

FARMACIA COMUNALE DI TERAMO SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	791.902	837.711
II - Immobilizzazioni materiali	266.319	209.893
III - Immobilizzazioni finanziarie	50.000	50.000
Totale immobilizzazioni (B)	1.108.221	1.097.604
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	237.537	230.889
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	46.695	49.096
imposte anticipate	0	36.942
Totale crediti	46.695	86.038
IV - Disponibilità liquide	323.391	250.480
Totale attivo circolante (C)	607.623	567.407
D) Ratei e risconti	48.417	19.732
Totale attivo	1.764.261	1.684.743
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	300.000	300.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	845.799	1.000.000
III - Riserve di rivalutazione	0	24.400
IV - Riserva legale	60.000	3.026
VI - Altre riserve	1	11
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	103.350	39.762
Totale patrimonio netto	1.309.150	1.367.199
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	52.679	41.755
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	291.093	151.486
esigibili oltre l'esercizio successivo	109.681	121.956
Totale debiti	400.774	273.442
E) Ratei e risconti	1.658	2.347
Totale passivo	1.764.261	1.684.743

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.040.506	951.411
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	6.760	0
altri	7.707	798
Totale altri ricavi e proventi	14.467	798
Totale valore della produzione	1.054.973	952.209
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	567.302	629.302
7) per servizi	51.434	34.416
8) per godimento di beni di terzi	4.894	7.632
9) per il personale		
a) salari e stipendi	149.278	132.532
b) oneri sociali	22.868	20.836
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	11.882	8.252
c) trattamento di fine rapporto	11.632	8.239
e) altri costi	250	13
Totale costi per il personale	184.028	161.620
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	66.712	61.247
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	45.809	44.096
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	20.903	17.151
Totale ammortamenti e svalutazioni	66.712	61.247
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(6.647)	(12.407)
14) oneri diversi di gestione	13.552	7.089
Totale costi della produzione	881.275	888.899
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	173.698	63.310
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2	2
Totale proventi diversi dai precedenti	2	2
Totale altri proventi finanziari	2	2
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.298	4.494
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.298	4.494
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(4.296)	(4.492)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	169.402	58.818
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	28.870	7.382
imposte relative a esercizi precedenti	240	240
imposte differite e anticipate	36.942	11.434
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	66.052	19.056
21) Utile (perdita) dell'esercizio	103.350	39.762

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	103.350	39.762
Imposte sul reddito	66.052	19.056
Interessi passivi/(attivi)	4.296	4.492
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	173.698	63.310
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	11.632	8.239
Ammortamenti delle immobilizzazioni	66.712	61.247
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	78.344	69.486
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	252.042	132.796
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(6.648)	(12.407)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	6.522	45
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	38.363	33.941
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(28.685)	25.339
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(689)	2.314
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	134.066	359
Totale variazioni del capitale circolante netto	142.929	49.591
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	394.971	182.387
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(4.296)	(4.492)
(Imposte sul reddito pagate)	(66.052)	(19.056)
Altri incassi/(pagamenti)	(708)	(251)
Totale altre rettifiche	(71.056)	(23.799)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	816.772	775.610
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(77.329)	(164.165)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(10.193)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(50.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(77.329)	(174.358)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	-	121.956
(Rimborso finanziamenti)	(12.275)	-
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	(161.400)	(38.711)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(173.675)	83.245
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	565.768	684.497
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	223.107	227.588
Danaro e valori in cassa	27.373	5.417

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	250.480	233.005
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	295.877	223.107
Danaro e valori in cassa	27.514	27.373
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	323.391	250.480

Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo diretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)		
Incassi da clienti	1.059.487	952.254
(Pagamenti al personale)	(172.367)	(153.096)
(Imposte pagate sul reddito)	(66.052)	(19.056)
Interessi incassati/(pagati)	(4.296)	(4.492)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	816.772	775.610
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(77.329)	(164.165)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(10.193)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(50.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(77.329)	(174.358)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	-	121.956
(Rimborso finanziamenti)	(12.275)	-
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	(161.400)	(38.711)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(173.675)	83.245
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	565.768	684.497
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	223.107	227.588
Danaro e valori in cassa	27.373	5.417
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	250.480	233.005
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	295.877	223.107
Danaro e valori in cassa	27.514	27.373
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	323.391	250.480

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

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 2022 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;
- la società si è avvalsa delle disposizioni di cui all'articolo 110 della Legge 126/2020 ed ha proceduto alla rivalutazione, anche ai fini fiscali, dei beni materiali ammortizzabili;
- 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. Tali immobilizzazioni sono completamente ammortizzate;
- spese relative a più esercizi.

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.

Come verrà meglio esposto nel prosieguo della nota integrativa alcuni beni materiali sono stati rivalutati sulla base di quanto previsto dall'articolo 110 della Legge 126/2020. Il saldo di rivalutazione è stato accantonato in apposita riserva di capitale indisponibile.

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, negli anni precedenti, sono state rilevate nel rispetto del principio della prudenza e solo se vi era la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno 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 derivavano da perdite fiscali riportabili, iscritte in bilancio negli anni precedenti, sono state interamente riassorbite nel 2022.

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	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.325.862	244.915	50.000	1.620.777
Rivalutazioni	-	27.950	-	27.950
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	488.151	62.973		551.124
Valore di bilancio	837.711	209.893	50.000	1.097.604
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	16.900	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	75.619	-	75.619
Ammortamento dell'esercizio	45.808	20.904		66.712
Altre variazioni	-	323	-	323
Totale variazioni	(45.808)	55.038	-	9.230
Valore di fine esercizio				
Costo	1.325.862	321.921	50.000	1.697.783
Rivalutazioni	-	27.950	-	27.950
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	533.960	83.875		617.835
Valore di bilancio	791.902	266.319	50.000	1.108.221

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	22.538	1.325.862
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.324	477.100	8.421	488.151
Valore di bilancio	-	822.900	14.117	837.711
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	-	41.600	3.515	45.808

	Costi di impianto e di ampliamento	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Totale variazioni	-	(41.600)	(3.515)	(45.808)
Valore di fine esercizio				
Costo	-	1.300.000	22.538	1.325.862
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	518.700	11.936	533.960
Valore di bilancio	-	781.300	10.602	791.902

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	182.302	3.900	17.529	42.571	244.915
Rivalutazioni	-	2.600	10.800	14.550	27.950
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.735	5.790	21.559	32.889	62.973
Valore di bilancio	179.567	710	6.770	24.232	209.893
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	16.900	-	16.900
Riclassifiche (del valore di bilancio)	58.719	-	-	-	75.619
Ammortamento dell'esercizio	7.231	710	5.354	7.609	20.904
Altre variazioni	-	-	-	-	323
Totale variazioni	51.488	(710)	11.546	(7.609)	55.038
Valore di fine esercizio					
Costo	241.021	3.900	34.429	42.571	321.921
Rivalutazioni	-	2.600	10.800	14.550	27.950
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.965	6.500	26.913	40.497	83.875
Valore di bilancio	231.055	-	18.316	16.623	266.319

Operazioni di locazione finanziaria

La società nel corso del 2020 ha riscattato il Contratto di leasing relativo all'arredamento ed agli impianti del locale Farmacia. Lo stesso era stato stipulato in data 19/08/2013 con la società Mediocredito Italiano spa (già Leasint Spa). 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 valore dei beni in bilancio è pertanto notevolmente inferiore a quello reale.

La società ha poi in corso altro contratto di locazione operativa stipulato in data 24/11/2017 della durata di mesi 60 relativo all'utilizzo di laser per l'attività di estetica.

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

L'investimento riguarda una polizza assicurativa a garanzia del mutuo chirografario per l'acquisto dell'immobile aziendale: CNP UNICREDIT VITA - CALYBRA CNP.

La polizza è stata stipulata in data 26/03/2021 ed ha durata di sette anni. Il caricamento iniziale è stato dello 0,50%. Pertanto la prestazione assicurativa iniziale è di Euro 49.750,00. Si tratta quindi di un investimento durevole e legato al piano di ammortamento del finanziamento.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	50.000	50.000	50.000
Totale crediti immobilizzati	50.000	50.000	50.000

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	50.000	50.000
Totale	50.000	50.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	50.000

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
POLIZZA ASSICURATIVA UNICREDIT	50.000
Totale	50.000

Attivo circolante

Rimanenze

L'investimento in scorte di magazzino ha ormai raggiunto il limite massimo in relazione alle esigenze della Farmacia. Difatti il valore delle stesse è restato sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	230.889	6.648	237.537
Totale rimanenze	230.889	6.648	237.537

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Sono iscritti in bilancio secondo il loro "presumibile valore di realizzo". Non si è ritenuto di dover eseguire accantonamenti a un fondo rischi su crediti poiché non vi è motivo di preoccupazione per l'esigibilità dei crediti stessi.

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	46.292	(6.522)	39.770	39.770
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.494	4.783	6.277	6.277
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	36.942	(36.942)	0	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.310	(662)	648	648
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	86.038	(39.343)	46.695	46.695

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente comunale conseguentemente tutti i crediti si riferiscono a tale area geografica.

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	39.770	39.770
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.277	6.277
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	648	648
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	46.695	46.695

Disponibilità liquide

Si precisa che la dotazione di cassa al 31/12/2022 è pari ad Euro 27.514,03. Tale dotazione è così rilevante attesa la circostanza che i versamenti in banca avvengono con cadenza settimanale e pertanto rappresentano gli incassi che sono poi stati versanti sul conto corrente nei primi giorni di gennaio 2023.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	223.107	72.770	295.877
Denaro e altri valori in cassa	27.373	141	27.514
Totale disponibilità liquide	250.480	72.911	323.391

Ratei e risconti attivi

La voce ratei attivi comprende le competenze da liquidare su ricavi che la ASL liquiderà nel corso dell'anno 2023.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	48.417	48.417
Totale ratei e risconti attivi	19.732	48.417	48.417

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

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	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	-	97.227	(56.974)		845.799
Riserve di rivalutazione	24.400	-	24.400	-		0
Riserva legale	3.026	56.974	-	-		60.000
Altre riserve						
Riserva straordinaria	10	-	10	-		-
Varie altre riserve	1	-	1	-		-
Totale altre riserve	11	-	11	-		1
Utile (perdita) dell'esercizio	39.762	-	39.762	-	103.350	103.350
Totale patrimonio netto	1.367.199	56.974	161.400	(56.974)	103.350	1.309.150

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
-------------	---------

Il totale del patrimonio netto è diminuito rispetto all'anno precedente passando da Euro 1.368.559,50 ad euro 1.309.148,34.

Nel corso del 2022 si è proceduto alla erogazione di dividendi ai soci ed alla riduzione di parte della riserva da sovrapprezzo quote a seguito di verbale di assemblea dei soci del 02/11/2022.

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:

In ossequio all'articolo 2431 del codice civile, le somme percepite dalla società per l'emissione di azioni ad un prezzo superiore al loro valore nominale, ivi comprese quelle derivate dalla conversione di obbligazioni, non possono essere distribuite fino a che la riserva legale non abbia raggiunto il limite stabilito dall'articolo 2430.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	300.000	COSTITUZIONE	B	300.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	845.799	COSTITUZIONE	A, B, C	845.799
Riserve di rivalutazione	0			-
Riserva legale	60.000	DA UTILI	A, B	60.000
Altre riserve				
Totale altre riserve	1			-
Totale	1.205.799			1.205.799
Quota non distribuibile				360.000
Residua quota distribuibile				845.799

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni	Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro
-------------	---------	------------------	------------------------------	-------------------	--	--	---

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	41.755
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	10.924
Totale variazioni	10.924
Valore di fine esercizio	52.679

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale (o di estinzione).

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo sono costituiti dal finanziamento della durata di 120 mesi stipulato con UNICREDIT per l'acquisto dell'immobile aziendale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	121.956	(12.275)	109.681	-	109.681
Debiti verso fornitori	115.446	38.363	153.809	153.809	-
Debiti tributari	3.427	36.044	39.471	39.471	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.293	29	4.322	4.322	-
Altri debiti	28.320	65.172	93.492	93.492	-
Totale debiti	273.442	127.333	400.774	291.094	109.681

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	109.681	109.681
Debiti verso fornitori	153.809	153.809
Debiti tributari	39.471	39.471
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.322	4.322
Altri debiti	93.492	93.492
Debiti	400.775	400.774

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	1.602	1.602
Risconti passivi	-	56	56
Totale ratei e risconti passivi	2.347	1.658	1.658

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	999.383
RICAVI PER PRESTAZIONI DI SERVIZ	41.123
Totale	1.040.506

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
TERAMO	1.040.506
Totale	1.040.506

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

	Proventi diversi dai dividendi
Da altri	2
Totale	2

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	4.249
Altri	49
Totale	4.298

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 6.633,61. La stessa è stata riclassificata nella voce A5 del Conto Economico.

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

Fiscalità differita attiva.

Le attività per imposte anticipate erano state rilevate in quanto esisteva 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.

Nel corso del 2022 il reddito prodotto ha annullato totalmente le perdite fiscali degli esercizi precedenti consentendo di annullare i crediti per imposte anticipate rilevati negli anni precedenti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(36.942)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	36.942

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.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	784	3.640

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.

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

Non si hanno fatti di rilievo da segnalare.

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

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
B) Immobilizzazioni	184.647.189	182.223.673
C) Attivo circolante	54.607.824	50.383.474
Totale attivo	239.255.013	232.607.147
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	-	(8.050.955)
Riserve	72.281.619	70.273.849
Utile (perdita) dell'esercizio	13.029.288	8.882.612
Totale patrimonio netto	85.310.907	71.105.506
B) Fondi per rischi e oneri	6.905.369	9.831.676
D) Debiti	68.043.161	77.355.093
E) Ratei e risconti passivi	78.995.577	74.314.147
Totale passivo	239.255.014	232.606.422

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	61.159.412	68.021.268
B) Costi della produzione	48.334.080	58.378.523
C) Proventi e oneri finanziari	594.239	(453.763)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	78.188	162.032
Imposte sul reddito dell'esercizio	468.470	468.401
Utile (perdita) dell'esercizio	13.029.289	8.882.613

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

La società, nel corso del 2022, ha ottenuto i seguenti aiuti:

- Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D.L. 104/2020). Importo aiuto 2.361,64;
- Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D.L. 104/2020). Importo aiuto Euro 8.331,32.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, pari ad Euro 103.349,64, il Consiglio di Amministrazione propone:

- quanto ad Euro 349,64 di destinarlo a Riserva Straordinaria;
- quanto ad Euro 103.000,00 di destinarlo alla distribuzione ai soci sulla base delle percentuali di partecipazione al capitale sociale.

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 31.12.2022 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, 3 Aprile 2023

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.

(Stefano Alessiani)

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 Stefano Alessiani 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