

FARMACIA COMUNALE DI MONTALTO DELLE MARCHE S.R.L.  
VIALE DEI TIGLI, 37  
63068 MONTALTO DELLE MARCHE (AP)



FARMACIA COMUNALE DI MONTALTO DELLE MARCHE S.R.L.

# BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2020

Redatto ai sensi dell'art.2435 bis, comma 1 c.c.

Comune di Montalto delle Marche  
Provincia di Ascoli Piceno  
Arrivo  
Prot. n. 0004119 del 25-05-2021  
Cat. 5 Classe 1 Fasc. 1



FARMACIA COMUNALE DI MONTALTO DELLE MARCHE S.R.L.  
Viale dei Tigli, 37  
63068 MONTALTO DELLE MARCHE (AP)

---

Ill.mo Sig.  
Daniel Matricardi  
Sindaco del Comune di Montalto delle Marche  
e  
Signori Soci della  
Farmacia Comunale di Montalto delle Marche Srl

## RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

*ex art 6 c.4 D.L. 175/16*

*allegata al Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020*

\*\*\*

### 1. INTRODUZIONE

Ill.mo Signor Sindaco e Sig.ri Soci,

si scrive la presente Relazione sulla *governance* societaria della Farmacia Comunale di Montalto delle Marche S.r.l., in riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, per provvedere alla valutazione del rischio di crisi aziendale, sulla base di quanto previsto dall'art. 6 c.4, D.L. 175/16.

### 2. DESCRIZIONE DELLA SOCIETA' E RISULTATI OTTENUTI NELL' ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2019

La "Farmacia Comunale di Montalto Delle Marche S.r.l." è una società a responsabilità limitata che ha per oggetto la gestione della farmacia sita nel Comune di Montalto Delle Marche, con sede in Viale dei Tigli n. 37 e esercizio commerciale attualmente operante in Corso Vittorio Emanuele n. 64.

Il Capitale Sociale è pari a 15.000 Euro. La società è attualmente interamente partecipata dal Comune di Montalto Delle Marche, detentore quindi dell'intero Capitale Sociale. Rispetto alla precedente relazione si registra quindi un mutamento della compagine societaria per l'uscita della Dott.ssa Cameli

Valentina, la quale ha ceduto le proprie partecipazioni al Comune di Montalto delle Marche con atto notarile stipulato in data 19 ottobre 2020. Attualmente la responsabilità della direzione tecnica della farmacia è posta a carico di farmacista idonea ai sensi delle disposizioni che regolano il diritto farmaceutico (Leggi n. 475/68 e n. 362/91), nella persona della D.ssa Sara Simonella.

Le cariche sociali sono invece ricoperte dall' amministratore unico, il sottoscritto Antonio Gidiucci, nominato con delibera assembleare dei soci in data 12 marzo 2020. Il Dott. Alfredo Vitellozzi, iscritto al Registro dei Revisori Legali al n. 72367 – G.U. 45-08/06/99 è l'attuale Revisore legale della società.

Per quanto riguarda la valutazione dei risultati ottenuti nell' esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 si deve riscontrare nuovamente il generale apprezzamento dei cittadini di Montalto Delle Marche nei confronti della struttura, per il lavoro svolto e i servizi offerti a tutela della salute pubblica.

Il progetto di bilancio redatto dall'organo amministrativo in ottemperanza delle disposizioni degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, evidenzia per l'esercizio chiuso al 31/12/2020 un utile di esercizio pari a Euro 13.480. Come già previsto nella Relazione dello scorso anno, tale risultato consentirà di ripianare interamente la perdita 2019, non derivante dalla ordinaria gestione aziendale, ma da situazioni straordinarie e contingenti.

Risultato economico 2019	Risultato economico 2020
-7.340	13.480

Il risultato è quindi positivo, sebbene la pandemia da Sars-Cov-2 abbia provocato per il settore delle farmacie in Italia, in particolare da marzo a maggio del 2020, una generale riduzione del primo margine sulle vendite.

Il fatturato aziendale registra una confortante inversione di tendenza rispetto all'anno precedente, risultando in considerevole aumento, dovuto quasi interamente ai maggiori ricavi conseguiti per la vendita a banco. Tali ricavi sono quelli derivanti, oltre che dagli incassi dei ticket sui farmaci rimborsati dal SSN, dalla cessione dei farmaci OTC e SOP e dell'extrafarmaco in generale.

Nella tabella seguente si possono apprezzare le grandezze che hanno portato alla variazione dei ricavi complessivi.

Area di vendita	2019	2020	Var. annua	Var. %
Corrispettivi contanti lordi (*)	284.775,00 €	319.886,00 €	35.111,00 €	12,33%
Vendite DCR (S.S.N.) (*)	276.990,00 €	277.586,00 €	596,00 €	0,22%
AIR/O2/Presidi SSN	14.117,00 €	12.231,00 €	- 1.886,00 €	-13,36%
vendite con fattura	1.672,00 €	1.129,00 €	- 543,00 €	-32,48%
DPC	60.225,00 €	72.015,00 €	11.790,00 €	19,58%
<b>TOTALI</b>	<b>637.779,00 €</b>	<b>682.847,00 €</b>	<b>45.068,00 €</b>	<b>7,07%</b>
<i>(*) dati in Euro, al lordo dell'IVA e dello sconto SSN.</i>				

Si nota come, rispetto all' anno precedente, la farmacia abbia registrato un aumento generale dei propri ricavi pari ad oltre il 7%, tra l'altro mantenendo sostanzialmente immutato il dato delle vendite di farmaci SSN in un momento congiunturale che vede le farmacie italiane, in questo settore, registrare forti diminuzioni di fatturato. Certo, ove si voglia elaborare prospettive per il 2021, occorrerà considerare che il perdurare della pandemia ha provocato (e sta provocando tuttora) minor diffusione delle patologie stagionali tipiche dei mesi invernali e – di conseguenza – minor ricorso a farmaci dispensati con prescrizione medica.

I ricavi della distribuzione per conto (DPC) rispetto al precedente esercizio, risultano in aumento, tuttavia questo dato non ha riflessi particolari sul primo margine, stante la bassa marginalità derivante dall'attività di "distribuzione per conto" (remunerata in misura fissa sul numero dei pezzi distribuiti).

Altre informazioni di carattere patrimoniale ed economico sono incluse in Nota integrativa.

### **3. PREDISPOSIZIONE DI SPECIFICI PROGRAMMI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE E VALUTAZIONE SULL' OPPORTUNITA' DI INTEGRARE GLI STRUMENTI DI GOVERNO SOCIETARIO**

Il programma di misurazione del rischio aziendale è stato disciplinato ai sensi dell'art. 6, c. 2 e dell'art. 14, c. 2 del d.lgs. 175/2016", disposizioni a cui si rinvia. Per quanto qui di interesse si evidenzia che, dall'analisi del bilancio d'esercizio 2020, non emergono indicatori di crisi aziendale che impongano all'organo amministrativo di adottare i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della stessa, correggerne gli effetti ed eliminarne le cause ai sensi della disposizione richiamata, in quanto:

- a) La gestione operativa della società, come differenza tra valore e costi della produzione (come indicato sul Bilancio di Esercizio, ex articolo 2525 c.c., alla voce "A meno B") è

positiva (e pari a Euro 23.936).

- b) La società ha una redditività netta positiva, come detto pari a Euro 13.480, che ha consentito l'aumento del netto patrimoniale di bilancio e consentirà facilmente di coprire la perdita pregressa.
- c) il peso degli oneri finanziari è estremamente contenuto e non eccede il 5% del fatturato;
- d) l'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, non risulta inferiore a 1 in una misura superiore del 20%;
- e) l'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, non è inferiore ad 1;
- f) la dilazione dei crediti e dei debiti a breve non eccede i 180 giorni. L'importo dei debiti di fornitura, pur eccedendo per oltre il 40% dell'importo del passivo totale (cosa peraltro tipica per una impresa commerciale caratterizzata da una elevata elasticità di fonti e impieghi come la farmacia di Montalto) non desta preoccupazioni data la riserva di liquidità disponibile che può essere utilizzata in qualsiasi momento, ove si ritenga opportuno, per diminuire le dilazioni.

Anche per quest'anno quindi, in merito alla valutazione richiesta dall' art. 6 del D.L. 175/16, commi da 2 a 5, visionate le risultanze degli indicatori, considerate le dimensioni dell' azienda, la struttura organizzativa attuale e l' attività svolta, si ritiene che non sia necessario adottare alcuna misura avente ad oggetto l' integrazione degli strumenti di governo societario,.

L'amministratore unico, nella predisposizione del bilancio dell'esercizio ha valutato l'esistenza del requisito della continuità aziendale: ha valutato che la società abbia concrete prospettive di continuità e che non vi siano elementi, rischi e previsioni tali da comprometterla. Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-bis, cod. civ. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al co. 1, n. 1, recita: "la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività". La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo. Si tratta del presupposto affinché l'azienda operi e possa

continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario.

L'azienda, nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce - come indicato nell'OIC 11 (§ 22) un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Per maggiori precisazioni, come già fatto in occasione di precedenti Relazioni, si fa riferimento alla Nota integrativa al bilancio.

Confidando sempre di offrire il servizio migliore possibile ai nostri clienti ed in particolare alla cittadinanza di Montalto delle Marche, l'occasione mi è gradita per esprimere ancora una volta il mio più profondo ringraziamento per la fiducia accordatami.

Con i migliori saluti,

Montalto delle Marche, 15 aprile 2021

L'Amministratore Unico  
Dot. Antonio Gidiucci

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Antonio Gidiucci', written over the typed name.

dott. Alfredo Vitellozzi - Revisore Legale n. 72367  
vitalf@pec.it; via G. Marconi, 5 - 63848 Petritoli (FM)

## **Relazione del Revisore Indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n.39**

Al Sig. Socio

della Società "FARMACIA COMUNALE DI MONTALTO DELLE MARCHE S.R.L.",

### Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio anno 2020

#### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis c.c., della Società "FARMACIA COMUNALE DI MONTALTO DELLE MARCHE S.R.L.", costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2020 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### **Elementi alla base del giudizio**

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

#### **Altri aspetti**

Il bilancio della Società "FARMACIA COMUNALE DI MONTALTO DELLE MARCHE S.R.L.", per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, è il secondo sottoposto a revisione legale dei conti, in quanto la società rientra nella fattispecie ex art. 3 del D. Lgs. n. 175/16. Il bilancio della

dott. Alfredo Vitellozzi - Revisore Legale n. 72367  
vitalf@pec.it; via G. Marconi, 5 - 63848 Petritoli (FM)

Società "FARMACIA COMUNALE DI MONTALTO DELLE MARCHE S.R.L.", è stato redatto in conformità a quanto disposto dall'art. 2423 co 1 del c. c. e seguenti, 2435 bis, nonché dall'art 6 co. 4 del D. Lgs. 175/16

### ***Responsabilità dell'Amministratore Unico per il bilancio d'esercizio***

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

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

### ***Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.***

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

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato al responsabile delle attività di *governance*, identificato al livello dell'Amministratore, come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la

*dott. Alfredo Vitellozzi - Revisore Legale n. 72367*  
*vitalffa.pec.it; via G. Marconi, 5 - 63848 Petritoli (FM)*

tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

***Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari***

***Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10***

L'Amministratore della Società è responsabile per la predisposizione della relazione sul governo societario, ex art. 6 co. 4 D. Lgs. 175/16, della "FARMACIA COMUNALE DI MONTALTO DELLE MARCHE S.R.L." al 31 dicembre 2020, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel Principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sul governo societario, ex art. 6 co. 4 D. L. 175/16 con il bilancio d'esercizio "FARMACIA COMUNALE DI MONTALTO DELLE MARCHE S.R.L." al 31 dicembre 2020 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sul governo societario è coerente con il bilancio d'esercizio della "FARMACIA COMUNALE DI MONTALTO DELLE MARCHE S.R.L." al 31 dicembre 2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

*Petritoli, li 30/04/2021*



**F.CIA COMU. DI MONTALTO DELLE MARCHE SRL****Bilancio di esercizio al 31-12-2020**

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	VIALE DEI TIGLI, 37 63068 MONTALTO DELLE MARCHE
<b>Codice Fiscale</b>	01542500440
<b>Numero Rea</b>	AP 154103
<b>P.I.</b>	01542500440
<b>Capitale Sociale Euro</b>	15.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Società a responsabilità limitata
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	Farmacie
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	COMUNE DI MONTALTO DELLE MARCHE
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	315	441
II - Immobilizzazioni materiali	2.026	2.590
III - Immobilizzazioni finanziarie	133	107
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>2.474</b>	<b>3.138</b>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	56.200	94.658
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.657	69.789
<b>Totale crediti</b>	<b>29.657</b>	<b>69.789</b>
IV - Disponibilità liquide	67.735	11.012
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>153.592</b>	<b>175.459</b>
D) Ratei e risconti	3.244	2.896
<b>Totale attivo</b>	<b>159.310</b>	<b>181.493</b>
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	15.000	15.000
IV - Riserva legale	-	3.000
VI - Altre riserve	1	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(4.340)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	13.480	(7.340)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>24.141</b>	<b>10.660</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	292
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	135.135	170.541
<b>Totale debiti</b>	<b>135.135</b>	<b>170.541</b>
E) Ratei e risconti	34	-
<b>Totale passivo</b>	<b>159.310</b>	<b>181.493</b>

## Conto economico

31-12-2020 31-12-2019

Conto economico		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	559.380	581.079
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	2.000	-
altri	3.523	6.893
Totale altri ricavi e proventi	5.523	6.893
Totale valore della produzione	564.903	587.972
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	370.027	400.261
7) per servizi	35.689	27.020
8) per godimento di beni di terzi	6.631	6.368
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	69.167	89.029
b) oneri sociali	5.695	8.977
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	1.162	2.787
c) trattamento di fine rapporto	1.162	2.787
Totale costi per il personale	76.024	100.793
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	940	985
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	126	126
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	814	859
Totale ammortamenti e svalutazioni	940	985
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	38.458	47.255
14) oneri diversi di gestione	13.198	5.694
Totale costi della produzione	540.967	588.376
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	23.936	(404)
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4	32
Totale proventi diversi dai precedenti	4	32
Totale altri proventi finanziari	4	32
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	4.704	4.188
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.704	4.188
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(4.700)	(4.156)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	19.236	(4.560)
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	5.756	2.780
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.756	2.780
21) Utile (perdita) dell'esercizio	13.480	(7.340)

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

## Nota integrativa, parte iniziale

### **Premessa**

Signori Soci,  
il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2020, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1, del Codice Civile, chiude con Utile di € 13.479,69, arrotondato a € 13.480 in sede di redazione del bilancio al netto delle imposte.

Il bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli art. 2423 e seguenti del Codice Civile, con i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile, così come modificati a seguito della emanazione del D.Lgs 17.01.2003 n. 6 e dei successivi decreti correttivi.

Con la seguente Nota integrativa e con i relativi allegati, che ne formano parte integrante, Vi saranno forniti tutti i dati e tutte le precisazioni che le vigenti norme stabiliscono, allo scopo di permettere una chiara e corretta interpretazione del bilancio sul quale siete chiamati a pronunciareVi.

### **Attività svolte**

La società ha come oggetto l'esercizio dell'attività di farmacia e pertanto opera nel settore della commercializzazione al dettaglio di prodotti farmaceutici e para-farmaceutici.

### **Eventuale appartenenza a un Gruppo**

La farmacia non fa parte di un gruppo di società.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Nel corso dell'esercizio cui il presente bilancio si sottolineano i seguenti accadimenti significativi:

In data 19 ottobre 2020, con atto a rogito Notaio Pietro Caserta in San Benedetto del Tronto, il Comune di Montalto delle Marche ha acquisito la titolarità e piena proprietà della partecipazione prima intestata a Cameli Valentina, corrispondente al 49% del Capitale sociale, divenendo pertanto titolare del 100% del Capitale sociale della società. Alla data di chiusura dell'esercizio cui il presente bilancio si riferisce il Comune di Montalto delle Marche è pertanto unico socio della società.

Pur non essendo obbligatoria la Relazione sulla gestione prevista dal codice civile, si ritiene opportuno rilevare in modo sintetico alcuni risultati conseguiti, rispetto all'esercizio precedente. In particolare si osserva che si è interrotta la tendenza al calo del fatturato, riscontrata nell'esercizio chiuso al 31/12/2019 ed evidenziata nella nota integrativa riferita a tale esercizio. Nel corso dell'anno 2020, difatti, la società ha visto aumentare i propri ricavi, sia per il comparto "cassetto", sia per il comparto "ricette SSN", rispetto al precedente esercizio. Si segnala in particolare che i corrispettivi riferiti al "cassetto" (inteso come totale dei ricavi per cessione di prodotti da banco, OTC, oltre a quota ticket sui farmaci rimborsabili SSN e prodotti parafarmaceutici in generale) ha registrato un incremento rispetto all'esercizio precedente, passando dai 284.775 Euro del 2019 ai 319.886 euro del 2020 (si rammenta che tali dati sono al lordo dell'IVA, in quanto la farmacia adotta il metodo della c.d. "ventilazione"). Per quanto riguarda la cessione dei farmaci rimborsati dal SSN, i corrispettivi sono sostanzialmente rimasti stabili, con una variazione leggermente positiva per le ricette convenzionate (da Euro 276.990 a Euro 277.586, sempre al lordo di I.V.A.) e, di contro, un lieve calo per i prodotti di assistenza integrativa (da Euro 14.117 a Euro 12.231) e della remunerazione per la distribuzione dell'ossigeno.

Al presente Bilancio verrà allegata anche una Relazione redatta sulla base delle disposizioni di cui all'art.6 c.4, D.L. 175/16, prevista per le partecipate dalle Pubbliche Amministrazioni.

### **Criteri di formazione**

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione.

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni né quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

### **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

#### **Deroghe**

Non si sono applicate deroghe rispetto ai principi generali di valutazione.

#### **Indicazione dei criteri di valutazione applicati per le voci di bilancio**

Verranno in seguito indicati (in una sezione appositamente dedicata) i singoli criteri di valutazione applicati per le poste di bilancio.

#### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

#### **Criteri di rettifica**

Non si sono applicati criteri di rettifica.

#### **Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

Non si detengono attività e passività originariamente espresse in valuta per cui evidenziare i criteri di conversione.

#### **Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi**

La società non ha prestato garanzie per debiti altrui, né esistono beni propri presso terzi o beni di terzi in uso presso la società.

## **Principi di redazione**

Ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

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

Ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, si evidenzia che non è stata applicata alcuna delle deroghe previste.

## **Cambiamenti di principi contabili**

I cambiamenti di principi contabili non hanno influito sulla valutazione delle poste e sul risultato del presente bilancio.

## **Correzione di errori rilevanti**

A seguito di opportune verifiche è emerso un minor debito nei confronti del fornitore Sofarma Morra SpA, per Euro 663,24, rispetto a quanto risultante contabilmente. Si è pertanto adeguato il dato, così come risultante dallo scambio di corrispondenza con il fornitore.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del Codice Civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1) del Codice Civile, i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio e nelle rettifiche di valore sono di seguito esposti.

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione; nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.

Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili al prodotto; lo stesso comprende anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato; con gli stessi criteri sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, interna o presso terzi; le immobilizzazioni rappresentate da titoli sono rilevate in bilancio, ove esistenti, con il criterio del costo di acquisto.

Il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione.

Non si sono applicate modifiche ai criteri di ammortamento e ai coefficienti applicati.

#### Immateriali

Sono iscritte al costo di investimento, rettificato delle relative quote di ammortamento (con procedura di ammortamento diretto imputato alle singole voci).

#### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene, in ragione del loro minor utilizzo:

- impianti e macchinari: 7,5 %
- attrezzature: 15 %
- altri beni: 20 %

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

#### Finanziarie

Non sono costituite da partecipazioni, non detenute dalla società, ma da crediti a lungo termine.

#### Crediti e debiti

I crediti sono stati iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzazione. Non si è ritenuto di dover effettuare alcun adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo mediante l'apposito fondo.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I debiti sono stati iscritti in bilancio al valore nominale.

#### Ratei e risconti

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

#### Attività e passività monetarie in valuta

Non presenti.

#### Rimanenze, titoli e attività finanziarie

Materie prime, ausiliari, merci e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

La società non detiene titoli, partecipazioni e altre attività finanziarie.

#### Strumenti finanziari derivati

La società non detiene strumenti finanziari derivati da iscrivere al fair value.

#### Ricavi, proventi, costi ed oneri

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

Non sussistono ricavi e proventi, costi e oneri relativi ad operazioni in valuta da determinare al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Non sono stati conseguiti o sostenuti proventi e oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine.

## **Altre informazioni**

Non ci sono altre informazioni rilevanti da segnalare.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si commentano le poste patrimoniali attive.

### **Immobilizzazioni**

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel prospetto seguente vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenute nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	441	29.725	107	30.273
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	27.135	-	27.135
Valore di bilancio	441	2.590	107	3.138
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	250	26	276
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	126	-	-	126
Ammortamento dell'esercizio	-	814	-	814
Totale variazioni	(126)	(564)	26	(664)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	315	29.975	133	30.423
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	27.949	-	27.949
Valore di bilancio	315	2.026	133	2.474

Non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

#### Immobilizzazioni immateriali

Consistono in licenze software per programmi applicativi.

#### Immobilizzazioni materiali

Come già evidenziato le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) né si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 la società non ha richiesto alcuna erogazione di contributi in conto capitale, né ne ha ricevuti.

Le immobilizzazioni materiali risultano così descrivibili:

- impianti generici: Costo storico Euro 2.492,25; Fondo Ammortamento Euro 2.492,25.
- attrezzature: Costo storico Euro 10.562,30; Fondo Ammortamento Euro 10.331,05.
- macchine ufficio elettroniche: Costo storico Euro 13.505,34; Fondo Ammortamento Euro 11.710,34.
- arredi: Costo storico Euro 3.415,39; Fondo Ammortamento Euro 3.415,39.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Sono interamente costituite da depositi cauzionali relativi alle forniture dell'utenza per il gas (Euro 77,47) per l'energia elettrica (Euro 29,06) e per altri depositi cauzionali legati a contratti stipulati dalla società (Euro 26,09).

## Attivo circolante

La presente sezione della Nota integrativa concerne le poste dell'attivo circolante.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono costituiti da:

- crediti commerciali verso clienti per Euro 19.448; costituiti da: crediti ASUR per Euro 19.172,48 e Poliambulatorio Dama Srl per Euro 275,26.
- crediti tributari, Euro 8.255 (costituiti per Euro 1.430,50 da acconti Irap, Euro 0,98 per ritenute fiscali, Euro 54,77 per crediti per imposta sostitutiva TFR, Euro 1.408,00 per crediti I.V.A. e infine Euro 5.360,57 per altri crediti tributari da utilizzare in compensazione).
- crediti verso altri: Euro 1.954. Sono costituiti da una note di credito da ricevere (per crediti commerciali per acquisto di merci o forniture di servizi) pari a Euro 301,37, da competenze bancarie da accreditare per Euro 147,79, da credito INAIL per Euro 217,77, da acconti per Euro 714,98, da anticipi per forniture per Euro 147,25 e da altri crediti verso il Comune di Montalto delle Marche per Euro 425,00. In merito a tal ultima voce, si specifica che la stessa è relativa al credito per i buoni Covid utilizzati dalla clientela in occasione degli acquisti operati in farmacia, per la parte di spesa a carico del Comune, a scopo di sostegno economico alla cittadinanza, e concesso a privati e famiglie per attenuare gli effetti negativi della pandemia.

#### Altre voci dell'attivo circolante

Detto dei crediti, nell'attivo circolante risultano inoltre:

- rimanenze di magazzino valutate in Euro 56.199,81. Tale valore, riscontrato nella sua puntualità anche a seguito di verifica fisica delle giacenze di magazzino presenti in farmacia, corrisponde al dato presente sul programma gestionale, ed è valutato a costo specifico.
- risconti attivi per Euro 3.243,67 relativi a costi per il canone della licenza riferito al programma gestionale CSF per Euro 274,79, a canoni di manutenzione per Euro 74,47 e a premi di assicurazione di competenza futura per Euro 2.894,41.
- disponibilità liquide per Euro 67.735, valore che esprime la liquidità presente sui c/attivi bancari (Euro 63.677,52 come saldo sulla BCC c/88080 filiale di Montalto delle Marche) e il valore di cassa e assimilati (Euro 4.057,16).

## Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti sovraccosti iscritti all'attivo.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

La successiva parte del documento è dedicata al commento delle poste passive dello Stato Patrimoniale, nonché del Patrimonio Netto.

### **Patrimonio netto**

La presente sezione è dedicata al patrimonio netto della società.

### Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, numero 1, lettera b-quater), del Codice Civile, di seguito si attesta che non vi sono variazioni della riserva per operazioni di fair value per copertura di flussi finanziari attesi.

Si rileva la possibilità, per la società, di effettuare l'immediata copertura della perdita rinviata a nuovo e riferita all'esercizio precedente, con gli utili conseguiti nell'esercizio 2020.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, alla data di chiusura dell'esercizio cui il presente bilancio si riferisce, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, al netto degli anticipi corrisposti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### **Debiti**

La presente parte della Nota Integrativa è dedicata ai debiti societari (espressi di seguito in Euro).

I debiti, pari a Euro 135.135 possono essere così suddivisi:

Debiti verso banche: 67. Il dato (Euro 66,95) è relativo alle competenze passive ancora da addebitare sul c/c bancario aperto presso la filiale di Montalto delle Marche della BCC Banca del Piceno Credito Cooperativo, c/c 88080, alla data di chiusura dell'esercizio.

Debiti verso fornitori: 127.094 (di cui Euro 23.904 per fatture da ricevere).

Debiti tributari per imposte dirette ed indirette: 7.569. Il valore è composto dalle voci: IVA in sospensione Euro 1.788,25, debiti per imposte dirette IRES/IRAP anno 2020 per Euro 5.756, altri debiti residuali per Euro 25,00.

Debiti verso istituti previdenziali e di sicurezza: 79 (riferiti, per Euro 78,57 a debiti pregressi verso l'Inail).

Debiti per trattenute di legge su DCR, per Euro 295,17.

Altri residuali: Euro 31,36.

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni della società. Non si rilevano debiti di durata ultraquinquennale.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Ammontare</b>	135.135	135.135

Oltre a quanto già commentato, nello stato patrimoniale passivo risultano ratei per spese di pubblicità di competenza dell'esercizio, la cui manifestazione numeraria risulterà in periodi futuri, per un totale di Euro 34,11.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

Di seguito si illustrano le voci di Conto economico.

### Valore della produzione

La presente sezione è dedicata al valore della produzione. Eventuali piccoli scostamenti tra i dati aggregati e quelli analitici (che compongono la macrovoce di ricavo) sono relativi esclusivamente agli arrotondamenti all'unità di Euro effettuati in sede di redazione del Bilancio. I ricavi costituenti il valore della produzione (628.305) sono formati da:

Ricavi di vendita e prestazioni: Euro 622.782, a loro volta composti da:

Corr.vendite contanti: 319.885,60

Corr.vendita ad Enti: 277.586,34

Abbuoni attivi: 8,80

Corr.vendite c/fatture: 1.128,96

Corr.per altre vendite Presidi medici: 12.231,42

Corr. Vendita CODIN: 72.014,76

Sconto S.S.N. L.724/96 - 662/96: -3.165,33

Sconto S.S.N. Add.le DL 156/04: -412,18

Iva su vendite: - 58.836,93

Corr. Per distribuzione O2: 2.340,20

Altri ricavi e proventi per euro 5.523, composti da:

Contributi in c/esercizio (fondo perduto Covid): Euro 2.000,00.

Contributi in c/esercizio per indennità di residenza farmacie rurali: Euro 1.158,68.

Arrotondamenti attivi: 16,54

Sopravvenienze attive ordinarie e rimborso ASSINDE: 612,66

Sopravvenienze attive ex area straordinaria: 935,40.

Proventi vari: 800,00.

### Costi della produzione

Di seguito si analizzano le componenti del costo della produzione. Eventuali piccoli scostamenti tra i dati aggregati e quelli analitici (che compongono la macrovoce di costo) sono relativi esclusivamente agli arrotondamenti all'unità di Euro effettuati in sede di redazione del Bilancio.

#### **Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, costi per servizi e costi per godimento beni di terzi**

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono strettamente correlati all'andamento del punto A (valore della produzione) del conto economico ed ammontano a Euro 433.429. Gli stessi sono riepilogati di seguito.

Acquisti cooperative: 255,08

Acquisti diretti: 21.224,28

Acquisti Comifar: 194.949,87

Acquisti Sofarma morra: 21.796,09

Acquisti Farvima: 124.113,80

Acquisti Codin: 63.401,49

Acquisti Codin AIR: 7.688,02

#### **Costi per servizi e per godimento beni di terzi**

I costi per servizi ammontano a Euro 35.689 (servizi industriali e utenze Euro 489; manutenzioni Euro 656; costi amministrativi Euro 13.387; assicurazioni Euro 2.818; servizi commerciali Euro 49; servizi vari Euro 18.291).

La voce dei servizi vari comprende, per l'anno cui il presente Bilancio si riferisce, compensi per Euro 14.714 a favore dell'agenzia interinale che ha fornito, relativamente all'ultimo trimestre 2020, la forza lavoro in società.

I costi per godimento di beni di terzi ammontano a Euro 6.631, dati da Euro 4.800 per affitto locale, Euro 1.777 per licenze software di esercizio e Euro 54 per noleggio attrezzature .

#### **Costi per il personale**

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente (Euro 76.024) ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. La voce si riferisce alla frazione di anno in cui la società si è avvalsa di personale interno e non distaccato da terzi. Nel computo è compreso il compenso per il Direttore della farmacia, sino a tale momento.

A partire dall'ultimo trimestre 2020 la società si è avvalsa di un'agenzia di lavoro interinale per il reclutamento del personale. La D.ssa Simonella Sara, direttrice di farmacia, ricopre tale ruolo pertanto con tale inquadramento: i costi sostenuti non hanno natura di costo del personale, ma di costi per servizi relativi a distacco di personale da terzi.

**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

**Altre svalutazioni delle immobilizzazioni**

Non vi sono svalutazioni di immobilizzazioni.

**Variazione delle giacenze di merci**

Il dato è pari alla variazione (positiva o negativa) rilevata alla chiusura dell' esercizio rispetto alle giacenze di fine anno precedente.

**Oneri diversi di gestione**

La voce risulta pari a Euro 13.198 ed è composta dagli altri costi di gestione, in particolare riferita a imposte indirette, tasse, bolli, diritto CCIAA, e altri oneri assimilabili.

**Proventi e oneri finanziari**

Gli oneri finanziari ammontano a Euro 4.704: per commissione accordato fidi Euro 440,00, interessi passivi sul debito di fornitura per Euro 4.060,36, interessi su c/c per Euro 66,95, spese di incasso per Euro 36,50 e altri oneri relativi alla tenuta del conto corrente bancario per Euro 100,00. I Proventi finanziari (pari arrotondati a Euro 4) sono relativi a interessi maturati su c/c bancario della BCC del Piceno per Euro 3,76.

**Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

Non si sono operate rettifiche di valore nell'esercizio.

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

Non si evidenzia la presenza di singoli elementi di ricavo o costo di eccezionale entità o incidenza .

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

Le imposte correnti ammontano a Euro 5.756.

La voce si compone della imposta IRAP corrente di competenza dell' esercizio, pari a Euro 2.521 (dato ottenuto considerando anche l'esenzione dall'Irap per la parte relativa al primo acconto 2020, a seguito delle disposizioni di cui al D.L. 34/2020) e dell'IRES, calcolata sulla base imponibile determinata ai sensi di legge ed ammontante a Euro 3.235

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

La seguente sezione è dedicata alle altre informazioni.

### **Dati sull'occupazione**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società.

	Numero medio
Dirigenti	1
Totale Dipendenti	1

Il prospetto ULA relativamente all'esercizio cui il presente bilancio fa riferimento ha come risultato medio il valore di 1,41 dipendenti in forza e 0,58 unità lavorative a tempo indeterminato. L'ULA rappresenta la quantità di lavoro prestato nell'anno e non è indicatore legato quindi alla singola persona fisica impiegata, ma al risultato ragguagliato a un numero di ore annue corrispondenti ad una occupazione a tempo pieno.

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

Non sono presenti emolumenti concessi a amministratori e sindaci. Il compenso per l'organo di revisione legale ammonta a Euro 2.392.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 9) del Codice Civile, si specifica che non risultano impegni, garanzie e passività potenziali, né garanzie reali prestate a favore di soci, terzi o altri soggetti (come società sottoposte a controllo o collegamento, o imprese controllanti, o infine imprese controllate da controllanti) che debbano essere evidenziate in questa sede.

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Non vi sono patrimoni destinati ad uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Non risultano per l'esercizio a cui il presente Bilancio si riferisce, operazioni con parti correlate non concluse a normali condizioni di mercato.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter) del Codice Civile, si specifica che non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, la cui indicazione risulti necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.

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

Non si è parte di un insieme di imprese per cui è redatto il bilancio consolidato.

### **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

La società non detiene strumenti finanziari derivati per cui sia necessario indicare il valore equo.

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

Di Seguito si espongono i dati essenziali estrapolati dal "quadro generale riassuntivo Bilancio 2019-2021" reperito sul sito web istituzionale del Comune di Montalto delle Marche, nella sezione relativa al "Bilancio di competenza 2019", ultima disponibile.

### **ENTRATE:**

Titolo 1 – Entrate tributarie e contributive: Euro 1.084.368  
Titolo 2 – Trasferimenti correnti: Euro 450.047  
Titolo 3 – Extratributarie: Euro 501.974  
Titolo 4 – In conto capitale: Euro 11.946.659  
Titolo 5 – Da riduzione di attività finanziarie: Euro 140.760  
Titolo 6 – Accensione di prestiti: Euro 140.760  
Titolo 9 – Per c/terzi e partite di giro: Euro 1.835.300  
TOTALE ENTRATE: Euro 16.099.868

### **USCITE:**

Titolo 1 – Spese correnti: Euro 1.859.672  
Titolo 2 – In conto capitale: Euro 12.089.719  
Titolo 3 – Per incremento di attività finanziarie: Euro 140.760  
Titolo 4 – Rimborso prestiti: Euro 174.417  
Titolo 7 – Per c/terzi e partite di giro: Euro 1.835.300  
TOTALE USCITE: Euro 16.099.868

## **Azioni proprie e di società controllanti**

La società non detiene né ha mai emesso azioni proprie. Non si detengono, direttamente o per interposta persona, azioni o quote di società controllanti. Non si detengono comunque partecipazioni in genere.

## **Informazioni relative alle cooperative**

La società non è una cooperativa.

## **Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative**

La società non presenta caratteristiche di start-up o PMI innovativa.

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

Sono state rilevate a bilancio l'indennità per disagiata residenza per Euro 1.158,68 in quanto la farmacia è rurale, e il contributo a fondo perduto concesso ai sensi del Decreto Rilancio 2020. L'importo di tali indennità è incluso nei ricavi componenti il valore della produzione.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Si propone di provvedere all'integrale copertura della perdita dell'esercizio precedente riportata a nuovo (Euro 4.340) e per la parte restante si propone la destinazione a dividendo, una volta accantonata l'obbligatoria quota di riserva legale.

### **Strumenti finanziari**

La società non ha mai emesso strumenti finanziari dotati di diritti patrimoniali e partecipativi particolari.

## Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili. Si richiede ai soci l'approvazione del Bilancio così come predisposto dal sottoscritto amministratore unico.

L'AMMINISTRATORE UNICO  
(Dott. Antonio Gidiucci)



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto professionista incaricato dal legale rappresentante della società alla presentazione della pratica attesta, ai sensi dell'art.31, comma 2, quinquies della Legge 340/2000, che il presente documento informatico è conforme all'originale depositato presso la società.

Dott. Natale Dipierro