risconti passivi	€	<u>81.771</u>
Totale passivo e netto	€	<u><u>21.384.304</u></u>

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	€	33.168.717
Costi della produzione	€	<u>(32.423.509)</u>
Differenza tra valore e costi della produzione	€	745.208
Proventi ed oneri finanziari	€	(41.924)
Proventi ed oneri straordinari	€	<u>0</u>
Risultato ante imposte	€	703.284
Imposte sul reddito	€	<u>(187.389)</u>
Utile dell'esercizio	€	515.895

Il Collegio Sindacale ha preso atto che l'Organo di Amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Il Collegio Sindacale ha, pertanto, verificato che le variazioni apportate alla forma del bilancio e alla nota integrativa rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi non modificano in alcun modo la sostanza del suo contenuto né i raffronti con i valori relativi alla chiusura dell'esercizio precedente.

Poiché il bilancio della Società è redatto nella forma cosiddetta "ordinaria", è stato verificato che l'Organo di Amministrazione, nel compilare la nota integrativa e preso atto dell'obbligatorietà delle 53 tabelle previste dal modello XBRL, ha utilizzato soltanto quelle che presentavano valori diversi da zero.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato approvato dall'Organo di Amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- l'Organo di Amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati al Collegio Sindacale in data odierna, in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione 15 giorni prima della data dell'assemblea, e ciò in virtù del fatto che, in sede di approvazione del progetto di bilancio da parte del Consiglio

d'Amministrazione, il Collegio Sindacale ha espressamente rinunciato dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c. ben conoscendone le poste ed i contenuti avendo potuto partecipare attivamente alla formazione dello stesso.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- l'Organo di Amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;

- ai sensi dell'art. 2426, comma 5, c.c. non vi sono importi iscritti ai punti B-I-1) e B-I-2) dell'attivo patrimoniale;

- ai sensi dell'art. 2426 c.c., punto 6, abbiamo ribadito il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento di originari Euro 12.395.462 ridotti, al 31 dicembre 2021 ad Euro 2.694.668 l'avviamento risulta ammortizzato con un criterio sistematico per un periodo di 25 anni, avendo privilegiato la natura concessoria di tale posta e ritenendo ragionevole supporre che la vita utile dello stesso, essendo il 2021 il diciannovesimo anno di ammortamento, sia almeno pari alla durata venticinquennale del contratto con il Comune di Arezzo per la gestione delle Farmacie Comunali che lo ha originato;

- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;

- abbiamo acquisito informazioni ed abbiamo preso visione della relazione dell'Organismo di Vigilanza e non sono emerse criticità rispetto al modello organizzativo adottato che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- in merito alla proposta dell'Organo di Amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il Collegio Sindacale

non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'Assemblea dei Soci.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'Organo di Amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 515.895.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio Sindacale propone all'Assemblea dei Soci di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dagli Amministratori.

Arezzo, 13 aprile 2022

Il Collegio Sindacale

Dr. Alessandro Zucchini (Presidente)



Dr. Mario Rossi (Sindaco effettivo)

Dr. Fabrizia Blasucci (Sindaco effettivo)
