

FARMACIA COMUNALE DI TERAMO SRL**Bilancio di esercizio al 31/12/2023**

Dati anagrafici	
Denominazione	FARMACIA COMUNALE DI TERAMO SRL
Sede	VIA DON LORENZO MILANI SNC 64100 TERAMO (TE)
Capitale sociale	300.000
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	TE
Partita IVA	01843910678
Codice fiscale	01843910678
Numero REA	157834
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Farmacie (47.73.10)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI TERAMO
Appartenenza a un gruppo	no

	31/12/2023	31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	774.209	791.902
II - Immobilizzazioni materiali	251.871	266.319
III - Immobilizzazioni finanziarie	50.000	50.000
Totale immobilizzazioni (B)	1.076.080	1.108.221
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	245.091	237.537
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	39.947	46.695
Totale crediti	39.947	46.695
IV - Disponibilità liquide	174.953	323.391
Totale attivo circolante (C)	459.991	607.623
D) Ratei e risconti	29.551	48.417
Totale attivo	1.565.622	1.764.261
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	300.000	300.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	786.148	845.799
IV - Riserva legale	60.000	60.000
VI - Altre riserve	1	1
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	47.881	103.350
Totale patrimonio netto	1.194.030	1.309.150
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	61.101	52.679
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	213.038	291.094
esigibili oltre l'esercizio successivo	97.171	109.681
Totale debiti	310.209	400.774
E) Ratei e risconti	282	1.658
Totale passivo	1.565.622	1.764.261

	31/12/2023	31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.004.664	1.040.506
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio		6.760
altri	1.683	7.707
Totale altri ricavi e proventi	1.683	14.467
Totale valore della produzione	1.006.347	1.054.973
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	635.536	567.302
7) per servizi	41.398	51.434

8) per godimento di beni di terzi	250	4.894
9) per il personale		
a) salari e stipendi	151.112	149.278
b) oneri sociali	23.580	22.868
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	9.993	11.882
c) trattamento di fine rapporto	8.596	11.632
e) altri costi	1.397	250
Totale costi per il personale	184.685	184.028
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	69.381	66.712
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	49.433	45.808
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	19.948	20.904
Totale ammortamenti e svalutazioni	69.381	66.712
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(7.555)	(6.647)
14) oneri diversi di gestione	9.614	13.552
Totale costi della produzione	933.309	881.275
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	73.038	173.698
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	4.037	4.298
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.037	4.298
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(4.035)	(4.296)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	69.003	169.402
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	21.055	28.870
imposte relative a esercizi precedenti	67	240
imposte differite e anticipate		36.942
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	21.122	66.052
21) Utile (perdita) dell'esercizio	47.881	103.350

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

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 2023 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 revisore unico, 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 società è soggetta a Direzione e Coordinamento del Comune di Teramo.

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, 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	322.244	50.000	1.698.106
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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	31.740	5.500		37.240

Ammortamento dell'esercizio	49.433	19.948		69.381
Totale variazioni	(17.693)	(14.448)		(32.141)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.357.602	355.694	50.000	1.763.296
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	583.393	103.823		687.216
Valore di bilancio	774.209	251.871	50.000	1.076.080

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
774.209	791.902	(17.693)

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	Costi di sviluppo	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo			1.300.000	22.538	1.322.538
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			518.700	11.936	530.636
Valore di bilancio			781.300	10.602	791.902
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni				31.740	31.740

Ammortamento dell'esercizio			41.600	7.833	49.433
Totale variazioni			(41.600)	23.907	(17.693)
Valore di fine esercizio					
Costo	3.324		1.300.000	54.278	1.357.602
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.324		560.300	19.769	583.393
Valore di bilancio			739.700	34.509	774.209

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
251.871	266.319	(14.448)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	241.020	3.900	34.429	42.570	321.919

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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	1		5.500	324	5.825
Ammortamento dell'esercizio	7.231		5.630	7.087	19.948
Totale variazioni	(7.230)		(130)	(6.763)	(14.448)
Valore di fine esercizio					
Costo	241.021	6.500	50.729	57.444	355.694
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.196	6.500	32.543	47.584	103.823
Valore di bilancio	223.825		18.186	9.860	251.871

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

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 aveva 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. Tale contratto è terminato nel 2022.

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.

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

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023
Altri	50.000	50.000
Totale	50.000	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	Variazione	Valore di fine
--	------------------	------------	----------------

	esercizio	nell'esercizio	esercizio
Prodotti finiti e merci	237.537	7.554	245.091
Totale rimanenze	237.537	7.554	245.091

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	39.770	(15.468)	24.302	24.302
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.277	9.150	15.427	15.427
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	648	(430)	218	218
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	46.695	(6.748)	39.947	39.947

Le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza

inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza siano di scarso rilievo.

I crediti sono, quindi, valutati al valore di presumibile realizzo.

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.

Disponibilità liquide

Si precisa che la dotazione di cassa al 31/12/2023 è pari ad Euro 28.554,47. 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 2024.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	295.877	(149.479)	146.398
Denaro e altri valori in cassa	27.514	1.040	28.554
Totale disponibilità liquide	323.391	(148.438)	174.953

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

Ratei e risconti attivi

La voce ratei attivi comprende le competenze da liquidare su ricavi che la ASL liquiderà nel corso dell'anno 2024.

	Ratei attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	48.417	48.417
Variazione nell'esercizio	(18.866)	(18.866)
Valore di fine esercizio	29.551	29.551

Nota integrativa, 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	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	300.000							300.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	845.799	59.651						786.148
Riserva legale	60.000							60.000
Varie altre riserve			1					1
Totale altre riserve	1		1					1

Utile (perdita) dell'esercizio	103.350	103.358	8				47.881	47.881
Totale patrimonio netto	1.309.150	163.009	9				47.881	1.194.030

Il totale del patrimonio netto è diminuito rispetto all'anno precedente passando da Euro 1.309.150 ad euro 1.194.030.

Nel corso del 2023 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 21/09/2023.

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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	300.000	COSTITUZIONE	B	300.000		
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	786.148	COSTITUZIONE	A,B,C,D	786.148		
Riserva legale	60.000	DA UTILI	A,B	60.000		
Altre riserve						
Varie altre riserve	1					
Totale altre riserve	1					
Totale	1.146.149			1.146.148		
Quota non distribuibile				360.000		
Residua quota distribuibile				786.148		

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

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
61.101	52.679	8.422

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	52.679
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	8.422
Totale variazioni	8.422
Valore di fine esercizio	61.101

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

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	109.681	(12.510)	97.171		97.171
Debiti verso fornitori	153.809	3.546	157.355	157.355	
Debiti tributari	39.471	(44.999)	(5.528)	(5.528)	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.322	(93)	4.229	4.229	
Altri debiti	93.492	(36.509)	56.983	56.983	
Totale debiti	400.774	(90.565)	310.209	213.038	97.171

Ratei e risconti passivi

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	1.602	56	1.658
Variazione nell'esercizio	(1.376)		(1.376)
Valore di fine esercizio	226	56	282

Nota integrativa, 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 abboni e dei premi.

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

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
933.309	881.275	52.034

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	635.536	567.302	68.234
Servizi	41.398	51.434	(10.036)
Godimento di beni di terzi	250	4.894	(4.644)
Salari e stipendi	151.112	149.278	1.834
Oneri sociali	23.580	22.868	712
Trattamento di fine rapporto	8.596	11.632	(3.036)
Altri costi del personale	1.397	250	1.147
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	49.433	45.808	3.625
Ammortamento immobilizzazioni materiali	19.948	20.904	(956)
Variazione rimanenze materie prime	(7.555)	(6.647)	(908)
Oneri diversi di gestione	9.614	13.552	(3.938)
Totale	933.309	881.275	52.034

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

Tra i ricavi è presente la voce sopravvenienze passive per Euro 1.277,12. La stessa è stata riclassificata nella voce B9 del Conto Economico.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di costo	Importo	Natura
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	1.277	STRAORDINARIA
Totale	1.277	

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.

Nota integrativa, 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	918	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 né 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.

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

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 *sexies*), C.c..
La società è controllata dal Comune di Teramo che detiene una quota pari al 51% del capitale sociale.

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

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-*bis*, quarto comma, C.c.). .

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2021
B) Immobilizzazioni	197.829.562	186.399.092
C) Attivo circolante	72.834.517	74.793.221
Totale attivo	270.664.079	261.192.313
A) Patrimonio netto		
Riserve	90.922.007	86.331.894
Utile (perdita) dell'esercizio	5.319.860	3.836.422
Totale patrimonio netto	96.241.867	90.168.316
B) Fondi per rischi e oneri	10.589.462	10.080.739
D) Debiti	61.563.909	63.848.908
E) Ratei e risconti passivi	102.268.841	97.094.350
Totale passivo	270.664.079	261.192.313

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2021
A) Valore della produzione	66.582.379	65.739.034
B) Costi della produzione	60.297.558	61.333.908
C) Proventi e oneri finanziari	(348.689)	(351.786)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		367.180
Imposte sul reddito dell'esercizio	616.272	584.099

Utile (perdita) dell'esercizio	5.319.860	3.836.421
---------------------------------------	-----------	-----------

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

La società, nel corso del 2023, ha ottenuto i seguenti aiuti:

- Disposizioni in materia di versamento Irap. Importo aiuto 1.354,00;
- Credito di imposta per canoni di locazione. Importo aiuto Euro 2.400,00;
- Contributo a Fondo Perduto. Importo aiuto Euro 2.000,00.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, pari ad Euro 47.880,84, il Consiglio di Amministrazione propone:

- quanto ad Euro 380,84 di destinarlo a Riserva Straordinaria;
- quanto ad Euro 47.500,00 di destinarlo alla distribuzione ai soci sulla base delle percentuali di partecipazione al capitale sociale.

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