

Dati anagrafici dell'impresa aggiornati alla data di estrazione del documento: 22/08/2024

INFORMAZIONI SOCIETARIE

**FARMACIE COMUNALI
LIVORNO SOCIETA' A
RESPONSABILITA' LIMITATA
CON UNICO SOCIO**



Y0SD4Q

Il QR Code consente di verificare la corrispondenza tra questo documento e quello archiviato al momento dell'estrazione. Per la verifica utilizzare l'App RI QR Code o visitare il sito ufficiale del Registro Imprese.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale	LIVORNO (LI) PIAZZA GRANDE 38 CAP 57123 STRADARIO 03520
Domicilio digitale/PEC	farma.li@cert.cna.it
Numero REA	LI - 146923
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	01663150496
Forma giuridica	societa' a responsabilita' limitata

Indice

1 Allegati	3
------------------	---

1 Allegati

Bilancio

Atto

712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO
Data chiusura esercizio 31/12/2023
FARMACIE COMUNALI LIVORNO SOCIETA' A
RESPONSABILITA' LIMITATA CON UNICO SOCIO

Sommario

Capitolo 1 - BILANCIO PDF-A O ESEF DI TIPO
INLINEXBRL ZIP o XHTML
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA
Capitolo 3 - RELAZIONE SINDACI

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

FARMACIE COMUNALI LIVORNO SOCIETA' A RESPONSABILITA'...

Codice fiscale: 01663150496

*"Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la CCIAA di Livorno autorizzazione n.11333/2000 Rep. Il del 22/01/2001"
"Il presente documento informatico e' conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della societa'"*

Sede Legale: Piazza Grande 38 – 57123 Livorno
Partita Iva, Codice Fiscale, n. iscr. RRII CCIAA Maremma e Tirreno: 01663150496
Capitale Sociale €. 605.000 interamente versato
n. iscr. REA 146923

BILANCIO ESERCIZIO 2023

Organo Amministrativo

Amministratore Unico

Bertani Dott. Valerio

Direzione Aziendale

Direttore

Fornai Dott.ssa Susanna

Collegio Sindacale

Presidente

Scardigli Dott. Juri

Membri effettivi

Carolini Dott. Leonardo
Stefanini Rag. Cinzia

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	5
SITUAZIONE DELLA SOCIETA' E ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....	5
EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....	13
ASPETTI ECONOMICI E FINANZIARI.....	15
ANALISI PATRIMONIALE.....	16
RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO E VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE.....	18
PROSPETTIVA DELLA CONTINUITA' AZIENDALE.....	22
INDICATORI DI BILANCIO.....	22
ALTRI INDICATORI.....	26
CARATTERISTICHE DEI PRODOTTI.....	28
MERCATI SERVITI.....	29
INFORMAZIONI RELATIVE AL PERSONALE.....	30
INFORMAZIONI RELATIVE ALL'AMBIENTE.....	31
RAPPORTI CON L'ENTE CONTROLLANTE.....	31
CONTROLLANTE – COMUNE DI LIVORNO.....	32
ELENCO SEDI SECONDARIE/UNITA' LOCALI.....	34
ALTRE INFORMAZIONI.....	34
PROSPETTI DI BILANCIO.....	37
STATO PATRIMONIALE.....	37
CONTO ECONOMICO.....	41
RENDICONTO FINANZIARIO.....	42
NOTA INTEGRATIVA.....	46
PREMESSA.....	46
CRITERI DI REDAZIONE.....	46
CRITERI DI VALUTAZIONE.....	47
IMMOBILIZZAZIONI.....	47
RIMANENZE.....	49
CREDITI.....	49
DISPONIBILITÀ LIQUIDE.....	49

RATEI E RISCONTI.....	49
FONDO IMPOSTE DIFFERITE.....	49
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO.....	49
DEBITI.....	50
COSTI E RICAVI.....	50
IMPOSTE.....	50
DEROGHE AI SENSI DEL 4° COMMA ART. 2423.....	50
COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	51
ATTIVITÀ.....	51
PASSIVITÀ.....	54
COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO.....	59
ALTRE INFORMAZIONI.....	68
RELAZIONE COLLEGIO SINDACALE.....	69

RELAZIONE SULLA GESTIONE

SITUAZIONE DELLA SOCIETA' E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Spettabile Socio,

il presente Bilancio, che presento per la discussione ed approvazione, è riferito al quattordicesimo esercizio della Società Farma.Li. S.r.l.u., costituita in data 27/04/10, con efficacia dal 30/04/10, tramite conferimento del ramo d'azienda farmacie da Li.r.i. S.p.A.

In seguito all'operazione di acquisto delle quote di Farma.Li. s.r.l.u. da parte del Comune di Livorno nel corso del 2018 è stato deliberato lo statuto di Farma.Li. S.r.l.u., già approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 233/30.10.2017 e in seguito aggiornato dopo approvazione con deliberazione del Consiglio Comunale n. 198/13.11.2020 in cui sono state apportate modifiche importanti ed obbligatorie per le Società in controllo pubblico, così come previsto dal Testo Unico delle Società D.Lgs. 175/2016, con particolare riferimento agli elementi caratterizzanti per definire un affidamento "in house".

Con la sottoscrizione della "Convenzione di affidamento della gestione delle Farmacie Comunali tra il Comune di Livorno e Farma.Li. S.r.l.u." del 20/12/2017 sono regolati i rapporti tra l'Amministrazione Comunale e la società Farma.Li. S.r.l.u. nonché la durata dell'affidamento del servizio ed il canone di concessione dello stesso. La Convenzione di affidamento della gestione delle Farmacie Comunali che ha sostituito l'atto di concessione stipulato tra il Comune di Livorno e LI.R.I. S.p.A. il 05.02.2004, prorogato fino al 2018, consente a Farma.Li. di poter programmare investimenti ed attività future e di elaborare strategie di investimenti, anche nell'ipotesi in cui debba ricorrere a finanziamenti di istituti bancari. La Società ha infatti subito colto l'opportunità nell'anno 2020 di acquistare il fondo di via Marradi n. 181 che aveva in locazione, sede della Farmacia n. 4, esercitando il diritto di prelazione ai sensi dell'art. 38 L.392/78; nell'anno 2021 la Società ha inoltre acquistato il fondo attiguo al fondo di via Marradi posto al civico 179 al fine di ampliare la superficie della farmacia stessa, fondendo le due unità immobiliari.

Con l'acquisizione delle quote della società Farma.Li., e l'affidamento "in house" della gestione del servizio farmaceutico, il Socio, Comune di Livorno, oltre a garantire la continuità del servizio, ha un maggior monitoraggio e controllo sullo stesso riuscendo a perseguire le finalità istituzionali di cui allo stesso art. 4 del D.Lgs. 175/2016 ed a rispettare i principi di efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa, così come richiesto all'art. 5 del D. Lgs. 175/2016.

L'azienda ha dimostrato di essere capace di rispondere in modo rapido e propositivo ai cambiamenti del contesto sociale garantendo un servizio sul territorio di alto livello professionale, andando incontro a quelle che sono le necessità dei cittadini. Ancora

una volta il settore delle farmacie capillarmente diffuso si è dimostrato il principale avamposto di salute sul territorio insieme ai medici di medicina generale, ampliando il ventaglio delle prestazioni erogate e aggiungendo nuovi tasselli al mosaico della farmacia dei servizi. Il nuovo modello di farmacia infatti, dovrà sempre di più avere una struttura e una tecnologia in grado di monitorare, in modo agevole e continuativo, lo stato di salute del cittadino. Si sta certamente delineando un modello di farmacia convenzionata sempre più integrata con il SSN, un centro polifunzionale capace di contribuire al decongestionamento delle strutture sanitarie, con un ventaglio di attività che, oltre alla distribuzione dei farmaci preveda sempre più l'erogazione dei servizi, con nuovi compiti e funzioni assistenziali, un presidio sanitario di riferimento per l'assistenza domiciliare, l'organizzazione di servizi domiciliari con infermieri, fisioterapisti ed operatori socio-sanitari, per interventi di secondo livello (es. erogazioni di prestazioni su prescrizione medica anche avvalendosi di infermieri), per le prenotazioni (possibilità di effettuare prenotazioni di assistenza specialistica ambulatoriale), riscossione ticket assistenza specialistica, ritiro referti medici, esecuzione test sierologici, test antigenici rapidi, vaccinazioni, telemedicina, presa in carico del paziente cronico, ecc.

Il contesto conseguente al periodo pandemico ha rafforzato il rapporto di fiducia tra il farmacista e i cittadini, da sempre esistente ma ancor più concreto, e ha creato le premesse per poter valorizzare la professione espandendo le proprie competenze anche in direzioni finora non considerate. I momenti di difficoltà resi ancor più acuti dalla carenza di personale sanitario, hanno chiaramente dimostrato la necessità di ripensare sia i servizi territoriali sia quelli ospedalieri, immaginando nuove strategie e creando nuove sinergie. In questo quadro la rete di prossimità delle farmacie, grazie alla capillare distribuzione sul territorio, unita all'ampiezza di orario offerta, alla disponibilità di spazi per i servizi e alle competenze professionali del personale, sono state in passato e lo saranno sempre di più una garanzia per il Servizio sanitario Nazionale e Regionale per rispondere in modo concreto alle esigenze di salute della popolazione. Per questo la farmacia rivendica l'integrazione nei nuovi percorsi di cura che faranno parte della nuova sanità territoriale, sanità che dovrà prevedere sul territorio strumenti per curare il paziente acuto e strumenti per prendere in carico il paziente cronico, in modo da migliorare la qualità di vita del paziente, evitargli inutili spostamenti dannosi per lui e per l'ambiente, e recuperare risorse nel contribuire alla funzione di filtro riducendo gli accessi al Pronto Soccorso.

Argomento a parte merita il servizio di vaccinazione, organizzato con rapidità agli inizi per rispondere alle richieste di vaccinazione anticovid e strutturato ora in modo qualificato e continuato nel tempo anche per le vaccinazioni antinfluenzali, contribuendo a sostenere i medici nella campagna vaccinale autunnale sia nel numero dei vaccinati sia nel recupero della fiducia della popolazione in quella che è un'attività fondamentale nella prevenzione delle malattie, soprattutto per i pazienti più fragili (anziani e cronici)

Il mercato della farmacia in Italia chiude il 2023 in ripresa, sulla spinta di una morbilità stagionale in crescita soltanto con l'arrivo delle festività natalizie, ma non

riesce a evitare un consuntivo di fatto deludente, stabile nel giro d'affari e in netta contrazione quanto ai volumi. A trainare in questi dodici mesi è stato il farmaco etico, che chiude l'anno con una crescita dell'1,3% a valori (cui corrispondono volumi in sostanziale invarianza, -0,6% sul 2022). Male invece l'area commerciale, che nelle ultime settimane non riesce a recuperare le perdite dei mesi precedenti: il giro d'affari mostra un negativo vicino all'1%, le confezioni vendute calano di oltre il 9% (*fonte dati IQVIA*).

Più in generale va segnalato che il sistema italiano delle farmacie sta attraversando una fase di profondo cambiamento. I principali fattori di tale cambiamento sono: la discesa in campo di grandi gruppi finanziari con l'obiettivo di costituire catene di farmacie; la discesa in campo dei grandi player della distribuzione intermedia che procedono all'acquisizione diretta di farmacie per costruire e valorizzare la filiera commerciale; l'affermazione dell'e-commerce come canale alternativo all'acquisto in farmacia; l'erosione delle vendite di prodotti legati al benessere ed alla dermocosmesi da parte di una pluralità di esercizi commerciali. A fronte di ciò, anche le tradizionali farmacie a titolarità privata stanno reagendo o vendendo le licenze ai grandi gruppi, oppure dando vita a forme di associazione delle risorse e dei bisogni, al fine di sfruttare i vantaggi del networking. Tutto ciò determina la necessità di modificare profondamente il modus operandi delle farmacie comunali, adeguandosi alla mutata realtà, quindi da un lato realizzando forme di aggregazione tra gruppi pubblici capaci di generare benefici ed economie di scala e dall'altro adottando architetture operative analoghe a quelle della media e grande distribuzione organizzata. Il tutto senza perdere, anzi conservando e valorizzando, l'identità delle farmacie comunali quale servizio a titolarità comunale e quale presidio sanitario di prossimità territoriale.

Più volte è stata evidenziata la caduta del fatturato delle Farmacie per la inarrestabile diminuzione del valore delle ricette mutualistiche, del valore medio della ricetta dovuto alla diminuzione del prezzo dei farmaci, ai continui tagli sulla farmaceutica convenzionata, all'impatto delle trattenute alle Farmacie da parte del SSN, con conseguente azzeramento del margine reale sui medicinali SSN, ma soprattutto dovuto alla politica regionale di contenimento della spesa fondata principalmente sulla distribuzione diretta dei medicinali attuata dalle ASL, in particolare nella Regione Toscana, che sottrae quote importanti e sempre crescenti di mercato alle Farmacie territoriali, soprattutto per farmaci innovativi o ad alto costo. Il sistema "Farmacia" attende da anni un nuovo sistema di remunerazione, del quale era prevista inizialmente l'entrata in vigore a decorrere dal 1° gennaio 2013 (art.15 D.L.95/12 "Spending review"), poi prorogata e successivamente rinviata di anno in anno fino alla Legge 30 dicembre 2023, n. 213 Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026. Nell'ambito dei limiti fissati per la spesa a carico del Servizio sanitario nazionale (SSN) per i farmaci erogati sulla base della disciplina convenzionale, a decorrere dal 1° marzo 2024 il sistema di remunerazione delle farmacie per il rimborso dei farmaci erogati in regime di SSN è sostituito da una quota variabile e da quote fisse. La remunerazione sarà costituita da una quota percentuale, quote fisse basate sul prezzo al pubblico, e una

quota fissa aggiuntiva per i farmaci appartenenti alle liste di trasparenza. Contemporaneamente dal 1°marzo 2024 cessano gli sconti applicati, salvo quelli spettanti alle aziende farmaceutiche per i farmaci essenziali. E però opinione diffusa che il nuovo metodo che sostituirà l'attuale sistema di remunerazione della filiera distributiva del farmaco, basato esclusivamente su quote di spettanza percentuali, non modificherà sostanzialmente la marginalità della farmacia.

Nel quadro descritto, che riguarda sostanzialmente la componente “istituzionale” della Farmacia, ovvero i rapporti con il Servizio Sanitario Nazionale, vanno a calarsi fattori di criticità, generali o peculiari del sistema, facenti parte stabile del contesto in cui operano le Farmacie Comunali a Livorno, quali:

- la crisi economica che colpisce in primo luogo il potere di acquisto delle famiglie che hanno di fatto una minore disponibilità alla spesa anche nel campo della salute e del benessere, come riferiscono da tempo gli operatori delle Farmacie;
- l'aumento di competitività da parte delle farmacie private, che vedendo diminuire fortemente la propria marginalità stanno adottando politiche di prezzo al ribasso ed ampliamenti dell'orario di apertura anche nei festivi e prefestivi;
- l'aumento del numero dei competitors e la maggiore concorrenza di Parafarmacie e corners della GDO, accompagnata dal “delisting” di medicinali che possono essere venduti al di fuori del canale Farmacia;
- l'avanzamento costante dell'e-commerce di prodotti farmaceutici, sanitari, della sfera della salute;
- una accresciuta “aggressività” delle Farmacie private concorrenti in termini di “accaparramento” dei medici di base in ambulatori vicini alle farmacie.

Il quadro fin qui descritto delinea una congiuntura certamente non favorevole in cui opera la Società, doverosamente premesso per meglio comprendere il percorso fino ad oggi compiuto e soprattutto per preparare le azioni future.

L'analisi del quadro dei ricavi da vendita e del valore della produzione complessivo dell'ultimo quadriennio delle Farmacie Comunali esposto in tabella seguente conferma il perdurare del contesto di complessità ed incertezza.

CONTO ECONOMICO	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1)-Ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.254.112	10.283.171	9.863.181	10.030.295
5)-Altri ricavi e proventi	499.756	536.504	531.582	391.092
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	10.753.868	10.819.675	10.394.763	10.421.387

Nell'analisi delle 9 Farmacie Comunali, come rappresentato costantemente nelle relazioni infra-annuali nel corso del 2023 si registra un leggera flessione delle vendite per contanti (-0,33%, in valore 25.458 euro), in linea con la media nazionale. Tale

riduzione è stata in parte bilanciata dagli incassi per ricette mutualistiche (+0,54%, in valore 13.168 euro). Dall'analisi della spesa convenzionata fornita dalla Regione Toscana e da Confservizi Cispel per la zona Livorno, si riscontra complessivamente per le farmacie livornesi una flessione dei ricavi da vendite SSN pari al -0,88%.

I risultati di esercizio raggiunti da Farma.Li. negli ultimi anni sono senza dubbio soddisfacenti, ma è presente la consapevolezza che il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario non è assolutamente scontato, tenuto conto che le Farmacie iniziano a confrontarsi con un nuovo scenario, che sta affermandosi con l'ingresso dei capitali nella Farmacia italiana. In altre parole, la Legge 124/17 (legge annuale per il mercato e la concorrenza) ha cambiato radicalmente il regime giuridico della proprietà della Farmacia, consentendo anche ai soggetti non farmacisti di essere soci di società titolari di Farmacie e consentendo, altresì, anche alle società di capitali di essere proprietarie di Farmacie. Pur con l'incertezza dei tempi di accadimento, il quadro in cui opereranno le Farmacie è destinato a mutare, e potrà essere affrontato solo con attenta programmazione ed investimenti aventi l'obiettivo di far evolvere le Farmacie con nuove strutture, attrezzature, soluzioni di ambienti che consentano di cogliere il cambiamento e stare al passo con i nuovi attori che avranno un forte impatto sul "Settore Farmacia".

L'impegno della Società e di tutti gli operatori delle farmacie è stato ed è assolutamente costante nella programmazione ed attuazione di azioni di marketing finalizzate al risultato economico, del resto già attuate negli anni precedenti, quali ad esempio:

- azioni di marketing e gestionali con l'obiettivo di migliorare il lay-out delle Farmacie, l'esposizione e la gestione dei reparti commerciali, la comunicazione al cliente, le promozioni, la gestione degli acquisti extra-farmaco, la consegna domiciliare dei farmaci;
- la dotazione di una applicazione con lo scopo di accorciare le distanze con i propri clienti, fornire un servizio più rapido e puntuale ed evitare inutili spostamenti. Una APP nata per semplificare la vita di ogni cittadino, permettendogli di avere sempre a portata di smartphone tutti i servizi della propria farmacia di fiducia;
- azioni di marketing attuate in partnership con importanti aziende leader di settore;
- il potenziamento di settori merceologici ad alto valore aggiunto, quali il dermocosmetico, avvalendosi anche di sinergie con aziende, per implementare consulenza e vendite in questo comparto;
- lo sviluppo di azioni finalizzate alla comunicazione al cliente, in particolare alla fidelizzazione degli utenti delle Farmacie Comunali, con l'intensificazione di azioni legate alla carta fedeltà, che comunica promozioni, servizi dedicati, anche attraverso social network come Facebook, Instagram per far conoscere meglio le Farmacie Comunali, e promuovere le attività, le giornate promozionali, le offerte commerciali;
- il potenziamento di servizi al cittadino, quali la telemedicina con l'elettrocardiogramma e l'holter cardiaco e pressorio, quale l'autoanalisi con

strumenti evoluti, con la messa in campo di campagne periodiche di prevenzione come la densitometria ossea a ultrasuoni, la sensibilizzazione sulla fibrillazione atriale, etc.;

- l'impegno costante all'erogazione dei servizi in convenzione con la Regione Toscana previsti dalla DGRT 708/23, quali le prenotazioni CUP, il pagamento ticket sanitari, l'attivazione carta sanitaria elettronica, che vengono erogati sul territorio ancora quasi totalmente dalle Farmacie Comunali, con quotidiano consistente impegno di personale, certamente non compensato dal punto di vista del costo dalla remunerazione prevista;
- la messa a disposizione degli utenti del servizio Farmacup per la prenotazione in ambito privato di prestazioni sanitarie, visite specialistiche, servizi di assistenza domiciliare, prenotabili presso le Farmacie Comunali attraverso la piattaforma online dedicata;
- l'intensificazione della formazione del personale su temi gestionali e di marketing, comunicazione, fidelizzazione utente etc.

È altresì opportuno sottolineare che al raggiungimento dei risultati di esercizio degli ultimi anni un ruolo fondamentale ed assolutamente determinante l'ha rivestito il costo degli acquisti, in virtù delle condizioni commerciali sugli acquisti di prodotti farmaceutici contrattualizzate in seguito alla gara biennale esperita da Confservizi Cispel Toscana. Considerato che tramite i fornitori aggiudicatari della gara viene acquistato circa il 70% dei prodotti farmaceutici, il margine ottenuto grazie alle condizioni commerciali ha avuto un impatto decisivo per il valore dell'Utile d'esercizio.

Sinergicamente la Società ha attuato una politica di acquisto di gruppo con la centralizzazione degli acquisti delle nove Farmacie Comunali nell'ambito degli acquisti cosiddetti "diretti o da ditta", sfruttando il potere contrattuale del gruppo e cogliendo opportunità proposte dal mercato.

Un capitolo importante deve essere dedicato all'analisi del costo del personale, sottolineando innanzitutto che la Società fin dalla sua costituzione ha gestito con estremo rigore questa importante voce di costo; nell'ultimo quinquennio la Società ha gestito un importante avvicendamento numerico di personale, con profilo professionale specifico del settore, ovvero farmacista, dovuto agli esodi per pensionamento di farmacisti e a dimissioni volontarie. Nel corso dell'anno 2023 sono avvenute le dimissioni volontarie o per raggiunta età pensionabile di quattro dipendenti fra cui un collaboratore e tre commesse. La Società, nel rispetto di quanto disposto dall'Amministrazione Comunale nell' Atto di indirizzo sulle spese di funzionamento 2023, ha attuato l'assunzione di pari qualifiche con contratti a tempo indeterminato per quel che riguarda i farmacisti e a tempo determinato per quel che riguarda i commessi, nelle more di avviare le procedure per una selezione pubblica per assunzioni a tempo indeterminato di commessi di farmacia, in modo tale da mantenere inalterata la tabella numerica aziendale.

La sostituzione dei Farmacisti con assunzioni a tempo indeterminato è una

misura fondamentale per l'efficienza aziendale; il miglioramento dei servizi all'utenza non può realizzarsi senza il pieno coinvolgimento delle risorse umane aziendali, componente fondamentale per il raggiungimento di qualsiasi obiettivo. L'aumento di due unità per complessivi 60 dipendenti attuata nel 2023 è realizzata per bilanciare la problematica legata alla carenza di farmacisti e alla non disponibilità verso contratti a tempo determinato non soltanto per coprire le ferie ma anche per coprire le sostituzioni di maternità. Si ricorda che la situazione di difficoltà di reperibilità di personale farmacista ha carattere nazionale; pertanto si è resa necessaria la stabilizzazione di personale farmacista atto a coprire le esigenze aziendali.

Si ritiene opportuno menzionare l'impegno degli operatori delle Farmacie Comunali che, anche per tutto il 2023, hanno continuato a garantire sul territorio cittadino l'accesso a molti servizi a valenza socio-sanitaria, assumendo sul territorio un vero ruolo di presidio del servizio sanitario nazionale, punto di riferimento per la salute dei cittadini, per le categorie più deboli, anziani e malati cronici, fornendo nel contempo un indiscutibile contributo a garantire l'economicità e sostenibilità del servizio sanitario in ambito locale. Preme sottolineare il buon lavoro fatto dal personale tutto, farmacisti e commessi hanno dimostrato un forte attaccamento al lavoro e un gran senso di responsabilità. Le Farmacie Comunali hanno continuato a fornire il proprio contributo nelle campagne di educazione e prevenzione alla salute nonché nelle iniziative a sfondo sociale quali ad esempio la raccolta del Farmaco con il Banco Farmaceutico, che ha permesso di raccogliere 486 confezioni tra OTC e presidi sanitari.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

La stabilità dei risultati economici degli ultimi anni costituisce senza dubbio un punto di partenza per la Società per intraprendere un percorso di consolidamento dell'equilibrio economico e di Utili di esercizio.

Nel corso del triennio 2021/2023 la Società ha posto in atto e/o mantenuto una serie di azioni, con il duplice obiettivo da un lato di aumentare i ricavi, dall'altro di contenere i costi generali, attuando una rigorosa politica mirata al contenimento dei costi di gestione compatibilmente con il mantenimento dell'efficienza dei servizi.

Tali misure saranno mantenute anche nel prossimo esercizio, affiancate da altre azioni strategiche per le quali è necessaria una programmazione congiunta con l'Amministrazione Comunale, al fine di fornire alla Società la certezza operativa e decisionale fondamentali per fronteggiare il mercato altamente competitivo nel quale operano le Farmacie Comunali.

I risultati economici degli ultimi anni costituiscono senza dubbio un punto di partenza per la Società per intraprendere un percorso di consolidamento dell'equilibrio economico e di utili di esercizio.

Le recenti ristrutturazioni della farmacia n. 2 La Rosa prima e della farmacia n. 8 Grande nell'anno 2021 confermano quanto sostenuto da tempo, ovvero che le attuali

sedi delle Farmacie manifestano senza dubbio in vari casi una inadeguatezza delle dimensioni, assolutamente non più rispondenti alle esigenze di una farmacia moderna, quindi rappresentano l'elemento di criticità più evidente nella elaborazione di strategie finalizzate a sfruttare appieno le potenzialità delle farmacie.

Nella parte introduttiva al presente documento si è rappresentato quale modello di Farmacia si stia delineando per i prossimi anni, una Farmacia convenzionata con il SSN, un centro polifunzionale capace di contribuire al decongestionamento delle strutture sanitarie, con un ventaglio di attività che, oltre alla distribuzione di farmaci preveda sempre più l'erogazione dei servizi, con nuovi compiti e funzioni assistenziali, un presidio sanitario di riferimento per l'assistenza domiciliare, l'organizzazione di servizi domiciliari con infermieri, fisioterapisti ed operatori socio sanitari, per interventi di secondo livello (es. erogazioni di prestazioni su prescrizione medica anche avvalendosi di infermieri), per le prenotazioni (possibilità di effettuare prenotazioni di assistenza specialistica ambulatoriale), riscossione ticket assistenza specialistica, ritiro referti medici, esecuzione test sierologici, test antigenici rapidi, vaccinazioni ecc..

Solo le Farmacie con caratteristiche strutturali ed organizzative, con dotazioni tecnologiche adeguate saranno in grado di soddisfare le mutate esigenze di servizio, oltre a svolgere le attività istituzionali fino ad oggi attribuite.

Pertanto, l'efficienza dei servizi e nello stesso tempo la competitività delle Farmacie Comunali non possono che passare attraverso un contestuale piano imprenditoriale che preveda anche interventi strutturali sui singoli punti vendita, all'interno di un programma di investimenti che stabilisca interventi prioritari, e che potranno essere sostenuti esclusivamente con la piena condivisione e sostegno dell'Amministrazione Comunale. Stare al passo con i tempi, competere con il mercato, non può prescindere dal mettere la Società in condizioni di programmare investimenti, che non potranno essere certamente autofinanziati esclusivamente con il cash flow della gestione corrente.

La Società, nell'ambito dei progetti di investimento per l'anno 2024, sta portando a compimento un intervento di ampliamento della Farmacia n. 4 in via Marradi, locale divenuto di proprietà di Farma.Li. e che in seguito all'acquisto del fondo attiguo permette di ampliare la superficie della farmacia, fondendo le due unità immobiliari e dotandole di arredi ed attrezzature coerenti con una visione moderna della farmacia. Alla data di redazione del presente documento, i lavori sono in fase di ultimazione. Pertanto, si ipotizza che con la migliore fruizione dei reparti merceologici e con l'aumento dei servizi, la Società auspica di dare maggiore vigore e visibilità alla Farmacia n. 4, quale farmacia facente parte del centro città.

Sempre in ambito di progetti di investimenti, sfumata la possibilità di trasferire la Farmacia n.7, sita attualmente in via Montanari 12, all'interno nel nuovo grande supermercato Esselunga, nell'area ex-Fiat di Viale Petrarca, la Società sta valutando la possibilità di ampliamento dell'attuale sede e/o cercare una sede alternativa all'interno della pianta organica di competenza. Nel caso è opportuno evidenziare che gli attuali locali della farmacia sono indubbiamente di vecchia concezione e non più

rispondenti alle esigenze di una farmacia moderna. E' superfluo evidenziare che, qualora sussistessero tutte le condizioni, non ultimo economico-finanziarie, la ristrutturazione della Farmacia Comunale n.7 potrebbe costituire ulteriore fonte di ricavi per contribuire alla crescita economica di Farma.Li. e consentirebbe un importante ammodernamento della struttura al passo con i tempi.

ASPETTI ECONOMICI E FINANZIARI

RISULTATI REDDITUALI

Il valore della produzione ammonta a € 10.753.868 al netto delle trattenute SSN; i costi per materie prime e sussidiarie, per servizi, per godimento beni di terzi e gli oneri diversi di gestione impattano per il 69,06% sul valore della produzione (68,76% nell'esercizio 2022) e il valore aggiunto è pari al 30,94% (31,24% nell'esercizio 2022) del valore della produzione.

Il margine operativo lordo (ottenuto togliendo al valore aggiunto il costo del personale) si attesta al 5,80% del valore della produzione (6,14% nell'esercizio 2022). Il risultato operativo si attesta al 4,53% del valore della produzione (4,88% nell'esercizio 2022).

Il risultato ante imposte è pari ad € 480.019 mentre il risultato al netto delle imposte d'esercizio ammonta a € 319.341.

ANALISI PATRIMONIALE

Il patrimonio netto della Società al 31/12/2023 è di € 2.477.858 così suddiviso: € 605.000 di capitale sociale, € 82.932 di riserva legale, € 1.467.517 di riserve statutarie, € 3.068 di riserva c/impianti ed € 319.341 utile dell'esercizio.

Nel periodo intercorrente dalla chiusura dell'esercizio ad oggi non sono intervenuti fatti di rilievo.

Ai fini di una migliore comprensione del bilancio nel suo insieme, si presenta, nelle tabelle che seguono, una breve analisi di bilancio composta dallo Stato Patrimoniale riclassificato e dal Conto Economico riclassificato, comparati con l'esercizio precedente.

Lo Stato Patrimoniale è riclassificato secondo un criterio di liquidità decrescente e riporta il totale delle attività a breve e il totale delle passività a breve onde avere una puntuale valutazione della situazione finanziaria complessiva, il Conto Economico è stato redatto in forma scalare e, rispetto al Conto Economico Civilistico, mostra gli aggregati che formano il margine operativo rispettando, tuttavia l'esposizione dei costi in natura.

Tutti gli importi riportati nel presente documento sono espressi in unità di €.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	2023	%	2022	%
Attività a breve	3.629.942	63,28%	3.919.801	64,35%
Attività immobilizzate	2.106.137	36,72%	2.171.369	35,65%
TOTALE ATTIVITA'	5.736.079	100,00%	6.091.170	100,00%
PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	2023	%	2022	%
Passività a breve (entro 12m)	2.603.647	45,39%	3.100.151	50,90%
Passività a medio/lungo	654.574	11,41%	834.498	13,70%
Patrimonio Netto	2.477.858	43,20%	2.156.521	35,40%
TOTALE PASSIVITA'	5.736.079	100,00%	6.091.170	100,00%

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO	2023	%	2022	%
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.254.112	95,35%	10.283.171	95,04%
Altri ricavi e proventi	499.756	4,65%	536.504	4,96%
VALORE DELLA PRODUZIONE	10.753.868	100,00%	10.819.675	100,00%
Per materie prime, sussid., di consumo e merci	-6.084.803	-56,58%	-6.159.927	-56,93%
Variaz. rim. materie prime e merci	-151.204	-5,81%	3.278	0,11%
Per servizi	-671.407	-6,24%	-753.160	-6,96%
Per godimento di beni di terzi	-418.374	-3,89%	-436.773	-4,04%
Oneri diversi di gestione	-101.008	-0,94%	-93.533	-0,86%
VALORE AGGIUNTO	3.327.072	30,94%	3.379.560	31,24%
Per il personale	-2.702.891	-25,13%	-2.715.127	-25,09%
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBIT-DA)	624.181	5,80%	664.433	6,14%
Ammortamenti e svalutazioni	-136.793	-1,27%	-135.986	-1,26%
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	487.388	4,53%	528.447	4,88%
Proventi e oneri finanziari	-7.369	-0,07%	-11.982	-0,11%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	480.019	4,46%	516.465	4,77%
Imposte sul reddito dell'esercizio	-160.678	-1,49%	-160.783	-1,49%

23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	319.341	2,97%	355.682	3,29%
---	----------------	--------------	----------------	--------------

Si è inoltre provveduto a determinare la **Posizione Finanziaria Netta**, determinata dal confronto tra le disponibilità liquide e l'indebitamento finanziario. Nella tabella di seguito presentata si è ulteriormente distinto la posizione finanziaria a breve, determinata dal confronto tra i debiti finanziari a breve termine e le disponibilità liquide, dalla posizione finanziaria complessiva, che considera anche l'indebitamento finanziario a lungo termine.

Posizione finanziaria netta	2023	2022
Disponibilità liquide	1.356.630	1.599.103
Debiti finanziari a breve	-38.596	-37.820
Attività finanziarie nette a breve	1.318.034	1.561.283
Debiti finanziari a medio/lungo	-255.849	-294.442
Attività finanziarie nette complessive	1.062.185	1.266.841

Nella Società Farma.Li. S.r.l.u. la Posizione Finanziaria Netta, sia breve termine che complessiva, è di segno positivo, anche se in diminuzione rispetto all'esercizio precedente, ovvero le disponibilità liquide sono superiori all'indebitamento finanziario: si è quindi in presenza di attività finanziarie nette. Questo dimostra la solidità finanziaria e che le fonti di finanziamento per il capitale investito netto operativo sono costituite esclusivamente dal patrimonio netto.

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO E VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE

Ai sensi dell'art. 6, comma 3 del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175, la società ha deciso di dotarsi di opportuni strumenti di governo societario che vanno ad integrare quelli previsti dalle norme di legge e dallo statuto.

Si ritiene che l'adozione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Lgs. 231/01 e dei suoi protocolli specifici di prevenzione, comprese le Misure organizzative per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza, siano sufficienti a garantire la conformità, stante l'operatività caratteristica della Società, alle norme di tutela della concorrenza e della proprietà industriale ed intellettuale.

Si ritiene, altresì, che il Codice Etico, quale documento integrante del Modello Organizzativo ex D.Lgs. 231/01, sia sufficientemente adeguato a favorire la creazione di un ambiente caratterizzato da un forte senso di integrità etica e costituisca un contributo fondamentale all'efficacia delle politiche e dei sistemi di controllo.

In considerazione della dimensione aziendale l'adozione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo, che è stato nel tempo oggetto di aggiornamenti, al fine di renderlo conforme alla normativa pro-tempore vigente ed adeguato ai processi operativi della Società, appare uno strumento adeguato al fine di monitorare la regolarità e l'efficienza della gestione.

L'attività propria dell'Organismo di Vigilanza ex art. 6, D. Lgs. 231/01, così come definita nel Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo adottato dalla Società, è stata affidata a un soggetto esterno indipendente, Prof. Marco Allegrini.

La Società, per le limitate dimensioni, non ha uno specifico ufficio di controllo interno, come previsto dal D.Lgs. 175/2016, art. 6, comma 3, lettera b, ma si avvale delle verifiche indipendenti dell'Organismo di Vigilanza di cui sopra, che sono verbalizzate e di cui viene prodotta una sintesi con la relazione annuale.

La Società è inoltre dotata di Misure integrative per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza di cui alla L. 190/2012 (già Piano di prevenzione per la corruzione e per la Trasparenza) ed ha nominato un Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza (RPCT). Le verifiche svolte periodicamente dall'Organismo di Vigilanza sono esaminate anche dal RPCT, nell'ottica di una collaborazione sinergica, come previsto dalla Delibera n. 8/2015, dalla Delibera n. 1134/2017, dalla Delibera n. 581/2020 e dalla Delibera n. 203/2023 di Anac.

L'art. 6, comma 2, del D.Lgs 175/2016 ha introdotto, inoltre, l'obbligo di elaborare un programma di valutazione del rischio di crisi aziendale. A tal proposito possiamo affermare che la Farma.Li. ha da sempre attentamente valutato ogni aspetto della gestione, sia attraverso l'analisi del mercato in cui si muove, sia attraverso una oculata programmazione economico-finanziaria. Ne è evidenza la redazione di budget che vengono periodicamente comunicati al Socio.

La valutazione del rischio viene condotta tramite l'indice z-score di Altman, noto nella letteratura e nella prassi internazionale, come strumento per la valutazione anticipata di situazioni di crisi latenti. L'indice z-score di Altman è in grado di determinare, attraverso alcuni dati statistici aziendali, il rischio di insolvenza della società.

Di seguito, i risultati:

INDICE DI ALTMAN (Z-Score)	2021	2022	2023
1,5 (Attivo Circolante/Debiti a breve) * 1 (Debiti a breve/Totale Attività)	0,94	0,97	0,92
1,2 (Utile non distribuito/Reddito operativo) * 1,2 (Reddito operativo/Totale Attività)	0,06	0,08	0,08
1,4 (Reddito operativo/Ricavi) * 2,6 (Ricavi/Totale Attività)	0,23	0,32	0,31
0,7 (Capitale proprio/Totale Attività) * 1 (Totale attività/Totale Passività)	0,30	0,38	0,53
0,8 (Reddito operativo/Totale Attività) * 0,8 (Ricavi/Reddito operativo)	1,06	1,08	1,15
Z-Score	2,6	2,8	3,0

Valore Z-Score = <1,8 alto rischio insolvenza, da 1,8 a 3,0 situazione da monitorare, >3,0 situazione ottimale. Lo Z-Score nel 2023 registra un ulteriore avanzamento di

0,2 punti che permette di raggiungere la fascia di sicurezza (da 3,0 in poi).

Il principio di revisione ISA 570 “Continuità aziendale” prevede l’analisi dei seguenti indicatori, tra gli “eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi sul presupposto della continuità aziendale”:

Indicatori finanziari

- situazione di deficit patrimoniale o di capitale circolante netto negativo;
- prestiti a scadenza fissa e prossimi alla scadenza senza che vi siano prospettive verosimili di rinnovo o di rimborso; oppure eccessiva dipendenza da prestiti a breve termine per finanziare attività a lungo termine;
- indizi di cessazione del sostegno finanziario da parte dei creditori;
- bilanci storici o prospettici che mostrano flussi di cassa negativi;
- principali indici economico-finanziari negativi;
- consistenti perdite operative o significative perdite di valore delle attività utilizzate per generare i flussi di cassa;
- difficoltà nel pagamento di dividendi arretrati o discontinuità nella distribuzione di dividendi;
- incapacità di pagare i debiti alla scadenza;
- incapacità di rispettare le clausole contrattuali dei prestiti;
- cambiamento delle forme di pagamento concesse dai fornitori, dalla condizione “a credito” alla condizione “pagamento alla consegna”;
- incapacità di ottenere finanziamenti per lo sviluppo di nuovi prodotti ovvero per altri investimenti necessari.

Indicatori gestionali

- intenzione della direzione di liquidare l’impresa o di cessare le attività;
- perdita di membri della direzione con responsabilità strategiche senza una loro sostituzione;
- perdita di mercati fondamentali, di clienti chiave, di contratti di distribuzione, di concessioni o di fornitori importanti;
- difficoltà con il personale;
- scarsità nell’approvvigionamento di forniture importanti;
- comparsa di concorrenti di grande successo.

Altri indicatori

- capitale ridotto al di sotto dei limiti legali o non conformità ad altre norme di legge;

- procedimenti legali o regolamentari in corso che, in caso di soccombenza, possono comportare richieste di risarcimento cui l'impresa probabilmente non è in grado di far fronte;
- modifiche di leggi o regolamenti o delle politiche governative che si presume possano influenzare negativamente l'impresa;

L'analisi degli indicatori finanziari, gestionali ed altri, di cui al principio di revisione ISA 570, dimostra che non sussistono effettivi rischi di solvibilità aziendale.

Inoltre, anche sulla base dell'analisi dei dati contabili al 31.12.2023, del rendiconto finanziario, degli indici di bilancio (riportati nel paragrafo successivo della presente relazione), e dei rating presi in esame e tenuto conto che criticità di carattere gestionale (amministrativo, di controllo, di organico dipendenti, sindacale) non sono presenti, l'Organo Amministrativo di Farma.Li. srlu ritiene che la società non corra alcun rischio di crisi aziendale almeno per le risultanze contabili al 31.12.23. Sarà cura dell'Organo Amministrativo continuare ad adottare tutte le necessarie misure, negli esercizi a venire, affinché la gestione aziendale sia costantemente monitorata, preventivamente e a consuntivo, al fine di prevenire ogni possibile rischio di crisi aziendale.

PROSPETTIVA DELLA CONTINUITA' AZIENDALE

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 n.1 del C.C., sono state raccolte ed elaborate tutte le informazioni necessarie per stabilire se sussiste il presupposto della continuità aziendale per un arco temporale di almeno dodici (12) mesi dalla data di riferimento del Bilancio.

E' stato redatto il Budget economico 2024, che conferma il buon andamento economico degli esercizi 2021/2022 e 2023, è stata eseguita un'accurata analisi di bilancio, sia attraverso l'elaborazione di indici e rating, sia valutando l'andamento della Posizione Finanziaria Netta e dell'Indice di Altman, è stata verificata la corretta e puntuale adozione degli assetti organizzativi, contabili e amministrativi, i quali risultano più che adeguati alla natura e alle dimensioni dell'impresa.

Tenendo conto di quanto sopra riportato, si ritiene che la società non sia esposta a rischi e incertezze e tantomeno non corra alcun rischio che possa comportare il sorgere di una causa di scioglimento (art.2484 C.C.).

INDICATORI DI BILANCIO

Ad ulteriore integrazione di quanto annualmente riportato nella relazione sulla gestione, sono stati predisposti una serie di indici e rating, che andiamo di seguito ad esporre:

LIQUIDITA' e CAPITALE CIRCOLANTE

2021

2022

2023

attivo circolante / passività a breve	indice di disponibilità	1,23	1,26	1,36
attivo circolante – passività a breve	marginie di disponibilità (C.C.N.)	704.133	819.650	928.220
totale liquidità / passività a breve	indice di tesoreria	0,65	0,70	0,74
totale liquidità – passività a breve	marginie di tesoreria	- 1.056.368	- 944.129	- 684.355
ricavi / magazzino	rotazione magazzino (n.ro volte)	5,60	5,83	6,36
magazzino/ricavi*365	rotazione magazzino sui ricavi (gg)	65	63	57
+ gg fornitori - gg clienti - gg scorte	ciclo monetario	17	19	0
(debiti vs. fornitori*365)/(acquisti)	durata media debiti fornitori (gg)	98	95	70
((crediti netti+sbfi)*365)/(ricavi)	durata media crediti (gg)	16	14	13
((esist.ze iniz.+rim.ze finali)/2)*365/ CPV	durata media (gg) rimanenze (comm.)	107	104	99
+ gg fornitori - gg clienti - gg scorte	ciclo monetario (comm.)	-26	-23	-42

L'Indice di disponibilità misura l'attitudine dell'azienda a soddisfare gli impegni finanziari a breve termine.

L'indice è positivo in quanto il valore del rapporto è superiore ad 1.

L'Indice di tesoreria misura la capacità dell'azienda a far fronte agli impegni e il conseguente equilibrio tra crediti e debiti di breve termine.

L'indicatore rotazione di magazzino esprime quante volte il magazzino si rinnova nell'arco dell'esercizio.

In pratica misura la capacità dell'impresa di ottimizzare la risorsa impiegata (magazzino) nella gestione caratteristica, trasformandola il più velocemente possibile in risultati (ricavi).

Tanto più alto è il valore del rapporto, migliore è la valutazione di efficienza dell'impresa.

Gli indicatori di durata del ciclo monetario misurano l'equilibrio finanziario dell'impresa.

Il ciclo monetario nell'esercizio 2023 risulta consolidato rispetto al risultato degli esercizi precedenti.

L'indice di durata del magazzino consente di conoscere il tempo medio di rotazione in giorni delle giacenze nella gestione dell'impresa.

Più basso è il suo valore e più si deve ritenere efficiente la gestione delle scorte in quanto più facilmente convertibili in liquidità.

PATRIMONIALI E FINANZIARI		2021	2022	2023
patrimonio netto/capitale investito	indice copertura del capitale investito	30,09%	35,40%	43,28%
totale debiti (b/m/l termine) / patrimonio netto	grado di indebitamento totale	2,32	1,82	1,31
totale debiti finanziari / patrimonio netto	grado di indebitamento finanziario	0,41	0,21	0,12
patrimonio netto/tot immob nette	indice solidità patrimoniale	81,43%	101,39%	114,47%
patrimonio netto-tot immob nette	1° margine di struttura	- 449.613	- 14.848	273.646
(patrimonio netto+debiti ML)/tot immob nette	indice copertura delle immobilizzazioni	131,30%	137,75%	142,11%
oneri finanziari/risultato operativo	incidenza oneri finanziari su R.O.	1,27%	2,27%	3,00%
oneri finanziari/totale debiti (capitale terzi)	costo finanziamento di terzi	0,12%	0,30%	0,45%
oneri finanziari/ricavi	incidenza oneri finanziari su ricavi	0,05%	0,12%	0,14%

totale debiti / ricavi	incidenza debiti totali sui ricavi	42,40%	38,26%	31,67%
totale debiti a breve / ricavi	incidenza debiti a breve sui ricavi	30,70%	30,15%	25,29%
utile esercizio + amm.ti + acc.ti	CASH FLOW (autofinanziamento)	382.188	491.668	456.134

Abbiamo solidità patrimoniale quando l'attivo circolante è finanziato dalle passività correnti e l'attivo immobilizzato è finanziato dalla somma delle passività consolidate e del patrimonio netto.

Il rispetto di tale correlazione è il fondamento della gestione della finanza aziendale, in quanto permette di mantenere l'equilibrio finanziario della liquidità.

Il grado di indebitamento totale misura il grado di dipendenza da terzi finanziatori, più è alto il valore più alto è l'indebitamento dell'impresa. Viceversa, il rapporto indica una impresa solida e strutturata.

A tal proposito è opportuno sottolineare che il grado di indebitamento totale della Società deriva quasi esclusivamente da debiti di natura commerciale e che l'equilibrio è dimostrato dall'indice di disponibilità pari a 1,36 ovvero che le passività correnti sono finanziate dalle attività correnti.

Il grado di indebitamento finanziario misura quanto l'azienda ricorre al finanziamento bancario piuttosto che al finanziamento con mezzi propri.

Il costo finanziamento di terzi determina l'onerosità media delle fonti di finanziamento di terzi (fornitori e istituti di credito).

Gli indici di copertura delle immobilizzazioni verificano se la gestione aziendale è corretta ed equilibrata per il reperimento delle risorse necessarie agli investimenti pluriennali.

L'indice di copertura del capitale investito misura quanto il socio contribuisce al fabbisogno aziendale.

L'autofinanziamento (Cash Flow) rappresenta la liquidità teorica che si forma nell'arco dell'esercizio. In altre parole, ciò che l'impresa genera autonomamente senza ricorrere a terzi.

Oltre agli indicatori patrimoniali e finanziari sopra indicati, occorre considerare per una più compiuta valutazione, che la Posizione Finanziaria Netta della società, come rilevato in precedenza, risulta positiva (quindi si è in presenza di attività finanziarie nette) in entrambi gli anni, sia a breve termine che nel complesso.

Inoltre, anche considerando soltanto i debiti finanziari lordi, a prescindere quindi dalle disponibilità liquide, si ottengono indicatori che confermano l'assoluta sostenibilità finanziaria dei debiti finanziari presenti:

	2023	2022
Debiti finanziari	294.442	332.262
Patrimonio netto	2.477.858	2.156.521
Debiti finanziari/Patrimonio netto	12%	15%

Debiti finanziari	294.442	332.262
Ebitda	624.181	664.433
Debiti finanziari/Ebitda	47%	50%
Debiti finanziari	294.442	332.262
Disponibilità liquide	1.356.630	1.599.103
Debiti finanziari/disponibilità liquide	22%	21%

La piena sostenibilità finanziaria dei debiti finanziari si evince da questi elementi:

- i debiti finanziari (costituiti da debiti verso le banche) sono nettamente inferiori al patrimonio netto (nel 2023 il 12%);
- i debiti finanziari si posizionano al 47% del valore dell'Ebitda (Mol) nel 2023. Questo dimostra la capacità potenziale di autofinanziamento monetario e, in definitiva, la capacità della società di rimborsare i debiti tramite l'autofinanziamento generato dallo svolgimento della propria attività operativa;
- i debiti finanziari sono già abbondantemente coperti dalle disponibilità liquide esistenti, di cui rappresentano appena il 22%.

REDDITIVITA'		2021	2022	2023
reddito netto / patrimonio netto	ROE	14,20%	16,49%	12,89%
reddito operativo / capitale investito	ROI	6,34%	8,68%	8,51%
reddito operativo / ricavi	ROS	3,85%	5,14%	4,75%
reddito netto/ricavi	rapporto reddito netto su ricavi	2,59%	3,46%	3,11%
reddito netto / risultato operativo	incidenza gestione extra caratteristica	67,37%	67,31%	65,52%

Il ROE esprime il rendimento del capitale investito dal socio.

Il ROI indica il rendimento operativo del capitale investito (totale attività) nella sola gestione caratteristica dell'impresa.

PRODUTTIVITA'		2021	2022	2023
valore produzione – CPV lordo	marginale lordo industriale	3.524.455	3.745.765	3.698.107
% costo venduto	costo del venduto	61,40%	59,87%	60,81%
% ricarico costo venduto	marginale lordo	38,60%	40,13%	39,19%
ricavi / capitale investito	rotazione capitale investito	1,65	1,69	1,79
ricavi / totale attivo circolante	rotazione capitale circolante	2,64	2,62	2,91
ricavi / immobilizzazioni materiali lorde	rotazione immobilizzazioni lorde	2,75	2,83	2,71
ricavi / addetti	ricavi medi per addetto	171.982	171.073	182.522
V.A. / addetti	valore aggiunto medio per addetto	53.298	56.501	59.519
R.O. / addetti	risultato operativo medio per addetto	6.614	8.791	8.675
costo lavoro totale / addetti	costo lavoro per addetto	46.474	47.542	50.825
V.A. / ricavi	incidenza valore aggiunto su ricavi	30,99%	33,03%	32,61%
M.O.L. / ricavi	indice di M.O.L.	5,13%	6,46%	6,09%
costo del personale / ricavi	incidenza costo del personale	25,86%	26,57%	26,52%
fondo amm. / imm. Mat.	grado ammortamento immob materiali	41,09%	43,71%	44,70%

(val.prod. – costi variabili prod.)/ricavi	marginale di contribuzione lordo	41,98%	42,92%	42,26%
(marginale contrib.lordo–costi fissi prod.)/ricavi	marginale di contribuzione netto	35,73%	31,21%	31,19%
costi fissi/(1-cv%)	B.E.P.	9.753.146	9.947.746	9.961.289

Il ROS misura il grado di redditività tipica dell'attività caratteristica esercitata dall'impresa.

Gli indicatori Ricavi/addetti, V.A./addetti e R.O./addetti misurano la produttività e la redditività media di ogni addetto. Maggiore sarà il risultato e maggiore risulterà la resa del fattore produttivo "addetti".

Il Break Even Point (detto "punto di pareggio") individua il fatturato necessario per la copertura dei costi totali, sia fissi che variabili. In sostanza individua la soglia oltre la quale l'impresa realizza profitti.

Il grado di ammortamento delle immobilizzazioni materiali misura la vetustà delle medesime, segnalando l'opportunità di un eventuale rinnovo degli investimenti tecnici.

ALTRI INDICATORI

Nelle tabelle che seguono sono riportati alcuni indicatori gestionali adottati per monitorare le attività in termini quantitativi e qualitativi. I dati sono comparati con la gestione 2022.

I ricavi per vendita su ricetta sono esposti, per comparazione con l'esercizio precedente, al netto delle trattenute SSN.

Tipologia	Anno 2023	Anno 2022	Variazione %
Ricavi ricette	2.453.997	2.440.829	0,54
Numero Ricette ssn	225.058	221.023	1,83
Ricavi contanti	7.767.885	7.793.343	-0,33
Numero Scontrini	485.387	497.272	-2,39
Vendita Fattura	32.230	48.999	-34,22
Numero Schede integrativa	631	706	-10,62
Ricavi DPC	223.805	199.090	12,41
Numero Ricette DPC	30.743	28.874	6,47
Ricavi servizi DGRT 708/23	41.442	55.051	-24,72

Margine lordo % su ricavi da vendita	39,19	40,13	-0,94
--------------------------------------	-------	-------	-------

Nel corso dell'anno 2023 si registra un leggera flessione delle vendite per contanti (-0,33%, in valore 25.458 euro), in linea con la media nazionale come espresso in precedenza. Tale riduzione è stata in parte bilanciata dagli incassi per ricette mutualistiche (+0,54%, in valore 13.168 euro). Dall'analisi della spesa convenzionata fornita dalla Regione Toscana e da Confservizi Cispel per la zona Livorno, si riscontra complessivamente per le farmacie livornesi una flessione dei ricavi da vendite SSN pari al -0,88%.

Si rileva inoltre una flessione delle vendite per fattura strettamente correlata alla diminuzione dei ricavi relativi all'assistenza integrativa, ovvero l'erogazione di prodotti e presidi per conto della ASL. La tabella evidenzia poi un aumento dei ricavi da distribuzione per conto ASL (+12,41%), ovvero relativo alla distribuzione diretta dei medicinali tramite le farmacie, attività questa certamente di interesse anche per gli esercizi futuri.

Il dato relativo a Servizi DGRT 708/23 si riferisce alla remunerazione per le prestazioni relative ai servizi di prenotazione CUP, attivazione tessere sanitarie; come esposto in parti precedenti anche per il 2023 le Farmacie hanno continuato a garantire il servizio di prenotazione CUP sul territorio cittadino.

Inoltre si rileva un ottimo margine lordo percentuale sui ricavi da vendita, in flessione del -0,94 %, in quanto non risulta più fortemente influenzato dal servizio tamponi e comunque in aumento di +1,23 % rispetto alla media del margine lordo percentuale degli ultimi cinque anni.

CARATTERISTICHE DEI PRODOTTI

Nel 2023 l'incidenza percentuale del peso delle categorie merceologiche nelle vendite a valore mantiene un peso per lo più simile rispetto agli esercizi 2019/2022 (rilevazione software gestionale Wingsfar-Copernico); da evidenziare un leggero aumento del comparto "medicinali con ricetta". Crescono i settori relativi agli "integratori dietetici" e ai "prodotti cosmetici", mentre risultano in diminuzione i "prodotti parafarmaceutici" (al cui interno troviamo ancora in buona parte mascherine, dispositivi diagnostici autotest e inoltre l'erogazione di test antigenici rapidi e servizio tamponi). Si assiste inoltre a un continuo aumento del settore Medicinali automedicazione sop e otc il cui consumo ha superato i livelli pre-pandemici.

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
	%	%	%	%	%
Medicinali con ricetta	47,36	45,63	44,17	43,16	44,13
Prodotti parafarmaceutici	13,95	15,20	15,53	16,17	13,12
Medicinali automedicazione sop e otc	12,92	11,76	11,60	13,08	13,88
Prodotti dietetici, integratori	11,58	15,12	15,65	15,56	16,13
Prodotti cosmetici	6,69	8,02	8,18	7,93	8,59
Medicinali omeopatici	0,95	0,95	0,88	0,74	0,63
Medicinali ad uso veterinario	1,43	1,50	1,51	1,48	1,78
Prodotti erboristici	0,42	0,19	0,17	0,14	0,10
Prodotti di puericultura e per l'infanzia	0,23	0,50	0,41	0,41	0,43
Altri prodotti	0,42	0,12	0,17	0,15	0,02
Altri prodotti per animali	0,45	0,50	0,59	0,57	0,61
Prestazioni di servizi	0,52	0,44	1,08	0,55	0,54
Prodotti galenici	0,08	0,07	0,06	0,06	0,04

MERCATI SERVITI

La tabella sotto riportata evidenzia il peso delle tipologie di clienti sul totale dei ricavi di vendita, confermando il consolidamento del peso dei ricavi per ricette mutualistiche e dei ricavi diretti dai clienti:

Descrizione tipi vendite	2019	2020	2021	2022	2023
	%	%	%	%	%
S.S.N. ricette	25,24	25,29	25,19	23,74	23,93
Utenti contanti	72,42	72,33	73,87	75,79	75,75
ASL 6 integrativa	2,14	1,92	0,74	0,15	0,09
Comune Livorno	0,001	0,06	0,00	0,02	0,00
Altre vendite	0,2	0,40	0,20	0,30	0,23

INFORMAZIONI RELATIVE AL PERSONALE

Il personale dipendente di Farma.Li. a tempo indeterminato in servizio alla data del 31/12/2023 risulta pari a **56** unità (di cui n.7 unità part-time).

Si precisa che alla data del 31/12/23 erano presenti in servizio 3 commessi livello 5 assunti a tempo determinato, per cui il personale complessivamente in servizio era 60 unità, compreso il Direttore Generale.

La tabella seguente illustra la suddivisione dei dipendenti per profilo contrattuale.

CCNL DIRIGENTI	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONE
Direttore generale	1	1	-
TOTALE	1	1	-
CCNL ASSOFARM	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONE
livello 1S	9	9	-
livello 1C	1	1	-
livello 1	36	33	+3
livello 3	1	1	-
livello 4	7	7	-
livello 5	2	4	-2
TOTALE	56	55	+1
TOTALE tempo indeterminato	56	55	+1
livello 1	-	1	-1
livello 5	3	1	+2
TOTALE tempo determinato	3	2	+1
TOTALE GENERALE	60	57	+3

La tabella seguente espone le ore lavorabili 2023 a livello aziendale e le ore di assenza suddivise per tipologia, evidenziando un tasso di assenteismo per malattia in netta diminuzione in seguito alla chiusura della fase pandemica; si evidenzia che le ore di assenza pari al 26,45% delle ore lavorabili, in diminuzione rispetto al 2022, sono sostanzialmente relative alle ore di assenza principalmente per maternità, per ferie e le ore classificate in "varie", derivanti dal CCNL, quali le assenze per ROL (riduzione orario lavoro), le ore di congedo disposte dalla L.104, i permessi art. 16.

ANDAMENTO DEL LAVORO	TOTALE AL 31/12/2023	%	TOTALE AL 31/12/2022	%	VARIAZIONE
Ore lavorabili	112.590	100%	116.374	100%	-3,25%
TOTALE ORE LAVORABILI	112.590	100%	116.374	100%	-3,25%
Ferie	11.433	10,16%	8.810	7,82%	29,77%
Malattia	2.151	1,91%	5.454	4,69%	-60,56%
Maternità	8.047	7,16%	10.186	8,75%	-21,00%
Permessi Sindacali	107	0,10%	84	0,07%	27,38%
Scioperi	34	0,03%	317	0,27%	0,00%
Varie	8.011	7,12%	7.820	6,72%	2,44%
TOTALE ASSENZE	29.783	26,45%	32.671	28,33%	-8,84%

La società ha dedicato nel 2023 ampio spazio alla formazione ed aggiornamento del personale, presentando progetti in collaborazione con Tiforma, provider formativo di Cispel Confservizi Toscana, al fondo paritetico interprofessionale di categoria e agli spot di aggiornamenti professionale online.

INFORMAZIONI RELATIVE ALL'AMBIENTE

La Società ha tra i propri valori il rispetto del patrimonio ambientale. Il tipo di attività svolta non genera impatti significativi. Nella gestione dei rifiuti prodotti si è affidata a un operatore specializzato, dotato delle necessarie competenze e autorizzazioni, che provvede al raccolto e al relativo trasporto in conformità alla normativa vigente.

RAPPORTI CON L'ENTE CONTROLLANTE

I rapporti intercorsi nell'esercizio 2023 con enti, imprese controllanti, collegate e correlate sono dettagliati nella seguente tabella nella quale si evidenziano la situazione dei debiti e dei crediti della società verso l'ente controllante al 31.12.23:

Descrizione	crediti	debiti	ricavi	costi
Controllante				
Comune di Livorno	0	253.662	0	128.931

CONTROLLANTE – COMUNE DI LIVORNO

Con deliberazione n. 283 del 20.12.2017 il Consiglio Comunale ha disposto l'acquisto delle quote, a titolo oneroso, della società Farma.Li. (pari al 100% del capitale sociale) da parte del Comune di Livorno ed ha approvato il nuovo schema di "Convenzione di affidamento della gestione delle farmacie comunali con la società Farma.Li. Con atto del notaio Dott. Gaetano d'Abramo del 21/2/2018 repertorio n. 58665 il Comune di Livorno in esecuzione della deliberazione del Consiglio Comunale n. 283 del 20.12.2017 ha provveduto all'acquisto dalla Livorno Reti Impianti S.p.A. delle quote di partecipazione nelle Farmacie Comunali Livorno S.r.l.u. corrispondenti al 100%

del capitale sociale al prezzo di cessione pari a € 695.000, come risultante dalla perizia di stima.

In data 5.07.2018 è stata richiesta da parte del Comune di Livorno l'iscrizione di Farma.Li. nell'Elenco delle Amministrazioni Aggiudicatrici e degli Enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie società in house previsto dall'art. 192 del D. Lgs. n. 50/2016.

Ai sensi della Convenzione, la Farma.Li. S.r.l.u. corrisponde al Comune di Livorno per la gestione delle farmacie di cui è titolare, un canone annuo fisso di € 26.099,15 oltre iva (parte fissa), una quota variabile annua pari all'1% dei ricavi da vendite registrati nell'ultimo bilancio di esercizio, oltre IVA, approvato entro il 30 settembre di ciascun anno.

Il totale canone di competenza 2023 ammonta ad € 128.931 (iva esclusa).

Ai sensi dell'art.2497 bis C.C. si riporta di seguito il prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato del Comune di Livorno (2022), ente che ha esercitato attività di direzione e coordinamento nei confronti della Farma.Li. s.r.l.u. per l'esercizio 2023.

STATOPATRIMONIALE	
ATTIVO	2022
IMMOBILIZZAZIONI	704.962.242,76
ATTIVOCIRCOLANTE	195.870.928,31
RATEI E RISCONTI	230.235,27
TOTALE DELL'ATTIVO	901063.406,34

STATOPATRIMONIALE	
PASSIVO	2022
PATRIMONIO NETTO	691.192.169,97
FONDI PER RISCHI ED ONERI	21.534.486,20
DEBITI	104.288.762,58
RATEI E RISCONTI	84.047.987,59
TOTALE DEL PASSIVO	901063.406,34

CONTOECONOMICO	2022
Proventi di gestione	203.345.615,50
Costi di gestione	187.951.089,80
Proventi e Oneri Finanziari	-1.179.553,33
Rettifiche di valore attività finanziarie	-3.850.357,92
Proventi e Oneri Straordinari	2.798.735,92
Risultato prima delle imposte	13.163.350,37
Imposte	2.527.382,75
Risultato di Esercizio	10.635.967,62

ELENCO SEDI SECONDARIE/UNITÀ LOCALI

Farmacia Comunale N° 1 "Salviano" Via Haiphong, 35 – Livorno

Farmacia Comunale N° 2 “La Rosa” Via Settembrini, 41 - Livorno

Farmacia Comunale N° 3 “Bastia” Via Garibaldi, 308 - Livorno

Farmacia Comunale N° 4 “Marradi” Via Marradi, 181 - Livorno

Farmacia Comunale N° 5 “Montebello” Via Montebello, 27 - Livorno

Farmacia Comunale N° 6 “Corea” Piazza Saragat, 8 - Livorno

Farmacia Comunale N° 7 “Lorenzini” Via Montanari, 12/14 - Livorno

Farmacia Comunale N° 8 “Grande” Via Cogorano, 26 - Livorno

Farmacia Comunale N° 9 “Alfieri” Via Alfieri, 33/35 - Livorno

ALTRE INFORMAZIONI

Ai sensi dell’art. 2428 del Codice Civile si dichiara che la Società:

- non ha svolto nell’anno 2023 attività di ricerca e sviluppo;
- non ha azioni proprie in portafoglio né sono state acquistate o alienate azioni durante l’esercizio;
- non ha ricevuto, ai sensi della L.124/17 art.1 c.125, sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni; ad ogni modo i ricavi verso le pubbliche amministrazioni sono indicati in nota integrativa;
- non ci sono stati finanziamenti effettuati dai soci alla società;
- non ci sono stati patrimoni destinati ad uno specifico affare;
- la società non è soggetta a significativi rischi finanziari derivanti da strumenti di natura finanziaria come disposto dall’art. 2426 c 6bis. In particolare, si fa presente che:
 - il rischio di credito è da ritenere di entità limitata, in quanto i crediti verso clienti sono esclusivamente nei confronti di enti pubblici, come l’ASL, che, oltre tutto, hanno sempre adempiuto in modo puntuale alle proprie obbligazioni. Nei confronti della clientela privata non sono presenti crediti in relazione alla merce venduta o ai servizi prestati;
 - il rischio di liquidità è da ritenere assolutamente trascurabile, considerando che la Società ha una posizione finanziaria netta attiva di significativo ammontare (€1.062.185) in flessione rispetto all’anno precedente. Come elemento che avvalora tale conclusione, si menziona il fatto che l’attivo finanziario è costituito esclusivamente da disponibilità liquide prontamente utilizzabili (€1.356.630);
 - il rischio di prezzo per strumenti finanziari non sussiste in quanto la Società non detiene titoli o partecipazioni;

- il rischio di variazione dei flussi finanziari non è significativo in quanto la Società ha un indebitamento finanziario a tasso fisso e, pertanto, non è assoggettata al rischio legato all'aumento dei tassi di interesse.
 - informativa sui rischi e incertezze: l'informativa è ampiamente trattata nel paragrafo "evoluzione prevedibile della gestione" a cui si rinvia.
-
-

Spettabile Socio,

il bilancio di esercizio della Vostra Società al 31.12.2023 chiude con un utile di € 319.341.

Preso atto della relazione dell'Amministratore Unico sulla gestione, si propone:

- di approvare la relazione dell'Amministratore Unico sulla gestione, la situazione patrimoniale, il relativo conto economico e la nota integrativa, con gli stanziamenti e gli accantonamenti proposti;
- di destinare l'utile di esercizio 2023 per il 5% (€ 15.967) a Riserva Legale e per il restante 95% (€ 303.374) a Riserva Statutaria;
- nel rimandare alla nota integrativa predisposta dall'Amministratore Unico per l'illustrazione dei principi contabili adottati e dei commenti sulle principali voci di bilancio, l'Amministratore Unico, sottolineando l'impegno profuso da tutti i dipendenti, Vi ringrazia per la fiducia accordata e Vi invita a voler approvare il bilancio che sottopone alla Vostra deliberazione.

L'Amministratore Unico
Dott. Valerio Bertani

PROSPETTI DI BILANCIO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2023	2022
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni Immateriali		
7) Altre	74.586	84.290
TOTALE I) Immobilizzazioni Immateriali	74.586	84.290
II) Immobilizzazioni Materiali		
1) Terreni e fabbricati	1.639.267	1.694.306
2) Impianti e macchinari	7.116	9.180
3) Attrezzature industriali e commerciali	96.772	70.421
4) Altri beni	248.744	268.686
TOTALE II) Immobilizzazioni Materiali	1.991.899	2.042.593
III) Immobilizzazioni Finanziarie		
2) Crediti	39.651	44.486
d bis) Verso altri	39.651	44.486
2) Oltre l'esercizio successivo	39.651	44.486
TOTALE III) Immobilizzazioni Finanziarie	39.651	44.486
TOTALE B) IMMOBILIZZAZIONI	2.106.136	2.171.369

C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
4) Prodotti finiti e merci	1.612.575	1.763.779
T O T A L E I) Rimanenze	1.612.575	1.763.779
II) Crediti		
1) Verso clienti		
a) Crediti vs clienti esigibili entro 12 mesi	354.117	384.707
T O T A L E 1) Verso clienti	354.117	384.707
T O T A L E 2) Verso imprese controllate	0	0
3) Verso imprese collegate		
T O T A L E 3) Verso imprese collegate	0	0
4) Verso controllanti		
a) Esigibili entro 12 mesi	0	0
T O T A L E 4) Verso controllanti	0	0
5 bis) Crediti tributari		
a) Esigibili entro l'esercizio successivo	180.464	144.796
T O T A L E 5 bis) Crediti tributari	180.464	144.796
5 ter) Imposte anticipate		
T O T A L E 5 ter) Imposte anticipate	0	0
5 quater) Verso altri		
a) Esigibili entro l'esercizio successivo	108.586	12.916
T O T A L E 5 quater) Verso altri	108.586	12.916
T O T A L E II) Crediti	643.167	542.419
III) Attivita' fin.che non cost.immob.		
T O T A L E III) Attivita' fin.che non cost.immob.	0	0
IV) Disponibilita' liquide		
1) Depositi bancari e postali	1.249.562	1.503.532
3) Denaro e valori in cassa	107.068	95.571
T O T A L E IV) Disponibilita' liquide	1.356.630	1.599.103

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

FARMACIE COMUNALI LIVORNO SOCIETA' A RESPONSABILITA'...

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

Codice fiscale: 01663150496

TOTALE C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.612.372	3.905.301
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
Ratei attivi	0	0
Risconti attivi	17.571	14.500
TOTALE D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	17.571	14.500
TOTALE ATTIVO	5.736.079	6.091.170

PASSIVO	2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Capitale	605.000	605.000
II) Riserva da sovrapprezzo azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	0	0
IV) Riserva legale	82.932	65.148
V) Riserve statutarie	1.467.517	1.129.619
VI) Altre riserve, distintamente indicate	3.068	1.072
VII) Riserva operaz.copertura flussi attesi	0	0
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX) Utile (perdita) dell'esercizio	319.341	355.682
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	2.477.858	2.156.521
B) FONDO PER RISCHI E ONERI		
2) Per imposte, anche differite	169.007	175.267
Fondo imposte differite IRES	169.007	175.267
4) Altri	0	0
TOTALE B) FONDO PER RISCHI E ONERI	169.007	175.267
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.	229.721	240.058
D) DEBITI		
4) Debiti verso Banche		

a) Entro 12 mesi	38.596	37.820
b) Oltre 12 mesi	255.846	294.442
T O T A L E 4) Debiti verso Banche	294.442	332.262
7) Debiti verso fornitori		
a) Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.424.775	1.933.107
b) Debiti verso fornitori oltre 12 mesi	0	0
T O T A L E 7) Debiti verso fornitori	1.424.775	1.933.107
11) Debiti verso controllanti		
a) Entro 12 mesi	253.662	259.404
b) Oltre 12 mesi	0	124.731
T O T A L E 11) Debiti verso controllanti	253.662	384.135
12) Debiti tributari		
a) Entro 12 mesi	326.467	246.300
b) Oltre 12 mesi	0	0
T O T A L E 12) Debiti tributari	326.467	246.300
13) Debiti v/ist. di previdenza e sic.		
a) Debiti previdenziali entro 12 mesi	111.115	121.751
b) Debiti previdenziali oltre 12 mesi	0	0
T O T A L E 13) Debiti v/ist. di previdenza e sic.	111.115	121.751
14) Altri debiti		
a) Altri debiti entro 12 mesi	437.173	494.307
b) Altri debiti oltre 12 mesi	0	0
T O T A L E 14) Altri debiti	437.173	494.307
T O T A L E D) DEBITI	2.847.634	3.511.862
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
Ratei passivi	0	47
Risconti passivi	11.859	7.415
T O T A L E E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	11.859	7.462
T O T A L E PASSIVO	5.736.079	6.091.170

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2023	2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.254.112	10.283.171
5) Altri ricavi e proventi	499.756	536.504
T O T A L E A) VALORE DELLA PRODUZIONE	10.753.868	10.819.675
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussid., di consumo e merci	-6.084.803	-6.159.927
7) Per servizi	-671.407	-753.160
8) Per godimento di beni di terzi	-418.374	-436.773
9) Per il personale	-2.702.891	-2.715.127
a) Salari e stipendi	-1.939.506	-1.943.953
b) Oneri sociali	-584.971	-558.369
c) Trattamento di fine rapporto	-146.193	-163.041
e) Altri costi	-32.221	-49.764
10) Ammortamenti e svalutazioni	-136.793	-135.986
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	-16.203	-14.205
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	-119.590	-120.190
d) Svalutazioni crediti attivo circolante e disp.liq.	-1.000	-1.591
11) Variaz. rim.mat.prime, suss. di cons. e merci	-151.204	3.278
14) Oneri diversi di gestione	-101.007	-93.533
T O T A L E B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-10.266.480	-10.291.228
DIFFER. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	487.388	528.447
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		

16) Altri proventi finanziari	7.261	-1
d) Proventi diversi dai precedenti	0	-1
17) Interessi e altri oneri finanziari	-14.630	-11.981
Altri	-14.630	-11.981
T O T A L E C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-7.369	-11.982
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	480.019	516.465
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, corr./ant./diff.	-160.678	-160.783
Imposte correnti	-166.938	-167.043
Imposte relative ad esercizi precedenti	0	0
Imposte differite e anticipate	6.260	6.260
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	319.341	355.682

RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO (metodo indiretto)		2023	2022
A Flussi finanziari della gestione reddituale			
	Risultato d'esercizio	319.341	355.682
	Imposte sul reddito	160.678	160.783
	Interessi passivi / (Interessi attivi)	7.369	11.982
	(Dividendi attivi)	0	0
	(Plusvalenze)/minusvalenze da cessione attività	0	0
1	Risultato d'esercizio prima di imposte, interessi, dividendi, plus/minus da cessione attività	487.388	528.447
	Accantonamenti a fondi (TFR, Spese e Rischi.....)	3.648	22.875
	Ammortamenti immobilizzazioni	135.793	134.395
	Svalutazioni Immobilizzazioni	0	0
2	Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	626.829	685.717
	ACI) Rimanenze incremento (-) / decremento (+)	151.204	-3.278
	ACII) Crediti v/clienti incremento (-) / decremento (+)	30.590	53.543
	ACII) Crediti v/controlanti incremento (-) / decremento (+)	0	0

ACII) Crediti tributari incremento (-) / decremento (+)	7.528	-10.905
ACII) Crediti v/altri incremento (-) / decremento (+)	2.405	76.492
ACIII) Attività finanziarie non costit. Immobilizzazioni	0	0
PDVI) Acconti incremento (+) / decremento (-)	0	0
PDVII) Debiti v/fornitori incremento (+) / decremento (-)	-606.406	-36.843
PDXI) Debiti v/controllanti incremento (+) / decremento (-)	-130.473	-404.013
PDXII) Debiti tributari incremento (+) / decremento (-)	80.272	-93.234
PDXIII) Debiti v/istituti prev.li incremento (+) / decremento (-)	-10.636	23.042
PDXIV) Altri debiti incremento (+) / decremento (-)	-57.134	58.718
AD) Ratei e risconti attivi incremento (-) / decremento (+)	-3.071	12.500
PE) Ratei e risconti passivi incremento (+) / decremento (-)	4.397	7.462
3 Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	95.505	369.201
(Imposte sul reddito pagate)	-203.408	-194.637
Interessi attivi incassati/(Interessi passivi pagati)	-7.369	-11.982
Dividendi incassati	0	0
PB) Utilizzo altri fondi (-)	0	0
PC) Utilizzo fondo TFR (-)	-13.985	-21.167
4 Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-129.257	141.415
A Flusso finanziario della gestione reddituale	-129.257	141.415
B Flusso finanziario dell'attività di investimento		
Investimenti immobilizzazioni (-)	-75.396	-49.871
Disinvestimenti immobilizzazioni (+)	0	0
B Flusso finanziario dell'attività di investimento	-75.396	-49.871
C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento		
Erogazione finanziamenti	0	200.000
Rimborso finanziamenti	-37.820	-35.560
Versamenti a copertura Perdite	0	0
C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	-37.820	164.440
Flusso totale di liquidità (A+B+C)	-242.473	255.984
Disponibilità liquide all' 01/01	1.599.103	1.343.119
Disponibilità liquide al 31/12	1.356.630	1.599.103

Il prospetto di rendiconto finanziario è stato redatto secondo il metodo indiretto,

ovvero attraverso la suddivisione della gestione finanziaria dell'impresa in tre macro aree di flussi finanziari (della gestione reddituale, dell'attività di investimento e dell'attività di finanziamento), partendo dal risultato netto di esercizio. L'andamento annuo del flusso di liquidità è stato negativo (-242.473).

PROSPETTO CAPITALE CIRCOLANTE NETTO

CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	2023	2022
Disponibilità liquide	1.356.630	1.599.103
Crediti v/clienti	354.117	384.707
Crediti v/controllanti	0	0
Crediti tributari	180.464	144.796
Crediti v/altri	108.586	12.916
Rimanenze	1.612.575	1.763.779
Ratei e risconti attivi	17.571	14.500
TOTALE ATTIVITA' A BREVE (A)	3.629.943	3.919.801
Debiti verso Banche	38.596	37.820
Debiti v/fornitori	1.424.775	1.933.107
Debiti tributari e previdenziali	437.582	368.051
Debiti v/controllanti	253.662	259.404
Altri debiti	437.173	494.307
Ratei e risconti passivi	11.859	7.462
TOTALE PASSIVITA' A BREVE (B)	2.603.647	3.100.151
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO (A-B)	1.026.296	819.650

Voci di Patrimonio Netto al 31.12.2023	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota distribuibile	Riepilogo utilizzo nei 3 esercizi precedenti	
				Copertura perdite	Altre ragioni
Capitale Sociale	605.000				

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

FARMACIE COMUNALI LIVORNO SOCIETA' A RESPONSABILITA'...

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

Codice fiscale: 01663150496

Riserve di utili:					
Riserva Legale	82.932	B			
Riserva Statutaria	1.467.517	A, B, C	1.467.517		
Altre Riserve	3.068				
Utili portati a nuovo	-				
Risultato di esercizio	319.341				
Totale	2.477.858				

Legenda: A= per aumento capitale B= per copertura perdite C= per distribuzione socio

Movimenti Patrimonio Netto al 31.12.2023	Capitale Sociale	Riserva Legale	Riserva Statutaria	Altre Riserve	Utili (Perdite) portati a nuovo	Risultato d'Esercizio	Totale
Saldo iniziale	605.000	65.148	1.129.619	1.072	0	355.682	2.156.521
Riserva Legale		17.784				-17.784	0
Riserva Statutaria			337.898			-337.898	0
Altre Riserve				1.996			1996
Utili portati a nuovo							0
Risultato esercizio						319.341	319.341
Saldo Finale	605.000	82.932	1.467.517	3.068	0	319.341	2.477.858

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/23 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, 1° comma del C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli artt. 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del C.C., secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 C.C.

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La Società è esonerata dalla presentazione del bilancio consolidato per effetto del disposto di cui all'art.27 comma 1 D.Lgs 127 09/04/91.

Tutte le voci di bilancio 2023 sono raffrontate con i dati dell'esercizio precedente, riclassificato in base ai nuovi principi contabili e sono espresse in unità di €.

La Società gestisce le farmacie ex-comunali del Comune di Livorno.

Per una più ampia descrizione dell'attività attualmente esercitata dalla Società e dei settori in cui la stessa opera si rimanda alla relazione sulla gestione.

CRITERI DI REDAZIONE

Conformemente all'art. 2423 bis del C.C., nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso di esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 Dicembre 2023 sono quelli previsti dall'art. 2426 del C.C. e le valutazioni sono state fatte in osservanza al principio della prudenza, della competenza e della rilevanza.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale

degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio al 31 Dicembre 2023, in osservanza dell'art.2426 C.C., sono i seguenti:

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, per quanto riguarda quelle derivanti dall'operazione di conferimento, ai valori indicati nella perizia giurata e, per quanto riguarda quelle rilevate successivamente, al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente in quote costanti in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione.

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

Materiali

Le Immobilizzazioni Materiali sono iscritte, per quanto riguarda quelle derivanti dall'operazione di conferimento, ai valori indicati nella perizia giurata e, per quanto riguarda gli acquisti successivi, al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori.

Le Immobilizzazioni Materiali sono rettifiche dalle relative quote di ammortamento: le aliquote di ammortamento applicate sono riportate nella seguente tabella:

Tabella aliquote di ammortamento applicate						
Terreni e Fabbricati						
Fabbricati civili	3,00%					
Costruzioni leggere						
Costruzioni leggere	10,00%					
Impianti						
Impianti	12,00%	15,00%				
Attrezzature						
Attrezzature industriali e commerciali	10,00%	12,00%	12,50%	15,00%	20,00%	25,00%
Macchine d'ufficio elettroniche	20,00%					
Mobili e arredi	10,00%	12,00%	15,00%	20,00%		
Immobilizzazioni immateriali	20,00%	8,33%				

Si precisa che la Società, preso atto della perizia di stima redatta e giurata dal Geom.

Fulvio Venturini nell'ottobre 2018, riguardante l'intero compendio immobiliare di proprietà di Farma.Li. S.r.l.u., consistente negli immobili posti in Livorno, Via Cogorano 26 e via Pisacane 14/16, ha ritenuto opportuno variare la durata del piano di ammortamento dell'intero compendio da 50 esercizi a 33 esercizi, procedendo ad ammortizzare il nuovo valore desunto dalla perizia estimativa.

Ai fini del calcolo delle quote ammortamento deducibili il costo complessivo dei fabbricati strumentali è assunto al netto del costo delle aree occupate dalla costruzione. Il costo è stato quantificato in misura pari al valore corrispondente al 20% del costo complessivo stesso. Facciamo presente che le quote di ammortamento dell'esercizio sono state calcolate con i seguenti criteri:

- per quanto riguarda le poste fabbricati civili sul loro valore complessivo al netto del valore dell'area calcolato come sopra specificato.
- per quanto riguarda la posta relativa ai terreni non si è proceduto ad alcun ammortamento.

RIMANENZE

Sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il metodo di valutazione adottato risulta essere quello relativo al prezzo di vendita al netto dell'Iva decurtato dello sconto applicato dalle imprese esercenti il commercio all'ingrosso.

CREDITI

I crediti sono iscritti al valore nominale e ricondotti al presumibile valore di realizzo attraverso il fondo svalutazione crediti iscritto a diretta riduzione degli stessi.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Sono iscritte al valore nominale con rilevazione degli interessi maturati, su c/c bancari, in base al principio della competenza.

RATEI E RISCOINTI

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

FONDO IMPOSTE DIFFERITE

Accoglie le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene che tali differenze si riverseranno.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO

Il Fondo trattamento di fine rapporto, è stato incrementato della quota di rivalutazione TFR dell'esercizio in corso.

DEBITI

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

COSTI E RICAVI

I costi e ricavi sono iscritti secondo il principio della prudenza e della competenza economica e tramite l'accertamento dei relativi ratei e risconti. I ricavi e proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi. I ricavi ed i costi per servizi sono rilevati per competenza in base al momento dell'effettuazione o del ricevimento del servizio.

IMPOSTE

Le imposte correnti sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri da assolvere in applicazione della vigente normativa fiscale.

È stata stornata la quota parte del fondo imposte differite, corrispondente alla durata del piano d'ammortamento del compendio immobiliare, in concordanza con il principio contabile 25.

DEROGHE AI SENSI DEL 4° COMMA ART. 2423

Si precisa altresì che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto deroghe alle norme di legge relative al bilancio ai sensi del 4° comma dell'art.2423. La Società è controllata dal Comune di Livorno, Socio unico.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si evidenziano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2023.

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ

(voce B) Immobilizzazioni

Nell'esercizio 2023 non sono state effettuate né Rivalutazioni né Svalutazioni di Immobilizzazioni (art.2427 comma 1, n.2).

B.I Immobilizzazioni immateriali

I costi storici e le variazioni delle immobilizzazioni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio 2023 sono evidenziati nel seguente prospetto:

Immobilizzazioni Immateriali	Valore iniziale all'01/01/23	Incres.ti/De-crem.ti 2022	Ammortamento 2023	Valore residuo al 31/12/23
software, diritti brevetto, licenze	0	6.499	2.166	4.333
altre immobilizzazioni immateriali	84.290	0	14.037	70.253
Totale generale	84.290	6.499	16.203	74.586

B.II Immobilizzazioni materiali

I costi storici e le variazioni delle immobilizzazioni materiali avvenute nel corso dell'esercizio 2023 sono evidenziati nel seguente prospetto:

Immobilizzazioni Materiali	Valore iniziale all'01/01/23	Incres.ti/De-crem.ti 2022	Ammortamento 2023	Valore residuo al 31/12/23
terreni e fabbricati	1.670.515	0	51.380	1.619.135
impianti	9.179	0	2.063	7.116
costruzioni leggere	23.792	0	3.660	20.132
attrezzature tecniche	70.421	43.921	17.570	96.772
altri beni	268.686	24.976	44.918	248.744
Totale generale	2.042.593	68.897	119.591	2.991.899

A seguire una tabella riepilogativa degli ammortamenti 2023 delle immobilizzazioni materiali:

Categoria	Valore ammortizzabile al 31/12/2023	Ammortamento 2023	Fondo Ammortamento al 31/12/23	Valore residuo al 31/12/23
terreni e fabbricati	1.888.977	51.380	269.841	1.619.136

impianti	155.534	2.063	148.418	7.116
costruzioni leggere	36.602	3.660	16.471	20.131
attrezzature tecniche	381.014	17.570	284.242	96.772
altri beni	1.219.319	44.918	970.575	248.744
Totale generale	3.681.446	119.591	1.689.547	1.991.899

B.III Immobilizzazioni Finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono riepilogati i depositi cauzionali per un totale di € 39.652; la voce di maggior rilievo è costituita dalle cauzioni su contratti di locazione.

(voce C) Attivo Circolante

C.I Rimanenze

Sono costituite da medicinali ed altri prodotti di farmacia.

Rimanenze	31/12/2023	31/12/2022	variazione	variazione %
Medicinali	1.612.575	1.763.779	-151.204	-9,38%

Come già detto nei criteri di valutazione, le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il metodo di valutazione adottato risulta essere quello relativo al prezzo di vendita al netto dell'Iva decurtato dello sconto applicato dalle imprese esercenti il commercio all'ingrosso.

C.II Crediti

1. Crediti verso Clienti

La composizione dei crediti, tutti scadenti entro 12 mesi, e le loro variazioni sono riportate nella tabella seguente:

Crediti v/clienti	saldo al 31/12/2023	saldo al 31/12/2022	variazione	variazione %
Crediti v/clienti	155.135	171.335	-16.200	-10,44%
Crediti v/ssn	216.474	230.205	-13.731	-6,34%
Totale	371.609	401.540	-29.931	-8,05%
Fondo svalutazione crediti	-17.492	-16.833	-659	3,77%
Totale generale	354.117	384.707	-30.590	-8,64%

I crediti v/SSN si riferiscono al rimborso delle ricette SSN del mese di dicembre 2023.

5. Bis. Crediti tributari

I crediti tributari sono rappresentati analiticamente nella tabella sottostante:

Crediti tributari	saldo al 31/12/2023	saldo al 31/12/2022	variazione	variazione %
Credito d'imposta caro energia	0	5.547	-5.547	-100,00%
Credito d'imposta L.178/2020	7.222	5.758	1.464	20,27%
Erario c/credito rit.fisc.interessi	1.558	1	1.557	99,94%
Erario c/acconto imposta sost.ir-pef TFR	1.043	6.045	-5.002	-479,58%
Erario IRES	117.065	88.051	29.014	24,78%
Erario IRAP	53.576	39.394	14.182	26,47%
Totale	180.464	144.796	35.668	19,76%

5. Quater. Crediti v/altri

I crediti v/altri, esigibili entro 12 mesi, sono rappresentati nella tabella sotto riportata:

Crediti v/altri	saldo al 31/12/2023	saldo al 31/12/2022	variazione	variazione %
Fornitori per note di credito da ricevere	10.511	9.916	595	5,66%
Fornitori pc/anticipi per acconti versati	98.075	3.000	95.075	96,94%
Totale	108.586	12.916	95.670	88,11%

C. IV Disponibilità liquide

Disponibilità liquide	saldo al 31/12/2023	saldo al 31/12/2022	variazione	variazione %
MPS c/c	1.236.903	1.488.524	-251.621	-20,34%
Banca Credito Coop. Castagneto Carducci c/c	12.659	15.008	-2.349	-18,56%
Fondo cassa farmacie	13.046	13.046	0	0,00%
Cassa Contanti	94.022	82.525	11.497	12,23%
Totale	1.356.630	1.599.103	-242.473	-17,87%

Le disponibilità liquide sono così composte:

- conto corrente bancario n. 52730.86 intrattenuto presso il Monte dei Paschi di Siena, sede di Livorno, tale c/c viene utilizzato per i versamenti settimanali e per i pagamenti e incassi delle Farmacie Comunali.
- Conto corrente bancario n. 975251 intrattenuto presso la Banca di Credito Cooperativo di Castagneto Carducci, agenzia di Livorno di via dell'Artigianato n.37.

(voce D) Ratei e Risconti Attivi

Al 31/12/2023 sono stati rilevati risconti attivi per euro 17.571 relativi a costi di competenza 2023 (locazioni, assicurazioni, etc...).

PASSIVITÀ

(voce A) Patrimonio Netto

La composizione del Patrimonio Netto è esposta nella seguente tabella:

Voci di Patrimonio Netto	saldo al 31/12/2022	destinazione risultato 2022	incrementi 2023	risultato esercizio 2023	saldo finale al 31/12/23
Capitale Sociale	605.000				605.000
Riserva Legale	65.148	17.784			82.932
Riserva Statutaria	1.129.619	337.898			1.467.517
Altre Riserve	1.072		1.996		3.068
Utili portati a nuovo	0				0
Risultato d'Esercizio	355.682	-355.682		319.341	319.341
Totale	2.156.521	0	1.996	319.341	2.477.858

La voce Altre Riserve ricomprende riserve per contributi c/impianti, rilevati secondo il metodo patrimoniale, relativi ad investimenti in beni strumentali nuovi e beni strumentali 4.0.

(voce B) Fondi per Rischi ed Oneri

La voce "fondo imposte differite" al 31/12/2023 ammonta ad € 169.007. Tale posta, deriva dalla Perizia giurata redatta in sede di conferimento del ramo d'azienda.

(voce C) Fondo Trattamento di Fine Rapporto in azienda

Le movimentazioni dell'esercizio, del fondo TFR presente in azienda, sono riportate nella tabella seguente:

Fondo Trattamen-	saldo al	acc.to/riva-	utilizzo Fondo	saldo finale al
------------------	----------	--------------	----------------	-----------------

to di Fine Rapporto	31/12/2022	lut.ne 2023		31/12/23
Fondo TFR	240.058	3.648	13.985	229.721
Totale	240.058	3.648	13.985	229.721

Nel corso dell'esercizio 2023 il fondo TFR è stato utilizzato per l'erogazione di trattamenti di fine rapporto ai dipendenti; l'accantonamento corrisponde alla rivalutazione dello stesso.

(voce D) Debiti

6. Debiti verso Banche

Debiti v/Banche	saldo al 31/12/2022	saldo al 31/12/2023	variazione	variazione %
a) Debiti v/banche entro 12 mesi				
Altri finanziamenti a medio lungo termine	37.820	38.596	776	2,05%
b) Debiti v/banche oltre 12 mesi				
Altri finanziamenti a medio lungo termine	294.442	255.846	-38.596	-13,11%
Totale Debiti v/Banche	332.262	294.442	-37.820	-11,38%

I Debiti verso Banche si riferiscono ai seguenti Finanziamenti chirografari:

- n. 3700, stipulato in data 26.03.2020 per l'importo di euro 200.000, presso la BCC Castagneto Carducci, filiale di Livorno, per la durata pari a 10 anni (120 rate mensili), a tasso fisso, finalizzato all'acquisto del fondo di via Marradi n. 181, sede della Farmacia n. 4;
- n. 5691, stipulato in data 11.01.2022 per l'importo di euro 200.000, presso il MPS, sede centrale di Livorno, per la durata pari a 10 anni (120 rate mensili), a tasso fisso, finalizzato all'acquisto del fondo di via Marradi n. 179, adiacente alla sede della Farmacia n. 4.

7. Debiti v/fornitori

Debiti v/fornitori	saldo al 31/12/2022	saldo al 31/12/2023	variazione	variazione %
--------------------	---------------------	---------------------	------------	--------------

a) Debiti v/fornitori entro 12 mesi				
Debiti v/fornitori	1.488.819	1.048.776	-440.043	-29,56%
Fornitori per notule da ricevere	20.280	0	-20.280	-100,00%
Fornitori per fatture da ricevere	424.008	375.999	-48.009	-11,32%
b) Debiti v/fornitori oltre 12 mesi				
Debiti v/fornitori scad. oltre 12 mesi	0	0	0	0,00%
Totale Debiti v/fornitori	1.933.107	1.424.775	-508.332	-26,30%

I Debiti v/fornitori più rilevanti sono relativi principalmente ai fornitori commerciali aggiudicatari della Gara Cispel ed altri fornitori commerciali costituiti da aziende farmaceutiche.

11. Debiti v/controllanti

I debiti verso il controllante Comune di Livorno ammontano ad € 253.662 e sono relativi ai canoni di concessione della gestione farmacie.

I debiti sono stati ripartiti in base alla loro scadenza, suddividendoli tra debiti estinguibili entro 12 mesi ed oltre.

Debiti v/controllanti	saldo al 31/12/2022	saldo al 31/12/2023	variazione	variazione %
a) Debiti v/controllanti entro 12 mesi				
Debiti v/Comune Livorno scad. entro 12 mesi	259.404	253.662	-5.742	-2,21%
b) Debiti v/controllanti oltre 12 mesi				
Debiti v/Comune Livorno scad. oltre 12 mesi	124.731	0	-124.731	-100,00%
Totale Debiti v/controllanti	384.135	253.662	-130.473	-33,97%

12. Debiti tributari

I Debiti tributari, con scadenza inferiore ai 12 mesi, sono riportati nella seguente tabella:

Debiti tributari	saldo al 31/12/2022	saldo al 31/12/2023	variazione	variazione %
Erario Rit.Fisc. Dipendenti	56.545	47.467	-9.078	-16,05%
Erario Rit.Fisc. Professionisti	1.500	1.300	-200	-13,33%
Erario c/ritenute fiscali TFR	14.819	0	-14.819	-100,00%

Debito v/IRES	119.437	109.974	-9.463	-7,92%
Debito v/IVA	6.393	110.762	104.369	1.632,55%
Debito v/IRAP	47.606	56.964	9.358	19,66%
Totale debiti tributari	246.300	325.054	78.754	32,55%

13. Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale

La composizione dei Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, di durata inferiore a 12 mesi, è riportata nella tabella seguente:

Debiti previdenziali	saldo al 31/12/2022	saldo al 31/12/2023	variazione	variazione %
INPS	113.844	102.020	-11.824	-10,39%
INAIL	0	602	602	100,00%
DEBITI V/FONDEST	450	460	10	2,22%
Fondi pensione integrativi	7.457	8.033	576	7,72%
Totale debiti previdenziali	121.751	111.115	-10.636	-8,74%

I Debiti v/INPS, relativi alle retribuzioni dipendenti di Dicembre 2023 sono stati versati a gennaio 2024.

14. Altri debiti

Gli Altri debiti, tutti con durata inferiore a 12 mesi, sono dettagliatamente esposti nella seguente tabella:

Altri debiti	saldo al 31/12/2022	saldo al 31/12/2023	variazione	variazione %
Sindacati c/trattenute	704	792	88	12,50%
Debiti diversi	0	6.068	6.068	100,00%
Altri debiti	20.928	19.679	-1.249	-5,97%
Altri debiti v/dipendenti	342.205	298.512	-43.693	-12,77%
Anticipaz. e posticipaz. Varie	114.729	111.871	-2.858	-2,49%
Donazioni misuraz. pressione	203	251	48	23,65%
Anticipaz. Incasso ticket	10.238	0	-10.238	-100,00%
Debiti v/ammin.Ughi	5.300	0	-5.300	-100,00%
Totale altri debiti	494.307	437.173	-57.134	-11,56%

Gli altri debiti v/dipendenti ricomprendono il residuo ferie al 31/12/2023 ed il rateo della quattordicesima mensilità che verrà corrisposta nel corso del 2024.

Le anticipazioni/posticipazioni sono costituite dal debito v/SSN per acconti su ricette mediche che l'SSN ha erogato nel corso del 2023. L'importo è stato conguagliato a gennaio 2024.

(voce E) Ratei e risconti passivi

Al 31/12/2023 sono stati rilevati risconti passivi per euro 11.859 (credito d'imposta Legge 178/2020 per investimenti 4.0 e in beni strumentali ordinari).

Fondo Tesoreria c/o INPS

Fondo Tesoreria c/o INPS	Saldo iniziale al 01/01/2023	Versamenti al fondo tesoreria 2023	Rivalutazione netta	Utilizzi fondo tesoreria 2023	Saldo finale al 31/12/2023
Fondo Tesoreria c/o INPS	775.352	100.528	11.707	60.340	827.247

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

(voce A) Valore della Produzione

Nella tabella che segue sono dettagliate tutte le voci che compongono il Valore della Produzione:

Valore della Produzione	2023	2022	variazione %
1) Ricavi vendite e prestazioni	10.254.112	10.283.171	-0,28%
Ricavi vendite contanti	7.767.885	7.793.343	-0,33%
Ricavi vendite SSN	2.625.085	2.619.331	0,22%
Trattenute SSN	-171.088	-178.502	-4,15%
Ricavi vendite Comune	0	1.579	-100,00%
Ricavi vendite ad altri	23.162	31.763	-27,08%
Ricavi vendite ASL	1.509	3.777	-60,05%
Ricavi vendite celiachia	0	51	-100,00%
Ricavi vendite per medicazioni	7.559	11.829	-36,10%
5) Altri ricavi e proventi	499.756	536.504	-6,85%
Ricavi diversi	184.437	229.611	-19,67%
Distribuzione per conto ASL	223.805	199.090	12,41%
Affitti e Locazioni fabbricati	36.988	34.431	7,43%

Arrotondamenti attivi	190	193	-1,55%
Rimborsi assicurazioni	2.682	4.016	-33,22%
Sopravvenienze attive	6.569	11.483	-42,79%
Sconti e abbuoni su vendite	-466	0	100,00%
Rimborsi diversi	45.551	57.680	-21,03%
Totale Valore della Produzione	10.753.868	10.819.675	-0,61%

Nello specifico:

- la voce “Ricavi vendite SSN” è relativa alle vendite con ricette, intesa al lordo delle trattenute SSN;
- la voce “Ricavi vendite ASL” si riferisce alle vendite di prodotti in assistenza integrativa ASL (diabetici, IRC) e risulta in decremento in quanto l’erogazione dei servizi integrativa nel corso dell’anno 2023 è passata in maniera graduale dall’attuale Ricavi vendita ASL alla Distribuzione per conto ASL, processo già avviato nel corso dell’anno 2020 e in fase di continua migrazione;
- la voce “Ricavi diversi” si riferisce principalmente a fatture per servizi di marketing, pubblicitari, promozionali svolti dalle farmacie in accordo con aziende farmaceutiche, ai servizi erogati dalle farmacie nell’ambito dell’accordo regionale ai sensi della DGRT 708/23 (prenotazioni CUP ed attivazione CSE), ai servizi di vaccinazioni Covid e antinfluenzali e al riconoscimento della remunerazione aggiuntiva alle farmacie per il rimborso di farmaci erogati in regime di Servizio Sanitario Nazionale in vigore dal 1 Settembre 2021;
- la voce “Distribuzione per conto ASL” è costituita dalla remunerazione corrisposta dalla ASL per il servizio di Distribuzione per conto;
- la voce “Affitti e locazioni fabbricati” si riferisce ai rimborsi per la messa a disposizione degli spazi aziendali relativi agli ambulatori gestiti da Farma.Li.;
- la voce sopravvenienze attive si riferisce a note di credito riferite all’esercizio precedente;
- la voce “Rimborsi diversi” si riferisce soprattutto a rimborsi effettuati dall’Assinde per i farmaci scaduti ed alla quota trattenuta ai dipendenti per il servizio mensa.

Ripartizione dei ricavi per area geografica

Per quanto riguarda la ripartizione dei ricavi per area geografica, l’attività è stata esercitata esclusivamente nell’ambito della Regione Toscana.

(voce B) Costi della Produzione

Sono esposti in forma tabellare i costi sostenuti per il normale svolgimento

dell'attività caratteristica della società:

5. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Costi per materie prime e merci	2023	2022	variazione %
Acquisto medicinali e altri prodotti farmaceutici	6.078.738	6.153.960	-1,22%
Altri acquisti	3.928	5.967	-34,17%
Acquisto materiale di consumo	2.137	0	100,00%
Totale costi per materie prime e merci	6.084.803	6.159.927	-1,22%

I costi per materie prime e merci risultano sostanzialmente stabili rispetto all'anno precedente.

7. Per servizi

Nella tabella che segue, vengono evidenziate tutte le voci dei costi sostenuti per servizi:

Costi per servizi	2023	2022	variazione %
Lavorazioni esterne per l'amministrazione	8.672	5.903	46,91%
Lavorazioni esterne	1.163	26.685	-95,64%
Oneri per servizi bancari	27.818	56.419	-50,69%
Distribuzione per conto ASL6	39.107	45.452	-13,96%
Spese adeguamento ambienti lavoro	0	4.304	-100,00%
Rifiuti e costi di smaltimento	13.366	9.301	43,70%
Trasporti Italia	23.913	24.321	-1,68%
Servizi esterni ricerca e sviluppo	8.300	34.254	-75,77%
Lavorazioni esterne per la vendita	3.600	8.186	-56,02%
Prestazioni di lavoro da terzi	78.166	62.433	25,20%
Altre utenze energetiche	70.694	68.942	2,54%
Manutenzioni e riparazioni	65.531	106.614	-38,53%
Canoni assistenza software	10.451	8.255	26,60%
Telefoniche	56.521	49.163	14,97%
Spese pulizie locali	54.819	52.265	4,89%
Spese postali	66	0	100,00%

Spese vigilanza e sorveglianza	9.808	6.290	55,93%
spese di trasporto	184	1.138	-83,83%
Spese per recapiti	9.611	13.970	-31,20%
Elaborazione dati	250	294	-14,97%
Compensi professionali e lav. autonomo	35.589	19.508	82,43%
Compensi amministr. Consulenza CSAL	61.668	60.794	1,44%
Compensi Collegio Sindacale	28.080	28.080	0,00%
Compenso Amministratore Unico	14.400	14.400	0,00%
Contributi sociali INPS Amministratore Unico	2.304	2.304	0,00%
Assicurazioni	23.414	24.108	-2,88%
Pubblicità e propaganda	2.991	4.046	-26,08%
Cancelleria e stampati	20.921	15.731	32,99%
Totale costi per servizi	671.407	753.160	-10,85%

Le principali voci di spesa vengono di seguito commentate:

- La voce “Lavorazioni esterne per l’amministrazione” riguarda la spesa per l’elaborazione dati e contabilizzazione delle ricette SSN;
- La voce “Lavorazioni esterne” riguarda la collaborazione con personale sanitario per l’erogazione del servizio tamponi;
- Gli “Oneri per servizi bancari”, sono riferiti alle commissioni bancarie sul transato POS/carte di credito. Risultano in diminuzione in quanto nel corso dell’anno 2023 i costi bancari sono stati rinegoziati; inoltre nell’anno 2022 i costi risentivano dell’accensione del mutuo;
- “Distribuzione per conto ASL”, si riferisce al compenso che la società corrisponde a Cef scrl, in qualità di magazzino di riferimento nell'accordo che regola la distribuzione per conto;
- “Servizi esterni ricerca e sviluppo”, è riferita al canone per la gestione della Carta fedeltà e costi di comunicazione ad essa correlati;
- “Prestazioni di lavoro da terzi” comprende principalmente i costi sostenuti per lo smaltimento dei medicinali scaduti e rifiuti speciali, per gli interventi di prevenzione delle infestazioni, per la refertazione delle prestazioni erogate dalle farmacie in telemedicina, per consulenza richiesta a Cispel Confservizi Toscana e per la sorveglianza sanitaria sui dipendenti;
- “Telefoniche”: risultano in aumento per variazioni contrattuali e per apertura di nuovi canali di comunicazione con gli utenti;
- “Altre utenze energetiche” è relativa alla fornitura di energia elettrica contrattualizzata con il fornitore Energy.Dis GMBH SRL;

- “Manutenzioni e riparazioni”: si riferiscono prevalentemente a manutenzioni per impianti (elettrici, idraulici, termici, videosorveglianza attrezzature varie e d’ufficio), ad interventi su beni immobili, per manutenzioni, riparazioni hardware e canoni di assistenza hardware e software compresi interventi extra contrattuali e a manutenzioni e riparazioni su attrezzature tecniche;
- La voce “Spese per recapiti” riguarda il servizio di trasporto tra farmacie/sede, e le spese postali;
- La voce “compensi per amministrazione e consulenza” riguarda i compensi dovuti alla società CSAL per il servizio di amministrazione, di consulenza ed elaborazione dati paghe, di utilizzo delle sale ed aule per la formazione del personale ed al compenso per Data Protection Officer ai sensi del nuovo regolamento sulla privacy (RGPD 2016/679).
- La voce “compensi professionali” è relativa a prestazioni tecniche nell’ambito delle manutenzioni sugli immobili, incarichi professionali quali incarichi legali, spese notarili;
- Le voci “Compensi Collegio di revisione” e “Amministratore Unico”, sono riferite ai compensi determinati in osservanza a quanto disposto dalle delibere di Giunta Comunale;
- La voce “Cancelleria e stampati” comprende oltre la cancelleria la spesa per carta, shoppers e toner in uso alle farmacie, nonché la carta e toner per il servizio ritiro referti da totem.

8. Per il godimento di beni di terzi

Le spese per il godimento di beni di terzi sono così composte:

Costi per godimento di beni di terzi	2023	2022	variazione %
Affitti e locazioni	268.541	269.842	-0,48%
Spese condominiali	12.393	14.771	-16,10%
Noleggi	8.509	27.429	-68,98%
Canoni e concessioni gestione servizi	128.931	124.731	3,37%
Totale costi per godimento beni di terzi	418.374	436.773	-4,21%

I canoni di affitto sono relativi ai locali delle farmacie, degli studi medici e alla sede sociale.

I canoni di noleggio sono relativi al noleggio di macchine fotocopiatrici e dei ledwall a messaggio variabile in dotazione alle farmacie.

La voce canoni e concessioni gestione servizi è riferita alla convenzione di affidamento a Farma.Li. da parte del Comune di Livorno della gestione delle Farmacie Comunali per l’esercizio 2023.

9. Per il personale

Le voci riguardanti il costo del personale dipendente sono riepilogate nella seguente tabella:

Costo del personale	2023	2022	variazione %
a) salari e stipendi			
Stipendi impiegati	1.864.060	1.886.599	-1,19%
Compensi lavoro interinale	75.446	57.354	31,54%
b) oneri sociali			
Contributi prev.za compl.re Previras/Pre-viambiente	5.653	3.833	47,48%
Contributi previdenziali INPS	567.173	542.370	4,57%
Premi assicurativi INAIL	12.145	12.166	-0,17%
c) trattamento fine rapporto			
Trattamento Fine Rapporto	146.193	163.041	-10,33%
e) altri costi			
Contributi integrativa sanitaria	7.050	6.620	6,50%
Sconti e abbuoni (Bonus Bebè)	0	1.252	-100,00%
Oneri diversi del personale	3.575	0	100,00%
Spese di rappresentanza	31	187	-83,42%
Viaggi e trasferte per l'amministrazione	475	262	81,30%
Spese per il personale	0	27.336	-100,00%
Mensa	21.090	14.107	49,50%
Totale costo per il personale	2.702.891	2.715.127	-0,45%

Il totale costo del personale ricomprende anche il residuo ferie non godute al 31/12/2023 ed i ratei delle quattordicesime mensilità maturate al 31/12/2023.

Per quanto riguarda il Trattamento di Fine Rapporto l'ammontare totale di € 146.193 è composto da € 37.715 versati alla previdenza complementare (Previambiente - Previras), € 100.528 versati al Fondo Tesoreria presso INPS, € 3.648 da rivalutazione netta del Fondo TFR in azienda; la differenza residua deriva dal computo dei ratei quattordicesime e ferie.

10. Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti ne è già stata fatta ampia analisi nei punti

B.I,B.II e C.II della presente Nota Integrativa.

11. Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie di consumo e merci

La variazione delle rimanenze di merci, diminuite per € 151.204, è data dal raffronto delle giacenze iniziali all'01/01/2023 con le rimanenze finali al 31/12/2023.

14. Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono riepilogati nella seguente tabella:

Oneri diversi di gestione	2023	2022	variazione %
Contributi associativi	8.080	6.500	24,31%
Diritti, Licenze e Brevetti	841	440	91,14%
Sopravvenienze passive	41.187	35.076	17,42%
Donazioni	600	0	100,00%
Arrotondamenti passivi	178	193	-7,77%
Costi non altrove classificati	3.657	5.215	-29,88%
Imposta di registro	1.292	1.270	1,73%
Minusvalenze	348	0	100,00%
Valori bollati	0	385	-100,00%
Imposte comunali	31.659	32.717	-3,23%
Imposte e tasse diverse	2.348	2.582	-9,06%
Imposta di bollo	454	1.753	-74,10%
IMU	10.363	7.402	40,00%
Totale oneri diversi di gestione	101.007	93.533	7,99%

Le voci più rilevanti sono quelle riferite a:

- La voce “Contributi associativi” si riferisce al costo per l’iscrizione all’associazione di categoria Confservizi Cispel Toscana;
- La voce “Sopravvenienze passive” è relativa prevalentemente a fatture ricevute nel corso del 2023, eccedenti l’importo rilevato al 31/12/22 tra le fatture da ricevere e si riferisce inoltre a conguagli SSN ed Assinde.
- Imposte comunali, costituite da ICP e TARI;
- Imposte e tasse diverse, costituite essenzialmente dal diritto camerale e dalla tassa vidimazione libri sociali.

(voce C) Proventi ed Oneri Finanziari

Il prospetto che segue riepiloga in maniera dettagliata ed esplicativa le voci che originano il saldo della gestione economico-finanziaria della società:

Proventi e Oneri Finanziari	2023	2022	variazione %
16) Altri proventi finanziari	7.261	-1	-726200,00%
d) altri			
Interessi attivi c/c	5.992	-1	-599300,00%
Interessi attivi su depositi cauzionali	1.272	0	100,00%
Arrotondamenti	-3	0	100,00%
17) Interessi e altri oneri finanziari	14.630	11.981	22,11%
d) altri			
Interessi passivi su debiti v/fornitori	165	965	-82,90%
Interessi passivi diversi	6.423	895	617,65%
Interessi passivi su mutui	6.422	7.054	-8,96%
Spese e commissioni bancarie	1.620	3.067	-47,18%
Totale Proventi e Oneri Finanziari	-7.369	-11.982	-38,50%

Gli interessi passivi su mutui risultano in aumento in seguito alla stipula del contratto di mutuo con MPS acceso per l'acquisto del fondo adiacente alla Farmacia di via Marradi.

20. Imposte sul reddito dell'esercizio

L'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) è stata calcolata secondo il metodo ordinario di cui all'art. 10 DLGS 461/97 e successive modifiche ed integrazioni.

L'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) di competenza dell'esercizio 2023 ammonta ad €. 56.964.

L'Imposta sul Reddito delle Società (IRES) di competenza dell'esercizio 2023 ammonta ad € 109.974. L'imposta è stata calcolata sul reddito imponibile ottenuto sommando al risultato netto di esercizio le variazioni fiscali.

In base all'art. 2427 C.C. comma 1, n.14 nel seguente prospetto si evidenzia il valore assunto dal fondo imposte differite nell'esercizio in corso:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Reversal Imposte Differite	Saldo al 31/12/2023
Fondo Imposte Differite	175.267	-6.260	169.007

21. Utile (Perdita) di esercizio

L'Amministratore Unico propone di destinare l'utile di esercizio 2023 per il 5% (€ 15.967) a Riserva Legale e per il restante 95% (€ 303.374) a Riserva Statutaria.

ALTRE INFORMAZIONI

Ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile si dichiara che la Società:

- che la società non possiede partecipazioni;
- che non vi sono crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- che non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali;
- che non vi sono crediti e debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine;
- che non vi sono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale;
- che non vi sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale;
- che non ci sono elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali;
- che non ci sono anticipazioni e crediti concessi/spettanti agli amministratori ed ai sindaci;
- che l'importo dei compensi attribuito al collegio sindacale è comprensivo anche della quota per la revisione legale;
- che non vi sono operazioni di locazione finanziaria;
- che non ci sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

FARMACIE COMUNALI LIVORNO SOCIETA' A RESPONSABILITA'...

Codice fiscale: 01663150496

RELAZIONE COLLEGIO SINDACALE

FARMA.LI SRLU

Signed by: STEFANINI CINZIA

Issuer: Namital CA Firma Qualificata

Signing time: 04-04-2024 17:32

CON SEDE LEGALE IN LIVORNO, Piazza Grande 38

c.f. n. Registro Imprese 01663150496

capitale sociale Euro 605.000 i.v.

BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2023

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei Soci della società FARMA.LI SRLU

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. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società FARMALI SRLU., 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 contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione.

Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

1

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio

Responsabilità dell'Organo Amministrativo e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

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

L'Organo Amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Organo Amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a 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 contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori 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 ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio 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 dell'Organo Amministrativo 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.
- In merito alle disposizioni previste dall'art 15 del D.L. 118/2022, si evidenzia che il Collegio non ha segnalato all'organo amministrativo la sussistenza dei presupposti di cui all'art 2 comma 1 del D.L. 118/2022 in quanto non ricorrenti.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

L'Organo Amministrativo della FARMA.LI SRLU è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della FARMA.LI SRLU al 31/12/2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della FARMA.LI SRLU al 31/12/2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della FARMA.LI SRLU al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

B) Relazione 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 dell'art. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e ci siamo incontrati con l'amministratore unico e, 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 acquisito dall'amministratore unico anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal 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

4

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.

L'organo amministrativo ha indicato nella Relazione sulla Gestione le attività svolte ai sensi dell'art. 2423-BIS, C.C. richiamata anche dall' OIC N. 11 ed ha altresì esposto le conclusioni cui è giunto circa la tenuta del presupposto di "Continuità aziendale" non rilevando rischi in tal senso.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 c.c. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento per € 5.000 interamente ammortizzati.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c. non abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento per assenza di presupposti.

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

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio indicata dall'Amministratore Unico in nota integrativa.

Data 04 aprile 2024

Sede : LIVORNO

Il collegio sindacale

Firme

- Dr. JURI SCARDIGLI Presidente del Collegio Sindacale;
- Dr. LEONARDO CAROLINI Sindaco effettivo;
- RAG. CINZIA STEFANINI, Sindaco effettivo

Firmato digitalmente da:
SCARDIGLI JURI
Data: 04/04/2024 19:01:58

Firmato digitalmente da:
CAROLINI LEONARDO
Data: 08/04/2024 08:49:20

Signed by: STEFANINI CINZIA
Issuer: Namirial CA Firma Qualificata
Signing time: 04-04-2024 17:32 UTC +02

Verbale Assemblea Ordinaria

L'Assemblea Ordinaria della Farma.Li S.r.l.u. - Farmacie Comunali Livorno S.r.l.u.- è stata convocata, presso la sala Post Consiglio del Comune di Livorno in Piazza del Municipio n.1, Livorno, per il giorno 22 del mese di aprile 2024 (22/04/2024) alle ore 10,00.

E' presente il Socio unico Comune di Livorno rappresentato dall'Assessore Gianfranco Simoncini delegato con Ordinanza del Sindaco n. 112 del 16/04/2024.

E' presente L'Amministratore Unico Dott. Valerio Bertani.

E' presente il Collegio dei Sindaci Revisori nelle persone del Dott. Juri Scardigli e della Rag. Cinzia Stefanini, il Dott. Leonardo Carolini è assente giustificato.

Partecipa il Dirigente del Settore Società Partecipate e Patrimonio del Comune di Livorno Dott. Enrico Montagnani.

E' presente anche la Direttrice Generale della Farma.Li. S.r.l.u., Dott.ssa Susanna Fornai, che viene incaricata di redigere il presente verbale.

L'Assemblea è pertanto validamente costituita per discutere e deliberare i punti al seguente ordine del giorno:

ORDINE DEL GIORNO

- 1) Approvazione Bilancio di esercizio 2023
- 2) Approvazione Budget 2024
- 3) Compenso parte variabile Amministratore di Farma.Li. 2023: relazione sugli obiettivi di mandato
- 4) Scadenza Organo Amministrativo
- 5) Scadenza Collegio Sindacale di Farma.Li.
- 6) Varie eventuali.

L'Amministratore Unico apre la seduta ed introduce la trattazione del **Punto 1) all'o.d.g.**

Punto 1) Approvazione Bilancio di esercizio 2023

Il progetto di bilancio, che si allega al presente verbale, del quale costituisce parte integrante, è stato depositato presso la sede della società nei termini di legge ed inviato al Socio in data 05.04.24 (prot. 146).

L'Amministratore ripercorre i punti salienti della relazione sulla gestione, manifestando soddisfazione per il risultato di esercizio 2023, che esprime un consistente utile di esercizio, in leggero calo rispetto al 2022 ma con numeri comunque positivi e soddisfacenti. In particolare l'Amministratore sottolinea come il risultato di esercizio 2023 non consenta di abbassare la guardia, ed in un quadro sempre più concorrenziale impone attente scelte gestionali e di programmazione che devono essere attuate con rapidità.

L'Amministratore ripercorre i progetti di investimento descritti nella relazione sulla gestione, esponendo il progetto di restyling e ampliamento della Farmacia di via Marradi, ormai di prossima inaugurazione e a seguire la ristrutturazione della farmacia di via Montanari.

Terminata l'esposizione dell'Amministratore Unico, prende la parola il Socio Unico delegato, Assessore Gianfranco Simoncini, e riferisce che la Giunta Comunale ha analizzato e valutato il bilancio d'esercizio 2023 ed esprime apprezzamento nei confronti dell'Amministratore, della Direzione e della società in generale per il lavoro svolto e per i risultati ottenuti, seppur in un momento in cui motivi esterni condizionano l'attività. La Giunta Comunale con decisione n. 84 del 17/04/2024 ha dato mandato all'assessore di procedere con l'approvazione del Bilancio 2023.

Terminata l'esposizione l'Assemblea

- vista la documentazione relativa al Bilancio 2023 conservata agli atti della presente seduta;
- preso atto che il Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, esprime un utile netto di esercizio pari ad euro 319.341;
- rilevato che l'Amministratore Unico propone di destinare l'utile di esercizio 2023 per il 5% (euro 15.967) a Riserva Legale e per il restante 95% (euro 303.374) a Riserva Statutaria;
- vista la relazione del Collegio Sindacale;

con Decisione n. 70

dispone

1. di approvare sulla base della relazione dell'Amministratore Unico il Bilancio di Esercizio al 31/12/2023, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, conservato, in copia, agli atti della seduta odierna;
2. di prendere atto della relazione del Collegio Sindacale al Bilancio di Esercizio;
3. di destinare l'utile di esercizio 2023 per il 5% (euro 15.967) a Riserva Legale e per il restante 95% (euro 303.374) a Riserva Statutaria;
4. di dare incarico all'Amministratore di provvedere alla sottoscrizione dei documenti originali ed agli adempimenti conseguenti all'approvazione.

Punto 2) Approvazione Budget 2024

Il documento contenente il Budget 2024, che si allega al presente verbale di cui costituisce parte integrante, è già stato inviato all'Amministrazione Comunale con nota prot. 85 del 14.02.24.

L'Amministratore evidenzia i punti principali del documento in oggetto, sottolineando che nel corso degli ultimi anni la Società ha posto in atto e/o mantenuto una serie di azioni, con il duplice obiettivo da un lato di aumentare i ricavi, dall'altro di contenere i costi generali, attuando una rigorosa politica mirata al contenimento dei costi di gestione compatibilmente con il mantenimento dell'efficienza dei servizi.

Al termine di presentazione del budget l'Amministratore espone i dati economici previsionali, pur suscettibili di aggiornamenti in corso d'esercizio. Il Socio Unico delegato, Assessore Gianfranco Simoncini, comunica che la Giunta con decisione n. 84 del 17/04/2024, ha dato mandato al delegato di procedere alla sua approvazione. Inoltre, nel rispetto dell'art. 19 del DLgs 175/2016 ha disposto con proprio atto gli indirizzi per le spese di funzionamento per l'anno 2024, indirizzi che dovranno essere assunti dalla Società.

Al termine della discussione l'Assemblea pertanto

-vista la documentazione relativa al documento "Budget 2024" conservata agli atti della presente seduta

con Decisione n. 71

dispone di approvare il budget previsionale 2024 della Farma.Li. s.r.l.u.

Punto 3) Compenso parte variabile Amministratore di Farma.Li. 2023: relazione sugli obiettivi di mandato

L'Amministratore illustra quanto contenuto nella sua nota inviata all'Amministrazione Comunale in data 05 aprile circa il raggiungimento degli obiettivi di mandato allo stesso conferiti in sede di Assemblea ordinaria del 29.04.2021. Nello specifico il Dott. Bertani cita in estratto i fatti e le circostanze utili alla verifica di tale raggiungimento che possono essere riassunte nei seguenti punti:

- 1) prosecuzione delle politiche di contenimento dei costi ed ottenimento di utili d'esercizio;
- 2) rispetto delle linee di indirizzo in termini di spese di Personale e costi di funzionamento;
- 3) sviluppo delle prospettive di crescita aziendale attraverso la riqualificazione dei locali di vendita esistenti.

L'assessore Simoncini, in ottemperanza alla Decisione della Giunta Comunale n. 84 del 17/04/2024, e vista la relazione dell'Amministratore Unico sugli obiettivi di mandato 2023, nonché di quanto disposto dall'Assemblea di Farma.Li del 29.04.2021 in termini di obiettivo di mandato, dato il raggiungimento degli obiettivi di carattere economico gestionali, esprime parere favorevole

all'attribuzione della quota variabile dell'indennità e riconosce pienamente il compenso variabile all'Amministratore Unico.

Al termine della discussione l'Assemblea

Con Decisione n. 72

decide

-di disporre per l'esercizio 2023 l'erogazione della parte variabile dell'emolumento in osservanza dei criteri enunciati nella Deliberazione di Giunta n. 719 del 16/10/2018 e della Decisione GC n. 108 del 27/04/2021.

Punto 4) Scadenza Organo Amministrativo

In relazione al punto in esame il Socio dichiara che L'Assemblea, ai sensi dell'art. 14 dello Statuto di Farma.Li. e perseguendo motivi di trasparenza, nomina il Dott. Claudio Puccetti a decorrere dalla data odierna. L'Assemblea ringrazia l'Amministratore Unico uscente Dott. Bertani per l'attività svolta a favore della società. Pertanto

Con Decisione n. 73

-Ai sensi dell'art. 14 dello Statuto di Farma.Li., nomina il Dott. Claudio Puccetti (Codice fiscale PCCCLD60M04E715S) quale Amministratore Unico di Farma.Li. srlu per tre esercizi, 2024/2026.

-assegna all'Organo Amministrativo per la durata dell'incarico i seguenti obiettivi strategici:

1. Assicurare condizioni di universalità e socialità, non discriminazione, trasparenza, efficienza, economicità e qualità nell'erogazione del servizio.
2. Garantire la continuità del servizio adottando ogni misura organizzativa e tecnica necessaria a prevenire la sospensione e l'interruzione del servizio.
3. Conservare l'equilibrio economico finanziario della gestione.
4. Promuovere l'uso corretto del farmaco.
5. Promuovere, organizzare ed attuare all'interno delle farmacie comunali e/o sul territorio comunale, iniziative di educazione sanitaria e di informazione relativamente a particolari patologie, tese a sviluppare progetti di prevenzione.
6. Adeguare la gamma di servizi resi all'utenza in ragione dell'evoluzione delle attività delle farmacie e dei mutamenti delle esigenze della popolazione, con particolare riferimento alle fasce più deboli della stessa.
7. Approntare un sistema di verifica della cd. "customer experience" tesa al miglioramento dell'aspetto relazionale ed umano con il paziente.
8. Prospettive di crescita aziendale in termini riqualificazione delle farmacie esistenti, anche attraverso la delocalizzazione degli attuali punti vendita, attuando con la collaborazione

dell'ufficio Patrimonio dell'amministrazione, una ricognizione degli spazi di proprietà dell'amministrazione, al fine di privilegiare l'utilizzo di fondi di proprietà in luogo di fondi in affitto.

Il Socio riferisce inoltre, richiamando la Decisione di Giunta n. 108/2021, il compenso annuo lordo dell'Amministratore Unico della Società (€ 14.400) da ripartire in parte fissa (€ 12.000) e in parte variabile nella percentuale del 20% della parte fissa (€ 2.400).

Punto 5) Scadenza del Collegio Sindacale di Farma.Li.

In relazione al rinnovo del Collegio dei Sindaci Revisori, l'Assemblea

con Decisione n. 74

ai sensi degli artt. 18 e 19 dello Statuto Societario rinnova il Collegio Sindacale nella sua interezza per ulteriori tre esercizi confermando le attuali cariche

- il Dott. Scardigli Juri Presidente del Collegio Sindacale
- il Dott. Carolini Leonardo Membro effettivo del Collegio Sindacale
- la Rag. Stefanini Cinzia Membro effettivo del Collegio Sindacale
- la Dott.ssa Alessandri Camilla Membro supplente del Collegio Sindacale
- il Dott. Paglioni Marco Membro supplente del Collegio Sindacale

Il Dott. Scardigli, la Rag. Stefanini, presenti all'Assemblea, dichiarano di accettare l'incarico loro conferito senza alcuna riserva. Il Dott. Carolini, non presente, sarà informato del rinnovo della nomina ai fini dell'acquisizione della formale accettazione.

Inoltre dispone che al Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 19 dello Statuto societario sia affidata l'attività di revisione legale dei conti.

I compensi per i membri del Collegio sindacale, omnicomprensivi anche dell'attività di revisione legale dei conti, sono determinati dalla Decisione della Giunta Comunale n. 66/2022 (€ 12.000 Presidente di cui € 7.000 per la revisione legale ed € 5.000 per la funzione di collegio sindacale; € 7.500 per ciascuno dei componenti di cui € 4.000 per la revisione legale ed € 3.500 per la funzione di collegio sindacale).

Punto 6) Varie eventuali

L'Assemblea, preso atto che al punto "Varie, eventuali" non vi sono ulteriori contributi o argomenti da trattare, viene dichiarata conclusa alle ore 11,00.

Il Segretario Verbalizzante
(Dott.ssa Susanna Fornai)

L'Amministratore Unico
(Dott. Valerio Bertani)

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

FARMACIE COMUNALI LIVORNO SOCIETA' A RESPONSABILITA'...
Codice fiscale: 01663150496

"Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la CCIAA d Livorno autorizzazione n.11333/2000 Rep. Il del 22/01/2001"
"Il presente documento informatico e' conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società"

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.
Bilancio aggiornato al 31/12/2023

FARMACIE COMUNALI LIVORNO SOCIETA' A RESPONSABILITA'...
Codice fiscale: 01663150496

*"Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la CCIAA di Livorno autorizzazione n.11333/2000 Rep. II del 22/01/2001"
"Il presente documento informatico e' conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società"*

RELAZIONE COLLEGIO SINDACALE

FARMA.LI SRLU

Signed by: STEFANINI CINZIA
Issuer: Namital CA Firma Qualificata
Signing time: 04-04-2024 17:32
CON SEDE LEGALE IN LIVORNO, Piazza Grande 38
c.f. n. Registro Imprese 01663150496
capitale sociale Euro 605.000 i.v.

BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2023

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei Soci della società FARMA.LI SRLU

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. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società FARMALI SRLU., 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 contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione.

Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

1

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio

Responsabilità dell'Organo Amministrativo e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

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

L'Organo Amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Organo Amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a 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 contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori 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 ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio 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 dell'Organo Amministrativo 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.
- In merito alle disposizioni previste dall'art 15 del D.L. 118/2022, si evidenzia che il Collegio non ha segnalato all'organo amministrativo la sussistenza dei presupposti di cui all'art 2 comma 1 del D.L. 118/2022 in quanto non ricorrenti.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

L'Organo Amministrativo della FARMA.LI SRLU è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della FARMA.LI SRLU al 31/12/2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della FARMA.LI SRLU al 31/12/2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

3

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della FARMA.LI SRLU al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

B) Relazione 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 dell'art. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e ci siamo incontrati con l'amministratore unico e, 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 acquisito dall'amministratore unico anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal 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

4

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.

L'organo amministrativo ha indicato nella Relazione sulla Gestione le attività svolte ai sensi dell'art. 2423-BIS, C.C. richiamata anche dall' OIC N. 11 ed ha altresì esposto le conclusioni cui è giunto circa la tenuta del presupposto di "Continuità aziendale" non rilevando rischi in tal senso.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 c.c. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento per € 5.000 interamente ammortizzati.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c. non abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento per assenza di presupposti.

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

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio indicata dall'Amministratore Unico in nota integrativa.

Data 04 aprile 2024

Sede : LIVORNO

Il collegio sindacale

Firme

- Dr. JURI SCARDIGLI Presidente del Collegio Sindacale;
- Dr. LEONARDO CAROLINI Sindaco effettivo;
- RAG. CINZIA STEFANINI, Sindaco effettivo

Firmato digitalmente da:
SCARDIGLI JURI
Data: 04/04/2024 19:01:58

Firmato digitalmente da:
CAROLINI LEONARDO
Data: 08/04/2024 08:49:20

Signed by: STEFANINI CINZIA
Issuer: Namirial CA Firma Qualificata
Signing time: 04-04-2024 17:32 UTC +02