



Bilancio Consuntivo 2023

INDICE

<i>Amministrazione e Collegio dei Revisori</i>	<i>pag. 3</i>
<i>Relazione sulla Gestione</i>	<i>pag. 4</i>
<i>Relazione del Collegio Sindacale</i>	<i>pag. 14</i>
<i>Stato Patrimoniale e Conto Economico</i>	<i>pag. 19</i>
<i>Rendiconto Finanziario</i>	<i>pag. 24</i>
<i>Nota Integrativa</i>	<i>pag. 26</i>

AMMINISTRAZIONE
E
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AMMINISTRAZIONE

Ferrara Tua S.p.A.

Amministratore Unico

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Chiara Pizzi	Presidente
Carlo Alberto Magni	Componente
Mattia Mantovani	Componente

A.F.M. FARMACIE COMUNALI FERRARA S.R.L.

Sede legale: VIA FORO BOARIO N.55/57 FERRARA (FE)

Iscritta al Registro Imprese di FERRARA

C.F. e numero iscrizione: 01372010387

Iscritta al R.E.A. di FERRARA n. 115891

Capitale Sociale sottoscritto € 500.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 01372010387

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2023

Signori Soci,

nella Nota integrativa Vi forniamo le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2023; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione.

La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società, corredate - ove possibile - di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

Riportiamo di seguito alcuni fatti ed informazioni di particolare rilevanza che si ritiene utile evidenziare alla Vostra attenzione.

I risultati della società nel 2023

Anche nel 2023 AFM-Farmacie Comunali Ferrara Srl, società In House del Comune di Ferrara, ha svolto con risultati positivi la propria missione aziendale, che si riassume nella gestione di 11 farmacie comunali, di un centro aerosol, di un servizio di vendite on-line di prodotti parafarmaceutici e farmaci di automedicazione, oltre all'erogazione verso la cittadinanza di servizi di prevenzione e tutela della salute.

Il bilancio consuntivo dell'esercizio del 2023 presenta un Valore della produzione pari ad € 18.399.545, e un utile netto di esercizio di € 390.419, dopo ammortamenti e svalutazioni per € 451.310.

L'azienda, nel 2023, ha conseguito ricavi di vendita pari ad € 17.844.142, pertanto, rispetto all'anno precedente, si è riscontrato un incremento del 1,37%; la redditività netta, invece, ha raggiunto gli 840.000 €, considerando la somma di utile netto e ammortamenti, con una riduzione di poco superiore al 8% sullo stesso parametro del 2022.

Valore della produzione

Il Valore complessivo della produzione realizzato nel 2023 da AFM Ferrara ammonta come detto ad € 18.399.545 in aumento dello 0,95% sull'esercizio precedente.

La componente del valore della produzione rappresentata dai "ricavi delle vendite e delle prestazioni" assomma ad € 17.844.142, in aumento (+1,37%), la voce "altri ricavi e proventi" pari ad € 555.403, deriva principalmente dai premi ricevuti da fornitori, dai fitti attivi, sopravvenienze attive oltre ai contributi in conto esercizio per crediti d'imposta a fronte di spese per l'acquisto di energia elettrica e gas e per acquisto di beni strumentali nuovi.

Un approfondimento in merito alle vendite di farmacia. Nel 2023 rispetto al 2022 il dato complessivo di fatturato delle farmacie (vendite dirette + proventi da AUSL + incasso di ticket) ha fatto registrare un trend positivo del +1,15%; in tale contesto, si riscontra

un aumento maggiore nel comparto delle vendite dirette. Nei ricavi da aerosol si riscontra un incremento del 11,93% rispetto al 2022 determinato dalla progressiva riapertura dopo il periodo di chiusura forzata dettata dalle norme per il contenimento e gestione dell'emergenza COVID; le vendite on-line, invece, hanno registrato un importante decremento del 48,98%, per effetto della decisione di cessare tale attività nel corso del 2023.

Costi della produzione

I costi della produzione nel 2023 ammontano ad € 17.844.468, con un incremento del 1,93% rispetto all'anno precedente.

Si riportano nella tabella seguente le principali voci di costo relative all'esercizio 2023 con le relative variazioni percentuali:

Descrizione	2022	2023	Var%
B6) Costi per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	10.788.491	11.084.068	2,74%
B7) Costi per servizi	1.064.725	992.528	-6,78%
B8) Costi per godimento di beni terzi	717.006	737.917	2,92%
B9) Costi per il personale	4.198.291	4.382.748	4,39%
B10) Ammortamenti e svalutazioni	431.224	451.310	4,66%
B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo e merci	71.177	-52.697	-174,04%
B12) Accantonamenti per rischi	5.000	5.000	0%
B13) Altri accantonamenti	52.320	51.984	-0,64%
B14) Oneri diversi di gestione	178.518	191.610	7,33%
Totale costi della produzione (B)	17.506.752	17.844.468	1,93%

Tra queste voci di costo segnaliamo:

- Costo per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci: tali costi sono pari ad € 11.084.068, in aumento del 2,74% rispetto all'anno precedente; considerando anche la variazione delle rimanenze finali, la dinamica del costo del venduto è sostanzialmente in linea con quella delle vendite.
- Costi per servizi: questo importante capitolo di spesa comprende numerose voci eterogenee tra loro non facilmente comprimibili quali assicurazioni, manutenzioni, ecc.. Il costo complessivo per servizi, pari ad € 992.528, rispetto al 2022 è diminuito del 6,78%. Per un'analisi approfondita delle singole voci si rimanda all'apposita tabella in nota integrativa. Le voci più significative di questo capitolo di spesa riguardano le manutenzioni e riparazioni (€ 76.638), le consulenze (90.987) le prestazioni professionali del Centro Aerosol (€60.722), le utenze (€ 137.109), le spese per pulizie (€ 93.126); inoltre, per l'anno 2023 si evidenzia il sostenimento di spese per iniziative sociali pari ad € 75.000. *Si rimanda alla nota integrativa l'analisi dettagliata di tale voce*;
- Il costo per il godimento di beni di terzi: pari ad € 737.917 ha subito un incremento rispetto all'anno precedente determinato dall'aumento del canone esercizio farmacia come conseguenza dell'aumento dei ricavi di vendita e degli incrementi previsti dal contratto di servizio in essere con il Comune di Ferrara.
- Il costo del personale: ha registrato un incremento del 4,39%. Nel complesso il costo del lavoro nel 2023 è risultato pari ad € 4.382.748. L'incidenza del costo del lavoro sul valore della produzione si attesta al 23,82%.. Il personale per la sua professionalità e competenza e per l'attaccamento all'azienda è un punto di forza di AFM. I rapporti con le OOSS sono sostanzialmente buoni.
- Quote di ammortamento: il valore degli ammortamenti e svalutazioni si attesta ad € 451.310, in aumento di € 20.086 rispetto all'esercizio precedente (+4,66%).

Redditività della gestione caratteristica

Nel complesso la **differenza tra Valore della produzione e Costi della produzione** riporta un valore positivo di € 555.077 (3,02% sul valore della produzione), in diminuzione di € 163.893 sul 2022.

La **redditività della gestione tipica dell'azienda** prima degli ammortamenti (**EBITDA**), che indica la capacità dell'azienda di generare valore e flussi di cassa positivi, è pari ad € 1.006.387 (5,47% sul valore della produzione); tale dato risulta in diminuzione rispetto all'anno precedente.

La gestione finanziaria

La gestione finanziaria della società presenta nel 2023 un saldo negativo per interessi ed oneri finanziari pari a € 33.879, mentre nel 2022 tale saldo ammontava a -€ 41.131.

Al di là dei riflessi economici della struttura patrimoniale e finanziaria in termini di oneri finanziari, è opportuno sottolineare il sostanziale miglioramento degli indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria.

Adeguato assetto organizzativo, contabile, amministrativo (D.Lgs. n. 14/2019)

La società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Fatti di particolare rilievo

Il 2023 per AFM è stato sicuramente un anno molto positivo, sia dal punto di vista dei risultati economici ottenuti, che per quel che riguarda gli interventi di carattere sociale.

Non era certo facilmente prevedibile viste alcune complesse situazioni:

- la difficile congiuntura economica e la situazione delle famiglie che vedono il loro potere di acquisto minacciato;
- il quadro di competizione esasperata che da tempo investe il mondo della farmacia, stretta tra la concorrenza della grande distribuzione, delle potenti e spregiudicate catene di farmacie e del mercato online che sicuramente rendono il confronto sempre più critico;
- i servizi integrati al servizio sanitario nazionale che le farmacie già oggi forniscono e saranno chiamate in futuro a fornire, attraverso affidamenti e convenzioni con le asl, che richiedono personale, formazione e aggiornamento continuo.

Per tutti questi motivi, i risultati raggiunti fanno estremamente piacere perché rappresentano la cartina al tornasole che identifica un'azienda sana, che non si accontenta; un'azienda di prospettiva, nonostante tutto.

Per noi l'unico modo per mantenere competitività e attrattiva è il rinnovarsi e investire risorse in progetti e innovazione.

Come ormai avviene da molti anni, quindi, abbiamo deciso anche nel 2023 di procedere ad investimenti che potessero rendere le nostre farmacie sempre più funzionali, sicure ed efficienti.

È stata ristrutturata la farmacia n.8 Stazione, che da molti anni non veniva riammodernata, inserendo questo intervento in un complesso lavoro di riqualificazione urbana che tutta la zona su cui la farmacia insiste sta vivendo già da qualche anno.

Finalmente abbiamo sanato una situazione anomala che vedeva l'immobile della farmacia n. 10 di V.le Krasnodar non completamente di proprietà di AFM, con una seppur minima parte dell'immobile sottoposta a locazione. Ora tutto l'immobile, già ristrutturato negli anni precedenti, è piena proprietà di AFM.

Un importante intervento, in termini di efficientamento, è stata la sostituzione del programma gestionale informatico delle farmacie che non rispondeva più adeguatamente alle esigenze di AFM. È stato un passaggio non semplice, che ha potuto realizzarsi nei tempi previsti, grazie soprattutto alla grande disponibilità del personale in servizio, in grado di gestire la transizione con senso di responsabilità in un periodo, come già ricordato in precedenza, di intensa mole di lavoro.

Il 2023 ha visto anche una serie di importanti investimenti nella direzione della sicurezza dei locali e di conseguenza per tutti gli utenti e addetti di AFM.

Presso la farmacia n. 1 di Porta Mare è stato installato il sistema Cash-in che consente un migliore controllo dei flussi di cassa, una maggiore rapidità e puntualità delle operazioni e toglie la disponibilità di denaro contante al banco, rappresentando pertanto, un significativo elemento di deterrenza nei confronti di possibili malintenzionati. Sempre in termini di sicurezza sono stati ammodernati i sistemi anti-intrusione e installati in tutti i punti vendita aziendali l'impianto di rilevamento fumi.

Sul versante dei servizi, preme ricordare che è stata implementata l'offerta di ECG e ECG-Holter, prima disponibili soltanto presso l'ambulatorio di Porta Mare Servizi ed oggi anche alla farmacia n. 6 Naviglio e n. 7 Barco, insistendo sul concetto di prossimità a noi molto caro che, tradotto, significa portare i servizi il più possibile accanto alla gente.

Contestualmente agli investimenti, AFM ha proseguito a sviluppare e incrementare quella fitta rete di rapporti con le associazioni del terzo settore del territorio che con la nostra azienda condividono l'impegno nei confronti delle povertà e delle fragilità.

Anche nel 2023 AFM ha partecipato al tavolo di lavoro che ogni anno organizza moltissime iniziative in occasione della giornata mondiale di lotta all'AIDS ed allo stigma. Si è anche deciso, in accordo con gli altri partner, di estendere anche al di là della data del 1° dicembre l'impegno che consiste nella distribuzione di materiale informativo, interventi nelle scuole, effettuazione di test gratuiti per la ricerca del virus HIV, ecc...

AFM ha avuto un importante ruolo all'interno del Ferrara Food Festival. Nostri farmacisti hanno organizzato momenti di educazione alimentare e prevenzione assieme al prof. Canducci nutrizionista dell'Università di Ferrara, trattando i temi della prevenzione oncologica, delle malattie cardiovascolari e nefropatiche attraverso una corretta dieta. Uno spazio di approfondimento sul cibo, dal punto di vista scientifico, particolarmente apprezzato nel contesto di un festival che celebra il cibo sotto ogni aspetto e non poteva dimenticare quello della salute e del benessere.

Nel mese di febbraio, tutte le nostre 11 farmacie comunali hanno partecipato alla iniziativa del Banco Farmaceutico per la raccolta di farmaci da banco da destinare alle persone in difficoltà e vulnerabilità economica risultando, ancora una volta, tra i punti vendita maggiormente preferiti dai cittadini ferraresi.

AFM ha sostenuto, attraverso una donazione in denaro, anche l'ultima edizione degli Emergency Days, volta al finanziamento degli ospedali dell'associazione operanti nei paesi più poveri del mondo e in zone di conflitto.

In diversi momenti dell'anno poi, AFM è intervenuta a sostegno dell'ambulatorio medico della Caritas di Ferrara, attraverso la donazione di farmaci e materiale sanitario.

E' proseguito anche il rapporto con l'Associazione il Mantello di Ferrara attraverso l'effettuazione gratuita dell'ECG, indispensabile per ottenere il certificato di idoneità sportiva per i bambini dei nuclei più fragili seguiti dal Mantello.

L'attenzione che la nostra azienda ha sempre avuto nei confronti della ricerca si è concretizzata, anche nel 2023, con una offerta a sostegno di Acares, la fondazione che si occupa dell'atassia, una malattia neurodegenerativa rara senza possibilità di cura che finanzia, tra le altre cose, un progetto di ricerca all'interno della facoltà di Farmacia della nostra Università.

Un'importante donazione è stata fatta anche nei confronti di Lilt Ferrara, lega italiana per la lotta contro i tumori, tra le associazioni più attive sul territorio della città per quel che riguarda iniziative di sostegno e informazione alle persone colpite da patologia neoplastica.

Importanti interventi AFM ha messo in campo la scorsa primavera in occasione dell'alluvione che ha colpito la Romagna. In particolare, è stato consegnato alla Croce Rossa di Ferrara materiale di medicazione, farmaci di primo soccorso e repellenti per le zanzare da utilizzare nel campo per sfollati che la CRI sezione di Ferrara aveva predisposto nelle zone alluvionate.

Ad AIC, associazione italiana celiaci di Ferrara, sono stati invece consegnati già nelle prime ore dell'emergenza alluvionale, un gran numero di confezioni di alimenti senza glutine per le persone ospitate nei centri di emergenza predisposti e di cui le mense non avevano disponibilità nell'immediatezza.

Un ultimo, ma molto significativo intervento a favore delle zone alluvionate, è stato possibile grazie all'idea e alla generosità dei dipendenti di AFM che hanno voluto donare ore-lavoro per sostenere un progetto di ricostruzione in quelle zone. In particolare, il ripristino della sezione destinata all'infanzia della biblioteca comunale Manfrediana di Faenza, i cui volumi e arredi erano andati distrutti. La direzione di AFM, da parte sua, ha deciso di aggiungere alla significativa cifra raccolta tra i lavoratori, un equivalente valore per provare a riconsegnare ai bambini di Faenza uno spazio indispensabile per riprendere quel percorso di crescita serena che è un loro diritto e che anche una biblioteca può garantire.

Prosegue anche la raccolta di farmaci, inutilizzati per vari motivi, che i cittadini riconsegnano in farmacia. Ricontrollati e catalogati dai responsabili del progetto Farmaco Amico regionale, verranno destinati a strutture sanitarie di ONLUS operanti sul territorio nazionale o nei paesi in via di sviluppo.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si rende noto che, fino al 31/12/2022, la società è appartenuta al Gruppo Holding Ferrara Servizi ed è stata soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società capogruppo.

Come già rimarcato nella nota integrativa, in data 22/12/2022, si è perfezionata la fusione per incorporazione inversa di Holding Ferrara Servizi S.p.A. nella società Ferrara Tua S.p.A., con effetti giuridici dal 01/01/2023.

Pertanto, dal 01/01/2023 la Società non è più assoggetta ad alcuna attività di direzione e coordinamento.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	2.966.579	34,68%	3.356.134	37,03%	-389.555	-11,61%
Liquidità immediate	560.485	6,55%	1.082.488	11,94%	-522.003	-48,22%

Disponibilità liquide	560.485	6,55%	1.082.488	11,94%	-522.003	-48,22%
Liquidità differite	2.406.094	28,13%	2.273.646	25,08%	132.448	5,83%
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	843.712	9,86%	774.616	8,55%	69.096	8,92%
Ratei e risconti attivi	41.607	0,49%	30.952	0,34%	10.655	34,42%
Rimanenze	1.520.775	17,78%	1.468.078	16,20%	52.697	3,59%
IMMOBILIZZAZIONI	5.587.735	65,32%	5.708.238	62,97%	-120.503	-2,11%
Immobilizzazioni immateriali	54.303	0,63%	52.272	0,58%	2.031	3,89%
Immobilizzazioni materiali	5.506.359	64,37%	5.626.894	62,08%	-120.535	-2,14%
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	27.073	0,32%	29.072	0,32%	-1.999	-6,88%
TOTALE IMPIEGHI	8.554.314	100,00%	9.064.372	100,00%	-510.058	-5,63%

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	5.810.445	67,92%	6.510.921	71,83%	-700.476	-10,76%
Passività correnti	4.734.170	55,34%	4.887.016	53,91%	-152.846	-3,13%
Debiti a breve termine	4.622.932	54,04%	4.764.742	52,57%	-141.810	-2,98%
Ratei e risconti passivi	111.238	1,30%	122.274	1,35%	-11.036	-9,03%
Passività consolidate	1.076.275	12,58%	1.623.905	17,92%	-547.630	-33,72%
Debiti a m/l termine	782.891	9,15%	1.220.269	13,46%	-437.378	-35,84%
Fondi per rischi e oneri	56.984	0,67%	84.471	0,93%	-27.487	-32,54%
TFR	236.400	2,76%	319.165	3,52%	-82.765	-25,93%
CAPITALE PROPRIO	2.743.869	32,08%	2.553.451	28,17%	190.418	7,46%
Capitale sociale	500.000	5,85%	500.000	5,52%	0	0,00%
Riserve	1.853.450	21,67%	1.568.364	17,30%	285.086	18,18%
Utile (perdita) dell'esercizio	390.419	4,56%	485.087	5,35%	-94.668	-19,52%
TOTALE FONTI	8.554.314	100,00%	9.064.372	100,00%	-510.058	-5,63%

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	49,34%	44,96%	4,38%
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	32,26%	57,46%	-25,20%
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	2,12	2,55	-16,95%
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			

Quoziente di indebitamento finanziario

= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	0,81	1,24	-34,77%
---	------	------	---------

L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda

Mezzi propri su capitale investito

= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	32,08%	28,17%	3,91%
-------------------------------------	--------	--------	-------

L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi

Oneri finanziari su fatturato

= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,34%	0,24%	0,10%
--	-------	-------	-------

L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda

Indice di disponibilità

= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C) Attivo circolante - C.II) Crediti (oltre l'esercizio successivo) + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	62,66%	67,26%	-4,60%
---	--------	--------	--------

L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)

Margine di struttura primario

= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	-2.816.793	-3.125.715	-9,88%
---	------------	------------	--------

E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.

Margine di struttura secondario

= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	-1.740.518	-1.501.810	15,89%
--	------------	------------	--------

E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.

Margine di tesoreria primario

= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]

	-3.261.293	-2.969.888	9,81%
--	------------	------------	-------

E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	18.399.545	100,00%	18.225.722	100,00%	173.823	0,95%
- Consumi di materie prime	11.031.371	59,95%	10.859.668	59,58%	171.703	1,58%
- Spese generali	1.730.445	9,40%	1.781.731	9,78%	-51.286	-2,88%
VALORE AGGIUNTO	5.637.729	30,64%	5.584.323	30,64%	53.406	0,96%
- Altri ricavi	555.403	3,02%	623.153	3,42%	-67.750	-10,87%
- Costo del personale	4.382.748	23,82%	4.198.291	23,03%	184.457	4,39%
- Accantonamenti	56.984	0,31%	57.320	0,31%	-336	-0,59%
MARGINE OPERATIVO LORDO	642.594	3,49%	705.559	3,87%	-62.965	-8,92%
- Ammortamenti e svalutazioni	451.310	2,45%	431.224	2,37%	20.086	4,66%
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	191.284	1,04%	274.335	1,51%	-83.051	-30,27%
+ Altri ricavi	555.403	3,02%	623.153	3,42%	-67.750	-10,87%
- Oneri diversi di gestione	191.610	1,04%	178.518	0,98%	13.092	7,33%
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	555.077	3,02%	718.970	3,94%	-163.893	-22,80%
+ Proventi finanziari	27.587	0,15%	1273	0,01%	26.314	2067,09%
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	582.664	3,17%	720.243	3,95%	-137.579	-19,10%
+ Oneri finanziari	-61.466	-0,33%	-42.404	-0,23%	-19.062	44,95%
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	521.198	2,83%	677.839	3,72%	-156.641	-23,11%
REDDITO ANTE IMPOSTE	521.198	2,83%	677.839	3,72%	-156.641	-23,11%
- Imposte sul reddito dell'esercizio	130.779	0,71%	192.752	1,06%	-61973	-32,15%
REDDITO NETTO	390.419	2,12%	485.087	2,66%	-94.668	-19,52%

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
R.O.E.			
= 23) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	14,23%	19,00%	-4,77%

L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa

R.O.I.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	2,24%	3,03%	-0,79%

L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica

R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	3,11%	4,08%	-0,97%

L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo

R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	6,49%	7,93%	-1,44%

L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria

E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17a) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie (quota ordinaria)]	582.664,00	720.243,00	-19,10%

E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si attesta che la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze, salvo quanto sotto riportato alla rubrica "Evoluzione prevedibile della gestione".

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, ai fini di una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, si ritiene che gli indicatori sopra riportati siano esaustivi.

Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

Informazioni sulla gestione del personale

Abbiamo già argomentato ed illustrato in merito alla gestione del personale.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1 del terzo comma dell'art. 2428 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si precisa che la società non detiene partecipazioni societarie così come riportato in nota integrativa.

Si segnala che alla data di chiusura del bilancio i rapporti esistenti con le società consociate possono essere riassunti come segue. Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

Di seguito i dettagli delle operazioni più significative

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
crediti verso controllanti	19.833	-	19.833
<i>Totale</i>	<i>19.833</i>	<i>-</i>	<i>19.833</i>

Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
debiti verso soci per finanziamenti	631.750	353.500	278.250
debiti verso controllanti	641.216	758.175	-116.959
<i>Totale</i>	<i>1.272.966</i>	<i>1.111.675</i>	<i>161.291</i>

I crediti verso controllanti si riferiscono al credito verso la controllante Ferrara Tua per crediti fiscali trasferiti al consolidato.

I debiti verso controllanti sono così ripartiti:

- nei confronti di Ferrara Tua per € 635.342 (di cui € 631.750 per finanziamento soci per temporanee esigenze e la residua parte per riaddebiti di costi);
- nei confronti del Comune di Ferrara per € 637.624 relativo a canoni di esercizio farmacia 2023.

Azioni/quote della società controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

Evoluzione prevedibile della gestione

Con riferimento al punto 6), comma 3 dell'art. 2428 del Codice civile, si è ad evidenziare che l'evoluzione prevedibile della gestione della Società sarà chiaramente influenzata dal contesto macroeconomico in cui ci si trova ad operare e, in particolare, dalle conseguenze socio-economiche provocate dal perdurare del conflitto bellico tra Russia ed Ucraina, a cui si aggiunge il conflitto che infiamma il medio oriente e che rendono lo scenario molto incerto. I dati relativi ai primi mesi del 2024 mostrano segnali di consolidamento della ripresa e non lasciano presagire un'ulteriore flessione del giro d'affari e dell'occupazione generati nel comparto.

La società nella pianificazione in generale e nello specifico nella predisposizione dei budget tiene conto dei possibili diversi scenari relativi al contesto macroeconomico, in funzione della prevedibile evoluzione del settore in cui opera.

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6-bis) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del Codice Civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie della società:

Farmacia comunale n. 1 Porta Mare	c.so Porta Mare 106-114
Farmacia comunale n. 2 Estense	via Bologna 175
Farmacia comunale n. 3 Gaibanella	via Brigata Partigiana Babini 32 – Gaibanella
Farmacia comunale n. 4 Arianuova	via Arianuova 117
Farmacia comunale n. 5 Mizzana	via Modena 185
Farmacia comunale n.6 Del Naviglio	via Del Naviglio 11
Farmacia comunale n.7 Barco	via Bentivoglio 156/b
Farmacia comunale n.8 Stazione	piazzale Stazione 5
Farmacia comunale n.9 Foro Boario	via Zappaterra 1
Farmacia comunale n.10 Krasnodar	viale Krasnodar 39
Farmacia comunale n.11 Pontegradella	via Pioppa 170 – Pontegradella
Centro aerosolterapia	viale Krasnodar 25

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

Ferrara, 28/03/2024

Per l'Amministratore Unico, Luca Cimarelli

A.F.M. FARMACIE COMUNALI FERRARA S.R.L.

Via Foro Boario, 55/57, 44122 FERRARA (FE)

C.F., P.IVA E N. Iscrizione al Registro Imprese di Ferrara: 01372010387

REA Ferrara: 115891, Capitale Sociale euro 500.000,00= i.v.,

Bilancio al 31/12/2023**Relazione unitaria del Collegio Sindacale all'Assemblea dei Soci**

All'Assemblea dei Soci
della A.F.M. FARMACIE COMUNALI FERRARA S.R.L.

Premessa

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. 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. 39/2010**Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario****Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società A.F.M. FARMACIE COMUNALI FERRARA S.r.l. costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, 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 2023, 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 legale 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 legale del bilancio" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e 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

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio 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, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio 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 tali scelte.

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 legale del bilancio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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 si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione legale 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 di 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 ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'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 per 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, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono 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 e 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, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli Amministratori della A.F.M. FARMACIE COMUNALI FERRARA S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della A.F.M. FARMACIE COMUNALI FERRARA S.r.l. al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio della A.F.M. FARMACIE COMUNALI FERRARA S.r.l. al 31 dicembre 2023.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio della A.F.M. FARMACIE COMUNALI FERRARA S.r.l. al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, 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 sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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 degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle riunioni degli organi sociali in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo ottenuto informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e, sulla base delle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo preso visione della relazione dell'organismo di vigilanza: non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento, e in ordine alle misure adottate dall'Organo Amministrativo per affrontare eventuali conseguenze riconducibili alla difficile congiuntura economica derivante dai conflitti bellici attualmente in corso nonché dall'incremento dei costi dell'energia e quelli legati all'approvvigionamento delle materie prime, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Nel corso dell'attività di vigilanza svolta non sono state rilevate omissioni e/o fatti censurabili e/o irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la segnalazione agli organi societari o menzione nella presente relazione.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile né esposti da parte di terzi.

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Nel corso dell'esercizio, infine, non sono stati rilasciati da questo Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 c.c., per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori non hanno proceduto all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c., per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori non hanno proceduto all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento.

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

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Conclusioni

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla Società, nulla osta all'approvazione da parte dell'Assemblea del Bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'Organo Amministrativo.

In merito alla proposta dell'Organo Amministrativo circa la destinazione del risultato d'esercizio, il collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Vi ricordiamo infine che, con l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2023, è giunto a termine il nostro mandato triennale. Vi invitiamo quindi a provvedere alla nomina dei componenti il Collegio Sindacale per il prossimo triennio, ai sensi di legge.

Ferrara, 12 aprile 2024

Il Collegio Sindacale

Dott.ssa Chiara Pizzi, Presidente

Dott. Carlo Alberto Magni, Sindaco Effettivo

Dott. Mattia Mantovani, Sindaco Effettivo

A.F.M. FARMACIE COMUNALI FERRARA S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA FORO BOARIO 55/57 44122 FERRARA (FE)
Codice Fiscale	01372010387
Numero Rea	FE 115891
P.I.	01372010387
Capitale Sociale Euro	500.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Farmacie (47.73.10)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	FERRARA TUA S.P.A.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	34.728	18.927
7) altre	19.575	33.345
Totale immobilizzazioni immateriali	54.303	52.272
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.633.889	4.675.539
2) impianti e macchinario	183.653	146.521
3) attrezzature industriali e commerciali	279.335	388.707
4) altri beni	409.482	400.950
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	15.177
Totale immobilizzazioni materiali	5.506.359	5.626.894
Totale immobilizzazioni (B)	5.560.662	5.679.166
C) Attivo circolante		
		I - Rimanenze
4) prodotti finiti e merci	1.520.775	1.468.078
Totale rimanenze	1.520.775	1.468.078
II - Crediti		
		1) verso clienti
esigibili entro l'esercizio successivo	557.917	539.887
Totale crediti verso clienti	557.917	539.887
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.833	-
Totale crediti verso controllanti	19.833	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	58.448	86.170
Totale crediti tributari	58.448	86.170
5-ter) imposte anticipate		
	27.073	29.072
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	207.514	148.559
Totale crediti verso altri	207.514	148.559
Totale crediti	870.785	803.688
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	515.572	1.031.423
3) danaro e valori in cassa	44.913	51.065
Totale disponibilità liquide	560.485	1.082.488
Totale attivo circolante (C)	2.952.045	3.354.254
D) Ratei e risconti		
	41.607	30.952
Totale attivo	8.554.314	9.064.372
Passivo		
		A) Patrimonio netto
I - Capitale	500.000	500.000
IV - Riserva legale	100.000	100.000

VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.741.469	1.456.382
Varie altre riserve		11.981
Totale altre riserve		1.753.450
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		390.419
Totale patrimonio netto		2.743.869
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri		56.984
Totale fondi per rischi ed oneri		56.984
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		236.400
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	491.750	353.500
esigibili oltre l'esercizio successivo	140.000	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	631.750	353.500
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	309.362	430.779
esigibili oltre l'esercizio successivo	642.891	1.220.269
Totale debiti verso banche	952.253	1.651.048
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.454.356	2.472.133
Totale debiti verso fornitori	2.454.356	2.472.133
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	641.216	758.175
Totale debiti verso controllanti	641.216	758.175
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	120.623	157.149
Totale debiti tributari	120.623	157.149
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	193.256	200.870
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	193.256	200.870
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	412.369	392.136
Totale altri debiti	412.369	392.136
Totale debiti	5.405.823	5.985.011
E) Ratei e risconti	111.238	122.274
Totale passivo	8.554.314	9.064.372

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.844.142	17.602.569
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	27.484	66.290
altri	527.919	556.863
Totale altri ricavi e proventi	555.403	623.153
Totale valore della produzione	18.399.545	18.225.722
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	11.084.068	10.788.491
7) per servizi	992.528	1.064.725
8) per godimento di beni di terzi	737.917	717.006
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.961.002	2.837.415
b) oneri sociali	980.977	911.270
c) trattamento di fine rapporto	230.923	250.557
e) altri costi	209.846	199.049
Totale costi per il personale	4.382.748	4.198.291
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	41.468	38.203
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	407.005	390.246
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.837	2.775
Totale ammortamenti e svalutazioni	451.310	431.224
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(52.697)	71.177
12) accantonamenti per rischi	5.000	5.000
13) altri accantonamenti	51.984	52.320
14) oneri diversi di gestione	191.610	178.518
Totale costi della produzione	17.844.468	17.506.752
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	555.077	718.970
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	27.587	1.273
Totale proventi diversi dai precedenti	27.587	1.273
Totale altri proventi finanziari	27.587	1.273
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	2.177	3.500
altri	59.289	38.904
Totale interessi e altri oneri finanziari	61.466	42.404
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(33.879)	(41.131)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	521.198	677.839
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	131.304	174.387
imposte relative a esercizi precedenti	(2.524)	15.119
imposte differite e anticipate	1.999	4.586

proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	1.340
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	130.779	192.752
21) Utile (perdita) dell'esercizio	390.419	485.087

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	390.419	485.087
Imposte sul reddito	130.779	192.752
Interessi passivi/(attivi)	33.879	41.131
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	555.077	718.970
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	64.922	85.123
Ammortamenti delle immobilizzazioni	448.473	428.449
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	86	(23)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	513.481	513.549
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.068.558	1.232.519
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(52.697)	71.177
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(18.030)	(64.164)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(17.777)	(35.826)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(10.655)	2.472
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(11.036)	8.547
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(173.564)	(127.821)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(283.759)	(145.615)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	784.799	1.086.904
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(33.879)	(41.131)
(Imposte sul reddito pagate)	(147.148)	(192.752)
(Utilizzo dei fondi)	(175.309)	(141.311)
Totale altre rettifiche	(356.336)	(375.194)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	428.463	711.710
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(286.421)	(343.215)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(43.499)	(12.067)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(329.920)	(355.282)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	350.000	-
(Rimborso finanziamenti)	(770.545)	(245.916)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(200.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(620.546)	(245.916)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(522.003)	110.512
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	1.031.423	933.904
Danaro e valori in cassa	51.065	38.072
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.082.488	971.976
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	515.572	1.031.423
Danaro e valori in cassa	44.913	51.065
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	560.485	1.082.488

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario è stato redatto in forma indiretta, a norma dell'art. 2425 ter c.c. inserito dall'art. 6, co. 7 del D. Lgs. 18 agosto 2015 n. 139, in attuazione della Direttiva 2013/34/UE.

Del rendiconto finanziario risultano, per l'esercizio a cui è riferito il bilancio e per quello precedente, l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella d'investimento, da quella di finanziamento, ivi comprese, con autonoma indicazione, le operazioni con i soci.

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

In data 6 giugno 2012, con atto Notaio Bissi n. 60944 rep. 181116, l'azienda speciale A.F.M. Farmacie Comunali è stata trasformata in società a responsabilità limitata come deliberato dal Consiglio Comunale in data 7 maggio 2012 prot. Gen. 24681/2012 verbale n. 12 prog. N. 45 ai sensi dell'art. 115 D.Lgs. n. 267/2000.

Con atto del 12/10/2012 del Notaio Dott. Marco Bissi Rep. 61134/18265, il Comune di Ferrara ha conferito l'80% della partecipazione in A.F.M. Farmacie Comunali Ferrara S.r.l. del valore nominale di euro 400.000 alla propria società unipersonale Holding Ferrara Servizi S.p.A..

In data 22/12/2022, si è perfezionata la fusione per incorporazione inversa di Holding Ferrara Servizi S.p.A. in Ferrara Tua S.p.A., con effetti giuridici dal 01/01/2023.

Pertanto, dal 01/01/2023 la Società è detenuta per l'80% delle quote dalla società Ferrara Tua S.p.A. che non esercita attività di direzione e coordinamento.

La Società ha aderito alla proposta presentata da Holding Ferrara Servizi S.p.A., in qualità di società controllante, di adesione all'opzione per l'applicazione del regime di tassazione di gruppo (Consolidato Fiscale Nazionale) di cui agli articoli da 117 a 129 del Testo Unico delle Imposte sui Redditi; la tassazione di gruppo è stata mantenuta in capo alla controllante Ferrara Tua S.p.A..

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta, pertanto, con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter c.c..

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene, inoltre, tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione di bilancio.

Criteria di formazione

Redazione del bilancio

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.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

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

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

In relazione al presupposto della continuità aziendale, pur nelle difficoltà di gestione incontrate nell'esercizio a causa delle conseguenze socio-economiche provocate dal perdurare del conflitto bellico tra Russia ed Ucraina (difficoltà manifestatesi a causa dell'aumento dei costi energetici e della contrazione generale dei consumi), si è a segnalare che non emergono incertezze riguardo tale aspetto; a prova di quanto sopra, si evidenzia che, rispetto all'esercizio precedente, la Società ha avuto un aumento di fatturato per una percentuale pari al 1,37%.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis c.2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

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

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni. L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Dotazioni tecniche beni immateriali	5 anni in quote costanti
Spese manutenzione su beni di terzi	quote costanti in base alla durata del contratto
Software	5 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione. Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di

ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	12%
Mobili e arredi	10%
Macchine elettroniche ufficio	20%
Macchine ufficio	12%
Attrezzature	12%
Attrezzature specifiche	10%
Autovetture	25%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito o a titolo di permuta sono state iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale in base al presumibile valore di mercato attribuibile alle stesse alla data di acquisizione, incrementate dei costi sostenuti e/o da sostenere affinché le stesse possano essere durevolmente ed utilmente inserite nel processo produttivo, e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

I contributi in conto impianti connessi al credito d'imposta sugli investimenti in beni strumentali nuovi (v.si L.160/2019, art.1, co.184-217, e L.178/2020, art.1, co.1051-1063 per gli investimenti a far data dal 16/11/2020), sono stati rilevati con il metodo indiretto ovvero sono stati imputati al conto economico alla voce A.5) e rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi sulla base del piano di ammortamento dei relativi cespiti.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Terreni e fabbricati

In base ad una puntuale applicazione del principio contabile Oic 16, riletto, e a seguito anche di una revisione delle stime sulla vita utile degli immobili strumentali, si è provveduto nell'esercizio chiuso al 31.12.2007 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree sottostanti e pertinenziali.

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

La Società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Prodotti finiti

Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del FIFO in alternativa al costo specifico, stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza. Tale metodo prevede l'assunzione che le quantità acquistate o prodotte in epoca più remota siano le prime ad essere vendute o utilizzate in produzione.

Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio mantenendo, come per i precedenti esercizi, il criterio del presumibile valore di realizzo.

Per tali crediti è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, in quanto trattasi di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, si è in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la Società ha ritenuto corretto non applicare il criterio del costo ammortizzato alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in relazione al bilancio in rassegna.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio mantenendo, come per i precedenti esercizi, il criterio del valore nominale.

Per tali debiti è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, in quanto trattasi di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, si è in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la Società ha ritenuto corretto non applicare il criterio del costo ammortizzato alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in relazione al bilancio in rassegna.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che troveranno evidenziazione nel prosieguo della presente Nota Integrativa.

Altre informazioni**Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La Società, ai sensi dell'art. 2427 n. 6-ter c.c., attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 41.468, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 54.303.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
54.303	52.272	2.031

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

Nella tabella sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto:

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	261.861	678.987	940.848
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	242.934	645.642	888.576
Valore di bilancio	18.927	33.345	52.272
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	36.660	6.839	43.499
Ammortamento dell'esercizio	20.859	20.609	41.468
Totale variazioni	15.801	(13.770)	2.031
Valore di fine esercizio			
Costo	298.520	685.827	984.347
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	263.792	666.252	930.044
Valore di bilancio	34.728	19.575	54.303

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi di ammortamento ammontano ad € 11.714.504; i fondi di ammortamento risultano pari ad € 6.208.145.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.506.359	5.626.894	(120.535)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	7.033.649	897.909	1.255.238	2.294.236	15.177	11.496.209
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.358.110	751.388	866.531	1.893.286	-	5.869.315
Valore di bilancio	4.675.539	146.521	388.707	400.950	15.177	5.626.894
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	134.149	31.926	18.864	101.482	-	286.421
Riclassifiche (del valore di bilancio)	15.177	57.247	(57.247)	-	(15.177)	-
Ammortamento dell'esercizio	190.976	52.047	70.989	92.993	-	407.005
Altre variazioni	-	6	-	43	-	49
Totale variazioni	(41.650)	37.132	(109.372)	8.532	(15.177)	(120.535)
Valore di fine esercizio						
Costo	7.182.976	929.835	1.269.750	2.331.943	-	11.714.504
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.549.087	746.182	990.415	1.922.461	-	6.208.145
Valore di bilancio	4.633.889	183.653	279.335	409.482	-	5.506.359

Operazioni di locazione finanziaria

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze:

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.520.775	1.468.078	52.697

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	1.468.078	52.697	1.520.775
Totale rimanenze	1.468.078	52.697	1.520.775

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi. I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	539.887	18.030	557.917	557.917
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	19.833	19.833	19.833
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	86.170	(27.722)	58.448	58.448
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	29.072	(1.999)	27.073	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	148.559	58.955	207.514	207.514
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	803.688	67.097	870.785	843.712

La voce "crediti verso imprese controllanti" si riferisce principalmente a crediti fiscali trasferiti al consolidato.

La voce "crediti tributari" comprende il credito d'imposta riconosciuto, a determinate condizioni, per le spese sostenute per l'acquisto di energia elettrica relativo al 4° trimestre 2023 e il credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi; a tal proposito, si è a segnalare che, nel corso del 2023, la Società ha portato a conclusione l'investimento per acquisto di una cassaforte intelligente avente le caratteristiche previste dall'Allegato A della Legge 11 dicembre 2016, n. 232; a fronte di tale investimento, agevolato ai sensi dell'art. 1, comma 1057-bis della Legge 178/2020, la Società potrà beneficiare di un credito d'imposta di € 1.660, pari al 20% del costo sostenuto.

La voce "crediti per imposte anticipate" è relativa a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

La voce "crediti verso altri" comprende sostanzialmente crediti per corrispettivi di fine 2023 effettivamente disponibili presso la banca nel 2023.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante
Italia	557.917	19.833
Totale	557.917	19.833

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	58.448	27.073	207.514	870.785
Totale	58.448	27.073	207.514	870.785

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide:

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
560.485	1.082.488	(522.003)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.031.423	(515.851)	515.572
Denaro e altri valori in cassa	51.065	(6.152)	44.913
Totale disponibilità liquide	1.082.488	(522.003)	560.485

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
41.607	30.952	10.655

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

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	207	93	300
Risconti attivi	30.744	10.563	41.307
Totale ratei e risconti attivi	30.952	10.655	41.607

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Utenze	455
Abbonamenti	204
Assicurazioni	5.941
Sistemi informatici	19.720
Oneri bancari	523
Altre imposte e tasse	395
Prestazioni	2.151
Manutenzioni	2.333
Spese di rappresentanza	45
Pubblicità	4.513
Vigilanza	1.041
Canoni di noleggio	2.418
Altri di ammontare non apprezzabile	1.868
Totale	41.607

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8, del codice civile si attesta, quindi, che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa in vigore.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni		
Capitale	500.000	-	-		500.000
Riserva legale	100.000	-	-		100.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.456.382	-	285.087		1.741.469
Varie altre riserve	11.982	-	(1)		11.981
Totale altre riserve	1.468.364	-	285.086		1.753.450
Utile (perdita) dell'esercizio	485.087	200.000	(285.087)	390.419	390.419
Totale patrimonio netto	2.553.451	200.000	(1)	390.419	2.743.869

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	500.000	Capitale sociale	B			
Riserva legale	100.000	Riserva di utili	B			
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.741.469	Riserva di utili	A,B,C,D	1.741.468		
Varie altre riserve	11.981			11.981		
Totale altre riserve	1.753.450			1.753.449		
Totale	2.353.450			1.753.449		
Residua quota distribuibile				1.753.449		

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

Si è ad evidenziare che la voce "Altre riserve" è costituita da una riserva di trasformazione liberamente disponibile.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
56.984	84.471	(27.487)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	84.471	84.471
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	56.984	56.984
Utilizzo nell'esercizio	84.471	84.471
Totale variazioni	(27.487)	(27.487)
Valore di fine esercizio	56.984	56.984

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari a € 56.984, ai sensi dell'art. 2427, c. 1, n. 7, c.c., risulta così composta:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondo per cause in corso	5.000
	Fondo spese future v/personale	51.984
	Totale	56.984

La somma relativa al fondo per cause legali in corso si ritiene adeguata alle spese legali che, con ogni probabilità, rimarranno a carico della società a tale titolo. L'utilizzo in corso d'anno di tale posta, pari ad € 6.930, fa capo al sostenimento di costi legali per assistenza stragiudiziale e per assistenza su ricorsi avanti il Tribunale di Bologna.

Il fondo spese future verso il personale è riferito agli oneri sociali relativi al premio di produttività 2023 da erogare nel 2024. L'utilizzo nel corso dell'esercizio, pari ad € 77.541, si riferisce al sostenimento di oneri relativi al rinnovo contrattuale e al pagamento di oneri previdenziali relativi al premio di produttività.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
236.400	319.165	(82.765)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	319.165
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	7.938
Utilizzo nell'esercizio	90.838
Altre variazioni	135
Totale variazioni	(82.765)
Valore di fine esercizio	236.400

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2023, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	353.500	278.250	631.750	491.750	140.000
Debiti verso banche	1.651.048	(698.795)	952.253	309.362	642.891
Debiti verso fornitori	2.472.133	(17.777)	2.454.356	2.454.356	-
Debiti verso controllanti	758.175	(116.959)	641.216	641.216	-
Debiti tributari	157.149	(36.526)	120.623	120.623	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	200.870	(7.614)	193.256	193.256	-
Altri debiti	392.136	20.233	412.369	412.369	-
Totale debiti	5.985.011	(579.188)	5.405.823	4.622.932	782.891

Si rimanda al paragrafo "finanziamenti effettuati da soci della società" la disamina dell'incremento della voce "debiti verso soci per finanziamenti".

La voce "debiti verso banche" è costituita da debiti a medio e lungo termine verso istituti di credito relativi:

- all'accensione, nell'esercizio 2010, di un mutuo con l'allora Cassa di Risparmio di Ferrara S.p.A. (oggi Bper Banca S.p.A.) per l'acquisto dell'immobile relativo alla farmacia n. 4 Arianuova di originari € 200.000, con originaria scadenza nell'esercizio 2025 prorogata al 31/12/2026 a seguito della sospensione ex art. 56, DL 17 marzo 2020, n. 18 (convertito in legge, con modifiche, dalla L. 24.04.2020, n. 27) e successive modifiche e integrazioni, il cui residuo al 31/12/2023 è pari ad € 48.922;
- all'accensione, in data 08/10/2020, di un finanziamento di € 900.000 con la Bper Banca S.p.A. con scadenza 08/10/2026, garantito per l'80% dal Fondo di garanzia ex L. 662/96, il cui residuo al 31/12/2023 è pari ad € 642.462;
- all'accensione, in data 24/12/2021, di un finanziamento di € 400.000,00 con la Bper Banca S.p.A. con scadenza 30/09/2027, garantito da SACE ai sensi del D.L. 8 aprile 2020 n. 23, convertito in Legge 5 giugno 2020 n. 40 e dell'art. 1, comma 209 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178, il cui residuo al 31/12/2023 è pari ad € 260.870.

Si segnala che nel corso del 2023 la Società ha estinto il mutuo ipotecario in essere con Bper Banca S.p.A. di residui € 62.086, oltre oneri e spese, per contenere il notevole incremento dei tassi di interesse applicati dal ceto bancario.

La voce "debiti verso controllanti" comprende:

- il debito verso il Socio Comune di Ferrara corrispondente in larga misura al canone esercizio farmacie 2023 di € 637.624 ;
- il debito verso Ferrara Tua per il riaddebito dei costi sostenuti dalla stessa.

La voce "debiti tributari" ricomprende debiti per Iva e ritenute Irpef di lavoro dipendente e autonomo. La voce "debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" si riferisce ai contributi previdenziali sui compensi di lavoro dipendente relativi al mese di dicembre 2023, oltre ad oneri su ferie non godute al 31/12/2023.

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>14) altri debiti</i>		
	Debiti v/personale	321.036
	Fondo pensione dipendenti	7.997
	Debiti v/sindacati	1.235

	Cessione stipendio	120
	Debiti diversi	64.299
	Fondo tesoreria Inps	17.682
	Totale	412.369

Si segnala che non ci sono debiti esigibili oltre 5 anni.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	631.750	631.750
Debiti verso banche	952.253	952.253
Debiti verso fornitori	2.454.356	2.454.356
Debiti verso imprese controllanti	641.216	641.216
Debiti tributari	120.623	120.623
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	193.256	193.256
Altri debiti	412.369	412.369
Debiti	5.405.823	5.405.823

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	631.750	631.750
Debiti verso banche	952.253	952.253
Debiti verso fornitori	2.454.356	2.454.356
Debiti verso controllanti	641.216	641.216
Debiti tributari	120.623	120.623
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	193.256	193.256
Altri debiti	412.369	412.369
Totale debiti	5.405.823	5.405.823

Finanziamenti effettuati da soci della società

Nel corso del mese di ottobre 2023, la Società ha ricevuto dal socio Ferrara Tua S.p.A. un finanziamento fruttifero per temporanee esigenze di liquidità, dell'importo di € 350.000 al tasso annuo dello 0,5% con scadenza 31/12/2025.

Tale finanziamento si va ad aggiungere all'importo residuo dei finanziamenti, originariamente erogati da Holding Ferrara Servizi S.p.A. poi incorporata in Ferrara Tua S.p.A. con decorrenza 01/01/2023.

Si ricorda che, nel corso del mese di giugno 2020, la Società ha ricevuto dal socio Holding Ferrara Servizi S.p.A. un finanziamento fruttifero per temporanee esigenze di liquidità, dell'importo di € 300.000 al tasso annuo dello 0,5%, che, essendo stato erogato nel periodo intercorrente tra il 09/04/2020 e il 31/12/2020, gode dei benefici ex art. 8, D.L. 23/2020; in particolare, l'art. 8, del D.L. 23/2020 richiamato (convertito in legge, con modifiche, dalla L. 05.06.2020, n. 40), avente la finalità di sostenere la continuità aziendale per quelle imprese incise negativamente dal periodo storico in corso, ha introdotto l'inapplicabilità, sino al 31/12/2020, delle disposizioni previste dal Codice civile, agli articoli 2467 e 2497 quinquies, circa la postergazione dei rimborsi dei finanziamenti dei soci a favore della società rispetto alla soddisfazione degli altri creditori.

Per i finanziamenti erogati non è stata prevista una clausola espressa di postergazione.

Si è ad evidenziare che i finanziamenti effettuati dai soci, ed iscritti alla voce D.3) del passivo di stato patrimoniale, sono stati concessi al solo fine di evitare il più oneroso ricorso ad altre forme di finanziamento esterne alla compagine societaria. Pertanto, per gli stessi finanziamenti non trova applicazione la disciplina dei finanziamenti postergati di cui all'art. 2467 del codice civile.

Nel corso del 2023, la Società ha restituito al socio Ferrara Tua S.p.A. la somma di € 71.750; alla data di predisposizione del presente bilancio, non si sono avute variazioni sostanziali.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi:

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
111.238	122.274	(11.036)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	29.654	2.236	31.890

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	92.620	(13.272)	79.348
Totale ratei e risconti passivi	122.274	(11.036)	111.238

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Utenze	14.875
Consulenze	13.186
Pubblicità	146
Interessi passivi	3.683
Contributi in c/impianti	79.348
Totale	111.238

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico 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.

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 concerne 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 continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, 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 a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
18.399.545	18.225.722	173.823

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	17.844.142	17.602.569	241.573
Altri ricavi e proventi	555.403	623.153	(67.750)
Totale	18.399.545	18.225.722	173.823

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite merci	17.163.114
Prestazioni di servizi	681.028
Totale	17.844.142

Si riporta di seguito il confronto con l'anno precedente:

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variazione assoluta
<i>A.1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>				
	VENDITA DIRETTA	11.287.190	11.036.000	251.190
	TICKETS	605.300	625.165	- 19.865
	U.S.L.	5.375.826	5.410.885	- 35.059
	SERVIZI ENTI PUBBLICI	352.529	218.857	133.672
	RICAVI AEROSOL	118.139	105.546	12.593
	VENDITE ON-LINE	105.158	206.116	- 100.958
	Totale	17.844.142	17.602.569	241.574

Si precisa che la riduzione della voce "vendite on-line" è stata determinata dalla decisione di cessare tale attività nel corso del 2023.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	17.844.142
Totale	17.844.142

Contributi in c/esercizio

Tale voce comprende la quota parte di contributo connesso al credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi pari ad € 14.931, il contributo relativo al credito d'imposta correlato alle spese sostenute per l'acquisto di energia elettrica e gas per € 11.041 e altri contributi per € 1.512.

Altri ricavi e proventi

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variazione assoluta
A.5 - Ricavi e proventi diversi				
	proventi vari	89.584	86.332	3.252
	rimborsi e risarcimenti	11.200	8.937	2.262
	rimb. vari costo del lavoro	4.681	14.765	- 10.084
	sopravvenienze attive	7.407	9.807	- 2.400
	ricavi diversi	298.654	315.800	- 17.146
	rimborsi da assinde	14.851	13.922	929

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variazione assoluta
	remuneraz. agg. usl	101.542	107.300	- 5.758
	Totale	527.919	556.863	- 28.945

Costi della produzione

I costi ed 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 continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
17.844.468	17.506.752	337.716

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	11.084.068	10.788.491	295.577
Servizi	992.528	1.064.725	(72.197)
Godimento di beni di terzi	737.917	717.006	20.911
Salari e stipendi	2.961.002	2.837.415	123.587
Oneri sociali	980.977	911.270	69.707

Trattamento di fine rapporto	230.923	250.557	(19.634)
Altri costi del personale	209.846	199.049	10.797
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	41.468	38.203	3.265
Ammortamento immobilizzazioni materiali	407.005	390.246	16.759
Svalutazioni crediti attivo circolante	2.837	2.775	62
Variazione rimanenze materie prime	(52.697)	71.177	(123.874)
Accantonamento per rischi	5.000	5.000	
Altri accantonamenti	51.984	52.320	(336)
Oneri diversi di gestione	191.610	178.518	13.092
Totale	17.844.468	17.506.752	337.716

Di seguito i dettagli delle voci B.6 - Costi per materie prime, sussidiarie e merci, B.7 - Costi per servizi, B.8 - Costi per godimento beni di terzi e B.14 - Oneri diversi di gestione rapportati con l'esercizio precedente:

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variazione assoluta
B.6 - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
	Medicinali e prodotti farmaceutici	11.048.752	10.745.875	302.877
	Carta, sacchetti, contenitori	10.337	16.008	- 5.671
	Cancelleria e stampati	14.618	11.920	2.698
	Carburanti e lubrificanti	1.036	1.264	- 228
	Materiali per salute e sicurezza	1.532	6.711	- 5.179
	Acquisti diversi	7.793	6.713	1.080
	Totale	11.084.068	10.788.491	295.577
Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variazione assoluta
B.7 - Costi per servizi				
	Spese per il personale	60.015	41.470	18.545
	Manutenzione attrezzature e impianti	76.638	100.214	- 23.576
	Assicurazioni	25.721	24.794	927
	Consulenze professionali e occasionali	95.394	77.570	17.824
	Direzione Centro Aerosol	60.722	55.773	4.949
	Utenze	137.109	143.105	- 5.996
	Pulizia locali	93.126	97.820	- 4.694
	Servizio trasporto, valori-vigilanza	58.771	85.620	- 26.849
	Pubblicità promozione sviluppo	32.610	71.661	- 39.051
	Sistemi informatici	64.138	59.677	4.461
	Oneri bancari	69.638	64.693	4.945
	Iniziative sociali	75.000	75.569	- 569
	Management fees	-	10.000	- 10.000
	Indennità e varie del C.d.A.	17.000	14.000	3.000
	Indennità e varie del Revisore dei Conti	19.760	19.762	- 2
	Smaltimento rifiuti urbani	16.566	17.549	- 983
	Lavoro interinale	25.721	40.638	- 14.917

	Spese varie amministrative	9.950	9.454	496
	Contributi E.N.P.A.F.	54.649	55.356	- 707
	Totale	992.528	1.064.725	- 72.197
Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variazione assoluta
B.8 - Costi per godimento di beni di terzi				
	Condominiali	11.397	12.118	- 721
	Fitti passivi	65.794	74.888	- 9.094
	Canone esercizio farmacie	637.624	588.436	49.188
	Canoni di noleggio	23.102	41.564	- 18.462
	Totale	737.917	717.006	20.911

Si precisa che, nel dettaglio *B.7-Costi per servizi*, l'aumento della voce "Spese per il personale" deriva principalmente dai costi sostenuti per la ricerca del personale; inoltre, si segnala che l'incremento della voce "Consulenze" è dovuta soprattutto a spese legali e consulenze relative alla riorganizzazione interna del personale.

Si precisa, anche ai sensi degli obblighi di comunicazione delle operazioni con parti correlate ai sensi del D.Lgs. 173 del 03/11/2008, che A.F.M. versa al Comune di Ferrara, in base al Contratto di Servizio vigente, un canone annuale per il diritto alla gestione delle farmacie. Tale canone è stato introdotto con delibera del Consiglio Comunale ed è operativo a far data dall'anno 2005. Il canone esercizio farmacie è pari al 3,75% dei ricavi di vendita di farmacia, come stabilito dal vigente contratto di servizio.

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variazione assoluta
B.14 - Oneri diversi di gestione				
	Costi vari auto	599	365	234
	Imposte e tasse	97.104	75.205	21.899
	Abbon. giornali riviste serv. telematici	941	965	- 24
	Erogazioni benefiche, liberalità	11.724	6.669	5.055
	Contributi associativi	15.368	14.300	1.068
	Spese varie	63.885	66.085	- 2.200
	Sopravvenienze passive	1.989	14.929	- 12.940
	Totale	191.610	178.518	13.092

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(33.879)	(41.131)	7.252

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	27.587	1.273	26.314
(Interessi e altri oneri finanziari)	(61.466)	(42.404)	(19.062)
Totale	(33.879)	(41.131)	7.252

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione, composizione dei proventi da partecipazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	59.279
Altri	2.187
Totale	61.466

Descrizione	Controllanti	Altre	Totale
Interessi medio credito		59.279	59.279
Interessi su finanziamenti	2.177	10	2.187
Totale	2.177	59.289	61.466

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La Società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.

Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti.

Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	521.198	
Onere fiscale teorico (%)	24	125.088
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Imposte non pagate	19.175	
Costi del personale non pagati	51.984	
Accantonamenti in deducibili	5.000	
Totale	76.159	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Imposte non pagate	(18)	
Costi del personale non pagati	(77.541)	
Accantonamenti in deducibili	(6.930)	
Totale	(84.489)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Variazioni in aumento	68.347	
Variazioni in diminuzione	(167.930)	
Deduzioni erogazioni liberali	(8.266)	
Deduzione ACE	(24.589)	
Totale	(132.438)	
Imponibile fiscale	380.430	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		91.303

Dall'imposta IRES corrente occorre sottrarre le detrazioni d'imposta per risparmio energetico, pari ad € 11.509, addivenendo così ad un'imposta IRES dovuta di € 79.794.

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	4.997.646	

Totale	4.997.646	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	194.908
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Differenze permanenti in aum.	93.478	
Differenze permanenti in dimin	(29.552)	
Deduzioni Costo del personale	(3.740.815)	
Imponibile Irap	1.320.757	
IRAP corrente per l'esercizio		51.510

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio.

La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES (aliquota 24%) e all'IRAP (aliquota 3,90%).

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	Esercizio 31/12/2023	Esercizio 31/12/2023	Esercizio 31/12/2023	Esercizio 31/12/2023	Esercizio 31/12/2022	Esercizio 31/12/2022	Esercizio 31/12/2022	Esercizio 31/12/2022
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Imposte non pagate (art. 99 co. 1)	55.820	13.397			36.664	8.799		
Costi del personale (incentivi variabili) non pagati	51.984	12.476			77.541	18.610		
Accantonam. in ded. Ires /Irap (imponibile anticipato)	5.000	1.200			6.930	1.663		
Totale	112.804	27.073			121.135	29.072		
Imposte differite:								
Imposte differite (anticipate) nette		(27.073)				(29.072)		

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	112.804
	IRES
Differenze temporanee nette	(112.804)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(29.072)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	1.999
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(27.073)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Imposte non pagate (art. 99 co. 1)	36.664	19.156	55.820	24,00%	13.397
Costi del personale (incentivi variabili) non pagati	77.541	(25.557)	51.984	24,00%	12.476
Accantonam. in ded. Ires/Irap (imp ant)	6.930	(1.930)	5.000	24,00%	1.200

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri	14	14	
Altri	70	68	2
Totale	85	83	2

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue:

INQUADRAMENTI	AREA	C.C.N.L.	2023 media annua
Direttore azienda	direzione	dirigenti	1
1q amm.vo	quadri	dipendenti	2
1super	quadri	dipendenti	11
1c amm.vo	quadri	dipendenti	1
1 liv. responsabili amministrativi	Alta prof.tà	Alta prof.tà	1
farmacisti collaboratori	Alta prof.tà	Alta prof.tà	59,44
2 liv. amministrativi	Alta prof.tà	Alta prof.tà	3
specializzati farmacia	Alta prof.tà	Alta prof.tà	2,79
3 liv specializzati farmacia	Tecn.amm.va	Tecn.amm.va	1
4 liv commessi e amm.vi	Tecn.amm.va	Tecn.amm.va	3,06
Totali			85,29

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16, c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	17.000	19.760

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al Collegio Sindacale incaricato della revisione legale dei conti:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.300
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	6.300

Si precisa che l'importo indicato risulta già incluso nell'importo riportato al punto precedente.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo in Nota Integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La Società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427, n. 18, del codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'art. 2346, comma 6, del codice civile.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale***Patrimoni destinati ad uno specifico affare***

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si evidenziano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Si sottolinea come il contesto macroeconomico in cui ci si trova ad operare è ancora fortemente influenzato dai conflitti internazionali con forti ripercussioni sui mercati dell'energia e sull'andamento dei consumi.

La Società ha continuato e continua a svolgere la propria attività mantenendo uno stretto controllo sull'evoluzione della situazione sotto ogni profilo di rischio.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, numeri 22-quinquies e 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato, dell'insieme più grande o più piccolo di imprese, di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata.

Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	COMUNE DI FERRARA
Città (se in Italia) o stato estero	FERRARA
Codice fiscale (per imprese italiane)	00297110389
Luogo di deposito del bilancio consolidato	FERRARA PIAZZA MUNICIPALE N. 2

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

Come detto infra nella presente nota integrativa, in data 22/12/2022, si è perfezionata la fusione per incorporazione inversa di Holding Ferrara Servizi S.p.A. in Ferrara Tua S.p.A. con effetti giuridici dal 01/01/2023; pertanto, la società era assoggettata all'attività di direzione e coordinamento da parte del socio Holding Ferrara Servizi S.p.A. fino al 31/12/2022.

Dal 01/01/2023 la società controllante è Ferrara Tua S.p.A. la quale, però, non esercita funzioni di direzione e coordinamento non essendovi i relativi presupposti.

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

In relazione al disposto di cui all'art.1, comma 125 e 126, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute ed erogate nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria dalle pubbliche Amministrazioni e dai soggetti di cui all'art. 2-bis del D.Lgs. 33/2013, oltre a quanto pubblicato nel Registro Nazionale Aiuti pubblicato sul sito del Ministero dello Sviluppo Economico al quale si rimanda, la Società attesta di aver erogato i seguenti importi:

Soggetto ricevente	Codice fiscale soggetto ricevente	Causale	Data erogazione	Somma erogata
Comune di Faenza	00357850395	Contributo in denaro pro alluvionati Romagna (50% dai dipendenti A.F.M.)	09/06/2023	5.702
Lega Italiana Lotta contro i Tumori	93004630385	Donazione	17/11/2023	1.000
Fondazione Banco Farmaceutico ONLUS	97503510154	Contributo in denaro in occasione dell'iniziativa Banco Farmaceutico 2023	24/11/2023	1.550
Centro Sociale La Scuola	93053930389	Donazione per calendario 2024	21/12/2023	1.000
		TOTALE		9.252

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto ed in considerazione dell'utile d'esercizio conseguito pari ad € 390.419, l'Organo amministrativo Vi propone di accantonare l'intero importo a riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente alla proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo. Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Ferrara, 28/03/2024

Per l'Amministratore Unico, Luca Cimarelli