

FARMACIA COMUNALE DI TERAMO SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DON LORENZO MILANI SNC - 64100 TERAMO (TE)
Codice Fiscale	01843910678
Numero Rea	TE 000000157834
P.I.	01843910678
Capitale Sociale Euro	300.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI TERAMO
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	948.203	989.896
II - Immobilizzazioni materiali	10.973	17.681
Totale immobilizzazioni (B)	959.176	1.007.577
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	212.292	199.271
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.070	31.011
imposte anticipate	65.325	60.186
Totale crediti	86.395	91.197
IV - Disponibilità liquide	94.777	91.453
Totale attivo circolante (C)	393.464	381.921
D) Ratei e risconti	17.968	19.084
Totale attivo	1.370.608	1.408.582
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	300.000	300.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.000.000	1.000.000
VI - Altre riserve	1	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(61.939)	(79.584)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	13.395	17.646
Totale patrimonio netto	1.251.457	1.238.062
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	20.059	13.674
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	94.501	156.749
Totale debiti	94.501	156.749
E) Ratei e risconti	4.591	97
Totale passivo	1.370.608	1.408.582

Conto economico

31-12-2018 31-12-2017

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	932.600	847.976
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.083	2.877
Totale altri ricavi e proventi	1.083	2.877
Totale valore della produzione	933.683	850.853
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	640.793	535.592
7) per servizi	39.613	50.998
8) per godimento di beni di terzi	45.759	41.814
9) per il personale		
a) salari e stipendi	121.250	119.345
b) oneri sociali	24.815	17.859
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	6.437	5.575
c) trattamento di fine rapporto	6.437	5.575
Totale costi per il personale	152.502	142.779
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	49.179	49.795
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	42.143	42.592
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.036	7.203
Totale ammortamenti e svalutazioni	49.179	49.795
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(13.021)	(560)
14) oneri diversi di gestione	7.342	7.229
Totale costi della produzione	922.167	827.647
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	11.516	23.206
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1	0
Totale proventi diversi dai precedenti	1	0
Totale altri proventi finanziari	1	0
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.142	2.714
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.142	2.714
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.141)	(2.714)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	10.375	20.492
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.119	6.038
imposte differite e anticipate	(5.139)	(3.192)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(3.020)	2.846
21) Utile (perdita) dell'esercizio	13.395	17.646

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

Per la nostra società, ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile, il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi. Ai fini della corretta informativa necessaria data la natura della società, si è ritenuto opportuno integrare gli schemi della seguente nota integrativa, come previsti per il bilancio abbreviato, con schemi previsti per il bilancio ordinario.

La presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del c.c., costituisce parte integrante del Bilancio e contiene tutte le informazioni ritenute utili ad una miglior comprensione del Bilancio.

Il Bilancio è stato redatto nel rispetto delle previsioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, opportunamente integrate dai Principi Contabili nazionali.

Si precisa inoltre che i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del presente bilancio tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139 del 18 agosto 2015, che ha recepito la Direttiva UE 34/13, innovando le norme per la redazione del bilancio d'esercizio. In particolare sono state interessate le società che seguono la disciplina civilistica ed adottano i Principi Contabili Nazionali, ossia la maggior parte delle società non quotate. Il nuovo quadro normativo, applicabile a decorrere dagli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2016, comporta dei mutamenti sia agli aspetti formali (i documenti e la loro struttura), sia agli aspetti sostanziali (misurazione e quantificazione dei valori di bilancio).

Per tutte le imprese viene abrogata l'area straordinaria, che sin dal D.Lgs. n. 127/1991 accompagnava il Conto Economico, alla macro-classe "E". Unitamente all'area straordinaria non viene più richiesta l'indicazione nei prospetti contabili dei conti d'ordine.

Le relative informazioni verranno fornite in Nota Integrativa.

La Nota Integrativa prevede nuove informazioni principalmente relative a:

- impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dal conto economico;
- rapporti economici con amministratori e sindaci;
- strumenti finanziari;
- natura e importo dei costi e dei ricavi eccezionali;
- eventi rilevanti successivi alla chiusura del bilancio.

Non tutte le novità sopra illustrate riguardano il Vostro bilancio. Ogni nuova informazione richiesta dalla normativa verrà comunque commentata nel presente elaborato.

Riteniamo altresì utile premettere che:

- non si sono verificate deroghe nell'applicazione delle disposizioni sul bilancio di cui, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 c.c., la Nota Integrativa debba dare conto;
- non sono stati modificati i criteri di valutazione rispetto all'esercizio precedente che, ai sensi dell'art. 2423 bis comma 2 c.c., richiedano di essere motivati in Nota Integrativa;
- non si sono effettuati raggruppamenti di voci che, ai sensi dell'art. 2423 ter comma 2 c.c., debbano essere distintamente indicati in Nota Integrativa;
- lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico non contengono voci non comparabili con quelle dell'esercizio precedente che, ai sensi dell'art. 2423 ter comma 5 c.c., debbano essere segnalati e commentati nella Nota Integrativa;
- non vi sono elementi dell'attivo o del passivo ricadenti sotto più voci dello schema dei quali, ai sensi dell'art. 2424 comma 2 c.c.; la Nota Integrativa debba riferire.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro.
- i dati della nota integrativa sono espressi in unità di euro in quanto garantiscono una migliore intelligibilità del documento.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;
- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale;
- la relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile:
- non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
- non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

ATTIVITA' SVOLTA

La società svolge esclusivamente l'attività di esercizio della Farmacia Comunale.

Si segnala inoltre che viene svolta anche l'attività di estetista tramite l'utilizzo di cabina estetica.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione del presente bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono illustrati sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile.

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, con il consenso del collegio sindacale, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti. I Costi sono completamente ammortizzati.

- L'avviamento iscritto nello stato patrimoniale si riferisce al conferimento in natura effettuato dal Comune di Teramo in sede di costituzione della società ed è relativo al valore economico del Diritto di Esercizio della Farmacia Comunale, per un valore totale di Euro 1.300.000,00, come da Perizia di Stima del Dott. Ivan Di Cesare. L'ammortamento, per gli esercizi 2012 e 2013, in deroga a quanto previsto dal Codice Civile, considerata la durata trentennale del Contratto di Servizio che lega la Farmacia Comunale di Teramo al Comune di Teramo, con il consenso del Collegio Sindacale, è stato calcolato in 18 anni e, pertanto, coincide con la percentuale massima prevista dal TUIR.

Dall'annualità 2014, con il consenso del Collegio Sindacale, l'ammortamento è stato ricalcolato sulla base della durata della concessione e quindi è in linea con quanto previsto dal Codice Civile. Corrispondentemente, ai fini fiscali, viene fatta, annualmente, una variazione in diminuzione dal reddito al fine di allineare l'ammortamento a quello massimo previsto dal TUIR.

- Le altre immobilizzazioni immateriali includono principalmente:

- spese effettuate su beni di terzi ammortizzati in funzione della durata dei relativi contratti.

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati/imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Fabbricati e costruzioni leggere	da 3% a 10%
Impianti, macchinario	da 10% a 20%
Attrezzature industriali e commerciali	da 10% a 33%
Altri beni:	

Automezzi e mezzi di trasporto interno	da 15% a 30%
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	da 12% a 30%

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.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

B) III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Non sono presenti in bilancio.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) I - Rimanenze

In bilancio sono valorizzate le rimanenze finali di merci (art. 2427, nn. 1 e 4; art. 2426, nn. 9, 10 e 12).

C) II - Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)

I crediti, ai sensi del comma 7 bis dell'art.2435-bis c.c., così come introdotto dall'art.6, co.12, del D. Lgs. n.139/2015, che stabilisce le deroghe a quanto disposto dall'art.2426 c.c., con riguardo al criterio del costo ammortizzato, sono stati valutati al presumibile valore di realizzo, in quanto la nostra società redige il bilancio in forma abbreviata.

Allo stato attuale, non esistono rischi sui crediti ceduti.

C) III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono presenti in bilancio.

C) IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e della correlazione tra i costi ed i ricavi. Sono determinati con il consenso del Revisore Unico. Costituiscono quote di costi e ricavi comuni a 2 o più esercizi.

Disaggio su prestiti (art. 2427, nn. 1, 4 e 7; art. 2426, n. 7)

Non sono presenti in bilancio.

Fondi per rischi e oneri

Non sono presenti in bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti, ai sensi del comma 7 bis dell'art.2435-bis c.c., così come introdotto dall'art.6, co.12, del D. Lgs. n.139/2015, che stabilisce le deroghe a quanto disposto dall'art.2426 c.c., con riguardo al criterio del costo ammortizzato, sono stati valutati al valore nominale, in quanto la nostra società redige il bilancio in forma abbreviata,

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Dividendi

Non sono presenti in bilancio.

Conversione dei valori in moneta estera (OIC n. 26, art. 2426, n. 8-bis e art. 110, c. 3, T.U.I.R.)

Non sono presenti in bilancio.

Imposte

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla normativa vigente.

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi specifichiamo quanto segue.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate nel rispetto del principio della prudenza e solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverteranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

La quota parte dei crediti per imposte anticipate, che derivano da perdite fiscali riportabili, è pari a Euro 65.324,92 ed è iscritta in bilancio in quanto esiste la ragionevole certezza del recupero, tramite l'esistenza di adeguati redditi imponibili futuri.

Operazioni ed eventi straordinari

Non sono presenti in bilancio.

Correzione di errori determinanti

Non sono presenti in bilancio.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.308.285	46.404	1.354.689
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	318.390	28.723	347.113
Valore di bilancio	989.896	17.681	1.007.577
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	450	328	778
Ammortamento dell'esercizio	42.143	7.036	49.179
Totale variazioni	(41.693)	(6.708)	(48.401)
Valore di fine esercizio			
Costo	1.308.735	46.732	1.355.467
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	360.533	35.759	396.292
Valore di bilancio	948.203	10.973	959.176

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella.

	Costi di impianto e di ampliamento	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	3.324	1.300.000	4.961	1.308.285
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.324	310.700	4.365	318.390
Valore di bilancio	-	989.300	596	989.896
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	450	450
Ammortamento dell'esercizio	-	41.600	543	42.143
Totale variazioni	-	(41.600)	(93)	(41.693)
Valore di fine esercizio				
Costo	3.324	1.300.000	5.411	1.308.735

	Costi di impianto e di ampliamento	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.324	352.300	4.908	360.533
Valore di bilancio	-	947.700	503	948.203

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	3.900	17.529	24.975	46.404
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.255	11.586	14.882	28.723
Valore di bilancio	1.645	5.943	10.093	17.681
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	328	328
Ammortamento dell'esercizio	985	2.629	3.422	7.036
Totale variazioni	(985)	(2.629)	(3.094)	(6.708)
Valore di fine esercizio				
Costo	3.900	17.529	25.303	46.732
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.240	14.216	18.304	35.759
Valore di bilancio	660	3.314	6.999	10.973

Operazioni di locazione finanziaria

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	26.250
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	26.250
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	41.128
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	3.564

Il Contratto di leasing è relativo all'arredamento ed agli impianti del locale Farmacia. E' stato stipulato in data 19/08/2013 con la società Mediocredito Italiano spa (già Leasint Spa). La durata è di 84 mensilità ed il prezzo di riscatto è di Euro 1.500,00. Il Costo sostenuto dal concedente è di Euro 150.000,00, mentre l'ammontare complessivo del costo dei beni è di Euro 183.750,00. Il contratto scadrà in data 13/11/2020.

Attivo circolante

Rimanenze

L'investimento in scorte di magazzino ha ormai raggiunto il limite massimo in relazione alle esigenze della Farmacia.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	199.271	13.021	212.292
Totale rimanenze	199.271	13.021	212.292

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Non sono presenti in bilancio "Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita".

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.050	13.067	16.117	16.117
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	60.186	5.139	65.325	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	27.961	(23.008)	4.953	4.953
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	91.197	(4.802)	86.395	21.070

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	16.117	16.117
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	65.325	65.325
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.953	4.953
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	86.395	86.395

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	86.139	2.014	88.153
Denaro e altri valori in cassa	5.314	1.310	6.624
Totale disponibilità liquide	91.453	3.324	94.777

Ratei e risconti attivi

La voce ratei attivi comprende le competenze da liquidare su ricavi che la ASL liquiderà nel corso dell'anno 2019.

La voce risconti attivi è relativa a:

Risconto sul Leasing per Euro 1.760,70;

Risconto su polizze assicurative per Euro 276,72.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	15.871	60	15.931
Risconti attivi	3.213	(1.176)	2.037
Totale ratei e risconti attivi	19.084	(1.116)	17.968

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	300.000	-	-	-		300.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.000.000	-	-	-		1.000.000
Altre riserve						
Varie altre riserve	1	-	-	-		1
Totale altre riserve	0	-	-	-		1
Utili (perdite) portati a nuovo	(79.584)	-	61.939	79.584		(61.939)
Utile (perdita) dell'esercizio	17.646	13.395	17.646	-	13.395	13.395
Totale patrimonio netto	1.238.062	13.395	79.585	79.584	13.395	1.251.457

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva da arrotondamento	1
Totale	1

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto, a norma del punto 7-bis dell'art. 2427 c.c., si riportano le voci del patrimonio netto, specificando, per ciascuna, la natura e le possibilità di utilizzazione/distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei 3 precedenti esercizi:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	300.000	Costituzione	B	300.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.000.000	Costituzione	A, B	1.000.000
Altre riserve				
Varie altre riserve	1			-
Totale altre riserve	1			-
Utili portati a nuovo	(61.939)			-
Totale	1.238.062			1.300.000
Quota non distribuibile				1.300.000

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

LEGENDA / NOTE:

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	13.674
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	6.385
Totale variazioni	6.385
Valore di fine esercizio	20.059

DebitiVariazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	130.866	(47.335)	83.531	83.531
Debiti tributari	11.973	(12.638)	(665)	(665)
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	5.150	5.150	5.150
Altri debiti	13.909	(7.424)	6.485	6.485
Totale debiti	156.749	(62.247)	94.501	94.501

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso fornitori	83.531	83.531
Debiti tributari	(665)	(665)
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.150	5.150
Altri debiti	6.485	6.485
Debiti	94.501	94.501

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	97	4.494	4.591
Totale ratei e risconti passivi	97	4.494	4.591

Nota integrativa abbreviata, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Valore della produzione

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
RICAVI DA VENDITA FARMACI	918.819
RICAVI PER PRESTAZIONI DI SERVIZ	13.781
Totale	932.600

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
TERAMO	932.600
Totale	932.600

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	10
Altri	1.132
Totale	1.142

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

Tra i ricavi è presente la voce sopravvenienze attive per Euro 1.071,63 afferente ai rimborsi sui farmaci scaduti. La stessa è stata riclassificata nella voce A5 del Conto Economico.

Nella voce B14 è compresa la voce sopravvenienze passive per Euro 1.457,16.

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

Fiscalità differita attiva.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle

quali sono state iscritte imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

A tale proposito, è opportuno rammentare come i principi contabili ne dispongano la iscrivibilità in bilancio soltanto qualora sussista la ragionevole certezza della recuperabilità del loro intero ammontare, esigendo, in sede di redazione del bilancio di esercizio, la puntuale verifica di tale circostanza sulla base di stime attendibili riguardanti:

il reddito imponibile, che si presume ragionevolmente di conseguire negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili (almeno pari alle predette differenze);

le imposte che saranno recuperate, le quali non devono eccedere l'ammontare delle imposte differite attive iscritte in bilancio.

Tali benefici fiscali derivanti da variazioni temporanee deducibili, dalle quali potrebbero derivare minori imposte connesse a future "variazioni in diminuzione", sono stati rilevati nello stato patrimoniale tra i crediti dell'attivo circolante nella voce "CII4-ter) Imposte anticipate" e al numero "22)" del conto economico - "Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate".

L'ammontare complessivo dello stanziamento in bilancio per "imposte anticipate", è stato determinato sulla base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno, tenendo conto delle peculiari modalità di calcolo della base imponibile ai fini IRES e IRAP.

In ossequio al disposto di cui all'articolo 2427 n.14 del codice civile, di seguito vengono esposte le principali differenze temporanee che hanno comportato rilevazione di imposte differite attive e passive. Le aliquote applicate sono le seguenti:

Ires 24,00%;

Irap 3,90%.

Come già indicato nella premessa della presente nota integrativa, il valore delle imposte anticipate e differite è stato soggetto ad adeguamento alla nuova aliquota del 24% ed alla nuova aliquota IRAP 3,90%.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(60.186)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(5.139)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(65.324)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio
250.774	272.187	522.961

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali			
dell'esercizio	21.413		
di esercizi precedenti	250.774		
Totale perdite fiscali	272.187		

	Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	272.187	24,00%	65.325

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D.Lgs n. 196/2003) redigendo apposita autocertificazione e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	2
Operai	1
Totale Dipendenti	3

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	994	3.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si precisa che non esistono, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società non è tenuta a fornire l'informativa relativa alle operazioni con le parti correlate, in quanto non è stata conclusa nessuna operazione con le stesse.

La società non ha in essere alcun contratto di consolidato fiscale nè di trasparenza fiscale.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Informativa ai sensi del 2497 - bis C.C.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti.

Ciò nonostante, vista la circostanza che il Capitale Sociale della Società è posseduta al 51% Comune di Teramo, i dati dell'ultimo bilancio vengono di seguito riportati precisando che, alla data di redazione del presente documento l'Amministrazione Comunale di Teramo ha approvato il Bilancio Consuntivo 2018.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2018	31/12/2017
B) Immobilizzazioni	174.182.624	172.675.780
C) Attivo circolante	32.034.947	35.548.673
Totale attivo	206.217.571	208.224.453
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	(12.858.331)	(17.456.903)
Riserve	67.880.663	67.336.110
Utile (perdita) dell'esercizio	4.262.823	4.598.572
Totale patrimonio netto	59.285.155	54.477.779
B) Fondi per rischi e oneri	402.000	-
D) Debiti	73.871.340	85.262.972
E) Ratei e risconti passivi	72.659.076	68.393.702
Totale passivo	206.217.571	208.134.453

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2018	31/12/2018
A) Valore della produzione	60.923.631	58.872.612
B) Costi della produzione	54.648.315	52.654.273
C) Proventi e oneri finanziari	(981.607)	(1.032.391)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(491.859)	(76.259)
Imposte sul reddito dell'esercizio	539.028	511.116
Utile (perdita) dell'esercizio	4.262.822	4.598.573

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, il Consiglio di amministrazione propone di utilizzarlo a parziale copertura delle perdite relative agli esercizi precedenti.

Nota integrativa, parte finale

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31.12.2018 e la proposta di destinazione dell'utile sopra indicata. Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

Teramo, 22 Luglio 2018

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.

(Camillo De Remigis)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità dell'atto:

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Il sottoscritto Camillo De Remigis presidente del Consiglio di Amministrazione dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge sui libri sociali tenuti della società ai sensi di legge.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Teramo - Autorizzazione n. 7860/1994.

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese