

# FARMACOM FABRIANO S.B. S.R.L. UNIPERSONALE

## Bilancio di esercizio al 31-12-2025

| Dati anagrafici                                                                         |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Sede in                                                                                 | VIALE CAMPO SPORTIVO, 8<br>FABRIANO AN |
| Codice Fiscale                                                                          | 02286900424                            |
| Numero Rea                                                                              | AN 175433                              |
| P.I.                                                                                    | 02286900424                            |
| Capitale Sociale Euro                                                                   | 20.000 i.v.                            |
| Forma giuridica                                                                         | SOCIETA' A<br>RESPONSABILITA' LIMITATA |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                                                  | 477310                                 |
| Società in liquidazione                                                                 | no                                     |
| Società con socio unico                                                                 | si                                     |
| 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 Fabriano                     |
| Appartenenza a un gruppo                                                                | no                                     |

## Stato patrimoniale

|                                                                   | 31-12-2025       | 31-12-2024       |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                         |                  |                  |
| <b>Attivo</b>                                                     |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                                        |                  |                  |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                  | 16.917           | 36.133           |
| II - Immobilizzazioni materiali                                   | 782.851          | 880.863          |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                | 2.494            | 2.494            |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                                | <b>802.262</b>   | <b>919.490</b>   |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                       |                  |                  |
| I - Rimanenze                                                     | 224.456          | 235.152          |
| II - Crediti                                                      |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 186.614          | 388.670          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                            | 5.592            | 6.711            |
| <b>Totale crediti</b>                                             | <b>192.206</b>   | <b>395.381</b>   |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 330.336          | -                |
| IV - Disponibilità liquide                                        | 186.980          | 192.505          |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                               | <b>933.978</b>   | <b>823.038</b>   |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                                        | <b>6.930</b>     | <b>12.079</b>    |
| <b>Totale attivo</b>                                              | <b>1.743.170</b> | <b>1.754.607</b> |
| <b>Passivo</b>                                                    |                  |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                        |                  |                  |
| I - Capitale                                                      | 20.000           | 20.000           |
| IV - Riserva legale                                               | 4.000            | 4.000            |
| VI - Altre riserve                                                | 21.912           | 1                |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                            | 215.029          | 215.029          |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                               | 17.701           | 21.912           |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                                    | <b>278.642</b>   | <b>260.942</b>   |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                                | <b>41.192</b>    | <b>20.526</b>    |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>      | <b>262.386</b>   | <b>230.168</b>   |
| <b>D) Debiti</b>                                                  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 919.024          | 946.404          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                            | 134.129          | 178.345          |
| <b>Totale debiti</b>                                              | <b>1.053.153</b> | <b>1.124.749</b> |
| <b>E) Ratei e risconti</b>                                        | <b>107.797</b>   | <b>118.222</b>   |
| <b>Totale passivo</b>                                             | <b>1.743.170</b> | <b>1.754.607</b> |

## Conto economico

|                                                                                                                   | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                                            |            |            |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                                                 |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                       | 3.824.500  | 3.640.513  |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                        |            |            |
| contributi in conto esercizio                                                                                     | -          | 443        |
| altri                                                                                                             | 35.538     | 26.858     |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                    | 35.538     | 27.301     |
| Totale valore della produzione                                                                                    | 3.860.038  | 3.667.814  |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                                                  |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                          | 2.518.053  | 2.375.386  |
| 7) per servizi                                                                                                    | 142.203    | 126.377    |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                 | 316.440    | 305.841    |
| 9) per il personale                                                                                               |            |            |
| a) salari e stipendi                                                                                              | 444.238    | 444.368    |
| b) oneri sociali                                                                                                  | 135.273    | 131.366    |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 41.057     | 41.897     |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                   | 38.366     | 37.352     |
| e) altri costi                                                                                                    | 2.691      | 4.545      |
| Totale costi per il personale                                                                                     | 620.568    | 617.631    |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                   |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 121.546    | 125.083    |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                | 19.215     | 20.018     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                  | 102.331    | 105.065    |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                | 121.546    | 125.083    |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                  | 10.696     | 45.929     |
| 12) accantonamenti per rischi                                                                                     | 32.000     | 10.000     |
| 13) altri accantonamenti                                                                                          | -          | 874        |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                     | 69.730     | 34.023     |
| Totale costi della produzione                                                                                     | 3.831.236  | 3.641.144  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                            | 28.802     | 26.670     |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                                             |            |            |
| 15) proventi da partecipazioni                                                                                    |            |            |
| altri                                                                                                             | 26         | 407        |
| Totale proventi da partecipazioni                                                                                 | 26         | 407        |
| 16) altri proventi finanziari                                                                                     |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                |            |            |
| altri                                                                                                             | 4.954      | 1.012      |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                            | 4.954      | 1.012      |
| Totale altri proventi finanziari                                                                                  | 4.954      | 1.012      |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                            |            |            |
| altri                                                                                                             | 7.442      | 5.206      |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                         | 7.442      | 5.206      |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                      | (2.462)    | (3.787)    |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                                                 | 26.340     | 22.883     |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                          |            |            |
| imposte correnti                                                                                                  | 8.639      | 971        |

|                                                                                   |        |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 8.639  | 971    |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                | 17.701 | 21.912 |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

L'Assemblea è stata convocata per la data odierna, nei termini di legge e di statuto, per sottoporre alla vostra approvazione il Bilancio al 31.12.2025 che presenta un risultato di esercizio positivo pari ad € 17.701, dopo aver accantonato imposte per € 8.639.

La presente nota integrativa costituisce insieme allo schema di Stato Patrimoniale e di Conto Economico un unico documento inscindibile del Bilancio, così come stabilito dall'art. 2423 Cod. Civ. In particolare essa ha la funzione di illustrare i principi ed i criteri di valutazione che hanno presieduto alla formazione del bilancio e di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare e specificare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio, nonché i dettagli ed i movimenti delle singole poste e di fornire l'ulteriore informativa necessaria ai fini di una rappresentazione attendibile dell'attività aziendale.

I valori esposti nel Bilancio d'esercizio e nelle presenti note illustrative, ove non diversamente indicato, sono espressi in unità di Euro con arrotondamento all'unità di valuta..

## Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, che qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dall'art. 2423, comma 4 Codice Civile.

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio e l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

### Principi di redazione del Bilancio

(art. 2423 cod. civ., art. 2423-bis cod. civ., art. 2427 1° co. Cod. Civ.; OIC 11)

Il Bilancio al 31 dicembre 2025 è stato redatto in applicazione al presupposto della continuità aziendale, dopo avere considerato quanto previsto dall'OIC 11 e dall'art. 2423-bis cod. civ. In particolare l'organo amministrativo, nel determinare il suddetto presupposto, pur considerando la complessità di un contesto di mercato in rapida evoluzione, ha verificato l'insussistenza di indicatori di carattere reddituale, finanziario, gestionale o di altro genere che potessero segnalare incertezze tali da far sorgere dubbi significativi circa la capacità della società di continuare la propria esistenza operativa in un futuro prevedibile e, in particolare, nei prossimi 12 mesi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC.

L'applicazione del principio della 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 particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

In ottemperanza al principio della 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*).

I principi contabili ed i criteri di valutazione applicati sono conformi a quelli utilizzati per il bilancio dell'esercizio precedente. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

La presente nota integrativa, al fine di fornire adeguata informativa, è stata redatta in maniera non conforme alla tassonomia standard xbrl attualmente richiesta per il deposito del bilancio al Registro delle Imprese. In sede di deposito del bilancio, pertanto, alcuni schemi e tabelle potrebbero risultare diversi in forma grafica, fermi restando i commenti ed i valori numerici.

## **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

(art. 2424, art. 2425, art. 2427, art. 2435-bis Cod. Civ.)

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile riportate in nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, dalle quali sono direttamente ottenute.

Il bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del Codice Civile. La struttura dello stato patrimoniale e del conto economico rispecchia gli schemi previsti dagli artt. 2424 e 2425 Cod. Civ., mentre la presente nota integrativa è conforme al contenuto previsto dall'art. 2435 bis Cod. Civ. e da tutte le altre disposizioni che ne richiedano evidenza.

La società ha redatto il bilancio di esercizio secondo lo schema abbreviato, non avendo superato i limiti di cui all'art. 2435-bis Cod. Civ. e pertanto sulla base di quanto stabilito al comma 2 dello stesso articolo, la società è esonerata dalla redazione del rendiconto finanziario.

Inoltre, in virtù di quanto stabilito al comma 6 dello stesso articolo 2435 bis abbiamo usufruito dell'esonero dall'obbligo di redigere la relazione sulla gestione.

A tal proposito, riguardo le fattispecie previste dall'art. 2428 Cod. Civ., si fa presente che non sussistono le condizioni previste dal *Punto 3* e *Punto 4* dell'articolo stesso.

Le voci dello stato patrimoniale e del conto economico vengono esposte nell'ordine previsto dalla legge e senza aver fatto ricorso ad alcuna delle facoltà di adattamento terminologico, suddivisione, raggruppamento od aggiunta previste dall'art. 2423-ter del Cod. Civ., e gli ammontari delle stesse sono perfettamente comparabili con quelli dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

## **Correzione di errori rilevanti**

In relazione all'obbligo di segnalare gli errori rilevanti commessi in precedenti esercizi, con riferimento all'esercizio 2025, si attesta che non è stato commesso alcun errore rilevante alla determinazione del risultato d'esercizio.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

### Criteri di valutazione applicati

(art. 2426 1° comma Cod. Civ.)

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito sono illustrati i criteri di valutazione determinati nell'osservanza delle disposizioni contenute all'art. 2426 del Codice Civile, interpretato e integrato dai documenti O.I.C. o, in mancanza e ove necessario, dai Principi Contabili Internazionali I.A.S./IFRS.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da elementi non monetari, privi di consistenza fisica, chiaramente identificabili, controllabili ed atti a generare benefici economici futuri. Sono iscritte, previo consenso del Collegio Sindacale, laddove previsto, al costo d'acquisto o di produzione e sono esposte al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e gli altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile, relativi al periodo di produzione e fino al momento dal quale l'immobilizzazione può essere utilizzata.

Le immobilizzazioni immateriali aventi vita utile definita sono ammortizzate sistematicamente e la quota di ammortamento imputata a ciascun esercizio si riferisce alla ripartizione del costo sostenuto sull'intera durata di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. La sistematicità dell'ammortamento è funzionale alla correlazione dei benefici attesi.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali      | Periodo |
|----------------------------------------|---------|
| Costi di impianto e di ampliamento     | 5 anni  |
| Brevetti e utilizzazione opere ingegno | 5 anni  |
| Altre spese pluriennali                | dur     |
| Altre immobilizzazioni immateriali     | dur     |

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tutt'ora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

### Costi di impianto e di ampliamento

I "costi di impianto e di ampliamento" vengono ammortizzati sistematicamente per un periodo di cinque anni, ritenuto ragionevole per l'apporto in termini di utilità futura.

### Diritti brevetto ind.le e diritti utilizzazione opere dell'ingegno

I "costi per licenze di software" sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

### Altri Beni immateriali

Gli "altri oneri" con utilità pluriennale sono ammortizzati nel limite della quota imputabile a ciascun esercizio in base alla durata della voce principale a cui si riferiscono.

## Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Il valore delle immobilizzazioni espresse in bilancio comprende anche tutti gli eventuali costi sostenuti successivamente all'acquisto per incrementare i beni, sulla base della stima dei benefici economici attesi dall'utilizzo degli stessi.

I costi di manutenzione ordinaria, relativi alle manutenzioni e riparazioni ricorrenti effettuate per mantenere i cespiti in un buono stato di funzionamento per assicurarne la vita utile prevista, la capacità e la produttività originarie, sono rilevati a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi di manutenzione straordinaria, che si sostanziano in ampliamenti, ammodernamenti, sostituzioni e altri miglioramenti riferibili al bene che producono un aumento significativo e misurabile di capacità, di produttività o di sicurezza dei cespiti ovvero ne prolungano la vita utile, sono capitalizzabili, in conformità a quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, nei limiti del valore recuperabile del bene.

Gli ammortamenti sono calcolati in modo sistematico [e costante], sulla base della residua possibilità di utilizzazione dei cespiti. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. In applicazione del principio della rilevanza di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, e di quanto disposto dall'OIC 16, nel primo esercizio di ammortamento le aliquote sono ridotte della metà, in virtù del fatto che la quota ottenuta è ragionevolmente rappresentativa del deperimento del bene in relazione alla sua disponibilità per l'uso.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

| TIPOLOGIA BENE                          | PERCENTUALE AMMORTAMENTO |
|-----------------------------------------|--------------------------|
| TERRENI                                 | 0%                       |
| FABBRICATI                              | 3%                       |
| IMPIANTI E MACCHINARI                   | 15%                      |
| IMPIANTI ALLARME                        | 30%                      |
| MOBILI E ARREDI E ATTREZZATURA GENERICA | 15%                      |
| MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE         | 20%                      |
| ATTREZZATURA SPECIFICA                  | 10%                      |
| AUTOMEZZI                               | 20%                      |

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviiati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

### Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non sono state stanziate quote di ammortamento in quanto si tratta di beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

## Immobilizzazioni finanziarie

### Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc).

## Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

## Strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Non esistono strumenti finanziari derivati.

## Operazioni di locazione finanziaria

Alla data di chiusura del presente bilancio non risultano in essere operazioni di locazione finanziaria.

## Rimanenze

Le rimanenze di beni sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

## Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

## Prodotti finiti e merci

Il costo delle rimanenze delle merci che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Il valore delle scorte ravvisato a lenta movimentazione, ovvero di probabile obsolescenza, è stato oggetto di svalutazione in relazione alla possibilità di utilizzo o di realizzo, mediante un accantonamento stimato in forma prudenziale che è stato stanziato nel passivo in un apposito fondo obsolescenza magazzino.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti.

I crediti originati dalla vendita di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi.

I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscrivibili in bilancio se sussiste "titolo" al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la Società.

La società, redigendo il bilancio in forma abbreviata si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione in quanto l'applicazione di tali criteri di valutazione avrebbe prodotto effetti irrilevanti ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio, in conformità a quanto previsto dal principio contabile OIC 15, paragrafo 47.

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 6, cod. civ. i crediti sono stati pertanto valutati al loro valore nominale, eventualmente rettificato per adeguarlo al valore di presumibile realizzo mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti riflette la stima delle perdite attese sui crediti commerciali iscritti in bilancio ed è determinato sulla base dell'esperienza passata, dell'analisi dello scaduto corrente e storico e della qualità del credito.

## Titoli iscritti nell'attivo circolante

I titoli vengono classificati nell'attivo immobilizzato e nell'attivo circolante a seconda dalla destinazione che l'organo amministrativo assegna all'investimento: se l'investimento è destinato a permanere durevolmente in bilancio, allora si classifica tra le immobilizzazioni finanziarie, mentre se manca tale condizione (es. investimenti per impiego temporaneo di liquidità e/o per cogliere opportunità di mercato) allora vanno classificate nel circolante.

La società si è avvalsa della facoltà di valutare i titoli senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, così come previsto dai relativi principi contabili nazionali di riferimento OIC (art. 2435-bis, comma 7, C.c.).

I titoli dell'attivo circolante sono rilevati, quindi, al costo d'acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori.

I titoli non immobilizzati sono valutati in base al minor valore fra il costo d'acquisto o di sottoscrizione e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, tenendo in considerazione, tuttavia, il regime derogatorio previsto dall'articolo 45 comma 3-octies 3-decies del Decreto Legge 73/2022 convertito con Legge 4 agosto 2022 n° 122 e confermato per gli esercizi 2025 e 2026 dalla Legge 199/2025 (Legge di Bilancio 2026).

## Disponibilità liquide

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari e postali, gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. Sono iscritte per il loro effettivo importo.

## Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

I risconti relativi principalmente a premi assicurativi e a canoni di locazione attrezzature, sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

## Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla legge 296/2006. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati, delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali e di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso. La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. Gli ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti.

## Debiti commerciali

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari, fissi o determinabili, di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

La società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai debiti, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8, cod. civ. e dai principi contabili nazionali OIC 19 "Debiti" (paragrafi 42-46), in quanto, in ossequio a quanto stabilito dall'art. 2423, comma 4, cod. civ., è stata verificata l'irrelevanza degli effetti derivanti dall'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società.

I debiti, quindi, sono rilevati al valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

I debiti per imposte correnti sono iscritti in base alle aliquote in vigore, applicate in ordine ad una realistica stima del reddito imponibile.

I debiti sono eliminati in tutto o in parte dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa, o trasferita.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi. Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

I risconti relativi al credito d'imposta per l'acquisto delle immobilizzazioni immateriali e materiali L. 169/19 e L. 178/20 ed al contributo c/impianti ricevuto dall'Ambito 10, sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

I ratei relativi a spese del personale dipendente e al canone locazione immobile Via Dante, sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

## Contabilizzazione dei costi e dei ricavi

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e/o la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza.

I costi originati da acquisti di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si è verificato il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici. I costi originati da acquisti di servizi sono rilevati in base allo stato di avanzamento delle prestazioni ricevute se il contratto tra le parti prevede che l'obbligo al pagamento del corrispettivo per l'acquirente matura via via che la prestazione è ricevuta e l'ammontare del costo di competenza può essere misurato attendibilmente. Se tali condizioni non sono rispettate il costo è rilevato quando la prestazione è stata completata.

I proventi di natura finanziaria sono rilevati in applicazione del principio della competenza temporale; gli interessi attivi si rilevano sulla base dell'importo ottenuto in relazione al tasso di interesse effettivo applicabile.

La società ha valutato l'applicazione del principio contabile nazionale OIC 34 Ricavi, entrato in vigore dal 1° gennaio 2024, con riferimento ai ricavi derivanti dalla vendita di beni e dall'eventuale prestazione di servizi. Alla luce della natura dell'attività svolta e della tipologia dei contratti in essere con la clientela, nonché tenuto conto della dimensione aziendale, la società ha verificato che l'applicazione delle previsioni più articolate del principio (in particolare in tema di identificazione e separazione delle unità elementari di contabilizzazione e di contabilizzazione dei ricavi differiti) non determinerebbe effetti significativi né sull'ammontare complessivo dei ricavi né sul risultato d'esercizio. In conformità ai principi di rilevanza e significatività previsti dai principi contabili nazionali e, per le imprese di minori dimensioni, alle semplificazioni ammesse in materia di ricavi, la società ha pertanto ritenuto di non procedere a tali ulteriori articolazioni applicative, continuando a rilevare i ricavi sulla base del trasferimento sostanziale dei rischi e benefici e del criterio della competenza economica. Resta ferma la costante verifica, ad ogni chiusura d'esercizio, della permanenza delle condizioni di irrilevanza sopra descritte.

## Imposte

Sono stimate sulla base di una previsione dell'onere fiscale di competenza dell'esercizio. Rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Il debito per imposte da versare è rilevato alla voce "debiti tributari" al netto degli acconti versati ed al lordo delle ritenute subite e dei crediti d'imposta.

## Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano situazioni esistenti alla data di bilancio, ma che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati in bilancio ma sono illustrati in nota integrativa quando necessari per una più completa comprensione della situazione societaria.

## Altre informazioni

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art. 2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa Attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

|                                                                   | Immobilizzazioni<br>immateriali | Immobilizzazioni<br>materiali | Immobilizzazioni<br>finanziarie | Totale<br>immobilizzazioni |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                                             | 97.195                          | 1.208.771                     | 2.494                           | 1.308.460                  |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 61.062                          | 327.908                       | -                               | 388.970                    |
| Valore di bilancio                                                | 36.133                          | 880.863                       | 2.494                           | 919.490                    |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                                 |                               |                                 |                            |
| Incrementi per acquisizione                                       | -                               | 4.320                         | -                               | 4.320                      |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | -                               | -                             | -                               | -                          |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 19.215                          | 102.332                       | -                               | 121.547                    |
| Totale variazioni                                                 | (19.215)                        | (98.012)                      | -                               | (127.431)                  |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                                             | 97.195                          | 1.213.091                     | 2.494                           | 1.312.780                  |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 80.278                          | 430.240                       | -                               | 510.517                    |
| Valore di bilancio                                                | 16.917                          | 782.851                       | 2.494                           | 802.262                    |

Nell'esercizio corrente gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, sono determinati ed imputati a Conto Economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Nell'esercizio 2025 si è verificato l'aumento delle sole immobilizzazioni materiali, riferito all'acquisto di macchinari e attrezzature.

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono a partecipazioni in altre imprese; sono iscritte al costo di acquisto e/o di sottoscrizione e rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Società.

Si precisa che le suddette partecipazioni non sono state svalutate in quanto non hanno subito alcuna perdita durevole di valore e si riferiscono a:

- quota della Coop. Farmacentro Servizi Logistica, detenuta dalla Farmacom Fabriano fin dal 2009 per l'importo di € 1.500
- azioni della B.C.C. Pergola e Corinaldo acquistate nel dicembre 2021 per l'importo di € 994.

## Attivo circolante

L'importo esposto in bilancio riferito ai crediti non immobilizzati è di euro 933.978 suddiviso nelle voci di seguito esposte:

### Rimanenze

| Descrizione         | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. da voce | Decrem.       | Consist. finale | Variaz.         | Variaz. % |
|---------------------|-------------------|------------|-------------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------|
| - Prod.fin. e merci | 235.152           |            |                   |                | 10.696        | 224.456         | (10.696)        | 5%        |
| <b>Totale</b>       | <b>235.152</b>    |            | -                 | -              | <b>10.696</b> | <b>224.456</b>  | <b>(10.696)</b> | <b>5%</b> |

Dalla tabella si evince che il valore delle rimanenze ha subito una variazione netta negativa del 5% rispetto all'esercizio precedente; i criteri di valutazione adottati sono rimasti invariati e motivati nella prima parte della presente Nota Integrativa.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

| CREDITI           | Valori di inizio esercizio | Variazione dell'esercizio | Valori di fine esercizio |
|-------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Crediti v/clienti | 154.262                    | 17.263                    | 171.525                  |
| Crediti tributari | 21.802                     | (10.811)                  | 10.991                   |
| Crediti v/altri   | 9.317                      | 373                       | 9.690                    |
| <b>Totale</b>     | <b>185.381</b>             | <b>6.825</b>              | <b>192.206</b>           |

Come già precisato in precedenza, la società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8, c.c. e dal principio contabile nazionale OIC 15 "Crediti", in quanto nel corso delle proprie valutazioni la società ha verificato in tutti i casi l'irrilevanza degli effetti derivanti dall'applicazione di tale metodo ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società.

Riguardo l'informativa di cui all'art. 2427, l°co. n.6, cod.civ. si fa presente che esistono crediti di durata residua superiore a 5 anni.

Maggiori dettagli verranno forniti nei paragrafi dei commenti alle singole voci.

Nel dettaglio risultano così composti:

### Crediti v/clienti

si precisa che l'importo di euro 171.525, comprensivo delle fatture da emettere, è sostanzialmente riconducibile a crediti verso 10 clienti, di cui euro 150.081 nei confronti dell'AST Marche.

### Crediti tributari

l'importo di euro 10.991 si riferisce: quanto a euro 2.248 al rimborso Irap chiesto nel 2009 (esigibili entro es. succ.); quanto ad euro 6.711 a crediti imposta in investimenti in beni strumentali e per ecobonus a seguito di lavori di riqualificazione energetica di cui alla legge 296/06 (esigibili entro es. succ. per euro 1.119 ed oltre es. succ. per euro 5.592); quanto ad euro 1.288 per ritenute subite su interessi attivi c/c e su altri redditi (esigibili entro es. succ.) e quanto ad euro 744 a recupero somme erogate ai dipendenti.

Si fa presente che l'importo di euro 5.592 si riferisce esclusivamente ad ecobonus di cui alla legge 296/06. Tale importo per euro 1.116 è esigibile oltre i 5 anni.

### Crediti v/altri

l'importo di euro 9.690 si riferisce: quanto ad euro 8.620 ad anticipi a fornitori (di cui euro 8.027 verso la Kostar s.r.l. che si era aggiudicata i lavori di arredamento della farmacia di Via Dante);  
quanto ad € 186 a regolazione del premio Inail;  
quanto ad € 220 per depositi cauzionali utenze e cauzionali vari;  
quanto ad € 7 per crediti v/carte di credito;  
quanto ad € 657 per partite commerciali attive da liquidare.

Per quanto riguarda il credito nei confronti della Kostar, si precisa che al momento del pagamento dell'anticipo previsto contrattualmente del 20% (euro 8.027), ci è stato fornito un codice IBAN risultato poi appartenente ad altro soggetto. Per l'effetto è stato presentato un esposto alla locale stazione dei Carabinieri e le indagini sono ancora in corso, ai fini prudenziali si è ritenuto opportuno accantonare un fondo rischi su crediti di pari importo.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

(art. 2427, I° co. n. 6, cod. civ.)

La ripartizione dei crediti al 31.12.2025 secondo area geografica vede l'Italia quale unico paese di origine.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La classe accoglie investimenti temporanei effettuati durante l'esercizio, per euro 330.336, riguardanti l'accensione di un "conto deposito" presso Banca Sistema, al fine di impiegare la liquidità dell'azienda.

### Disponibilità liquide

La classe accoglie le voci relative alle disponibilità liquide in essere alla data di chiusura dell'esercizio. Risultano così composti:

| Dettaglio             | Consist. iniziale | Increment.       | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.          | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------|
| Disponibilita'liquide |                   |                  |                   |                   |                  |                 |                  |           |
| Banca c/c             | 182.258           | 5.882.357        | -                 | -                 | 5.896.886        | 167.729         | (14.529)         | 8%        |
| Cassa contanti        | 10.245            | 906.540          | -                 | -                 | 897.536          | 19.249          | 9.004            | 88%       |
| Cassa valori          | 2                 | -                | -                 | -                 | -                | 2               | -                | -         |
| <b>Totale</b>         | <b>192.505</b>    | <b>6.788.897</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>6.794.422</b> | <b>186.980</b>  | <b>(5.525)</b>   |           |

Si precisa che l'importo della voce "Banca c/c" comprende due c/c accessi rispettivamente presso le filiali di Fabriano della Banca Intesa San Paolo e della Banca di Credito Cooperativo di Pergola e Corinaldo.

I c/c bancari sono comprensivi degli interessi maturati alla data di chiusura del bilancio con eventuale liquidazione nell'esercizio 2026.

### Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i dettagli specifici delle principali voci.

### Patrimonio netto

Di seguito vengono esposte le informazioni relative al capitale sociale e alle riserve di patrimonio netto esposte in bilancio:

| Descrizione | 31.12.2024 | Incrementi | Decrementi | 31.12.2025 |
|-------------|------------|------------|------------|------------|
|             |            |            |            |            |

|                              |                |               |               |                |
|------------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| Capitale Sociale             | 20.000         | =             | =             | 20.000         |
| Riserva legale               | 4.000          | =             | =             | 4.000          |
| Altre riserve:               |                |               |               |                |
| -Riserva straordinaria       | =              | 21.912        | =             | 21.912         |
| -Vers. c/futuro aum. C.S.    | =              | =             | =             | =              |
| -Riserva per arrot. Euro     | 1              | =             | 1             | =              |
| -Utili portati a nuovo       | 215.029        | =             | =             | 215.029        |
| -Utile (Perdita) d'esercizio | 21.912         | 17.701        | 21.912        | 17.701         |
| <b>Totale</b>                | <b>260.942</b> | <b>39.613</b> | <b>21.913</b> | <b>278.642</b> |

La *Riserva Straordinaria* ha subito incrementi pari ad euro 21.912 in seguito agli accantonamenti effettuati in sede di destinazione degli utili annuali in accordo con quanto deliberato dall'assemblea dei soci.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

(Art 2427, primo comma, n. 7-bis, cod. civ.)

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.

#### Poste del patrimonio netto distinte secondo origine, possibilità di utilizzazione, distribuibilità e avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti:

| Descrizione                                                                                                                        | Importo | Possibilità di utilizzo | Quota disponibile | Quota distribuibile | Utilizzo 3 es. prec. Cop. perdite |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------------|
| <b>Capitale</b>                                                                                                                    | 20.000  | B                       |                   | -                   |                                   |
| <b>Riserva legale</b>                                                                                                              | 4.000   | A;B                     | 4.000             | -                   |                                   |
| <b>Altre riserve: -Riserva straordinaria</b>                                                                                       | 21.912  | A;B;C                   | 21.912            | 21.912              | 11.306                            |
| <b>Utili portati a nuovo</b>                                                                                                       | 215.029 | A;B;C                   | 215.029           | 215.029             | <b>114.713</b>                    |
| <b>Totale</b>                                                                                                                      |         |                         | <b>240.941</b>    | <b>236.941</b>      | <b>126.019</b>                    |
| <b>LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutari; "E" altro</b> |         |                         |                   |                     |                                   |

Al fine di fornire una chiara dinamica del patrimonio netto, si è ritenuto utile esporre ed evidenziare sinteticamente i movimenti accaduti nell'esercizio 2025 e nei due esercizi precedenti come risulta nell'apposito prospetto di seguito indicato:

|                                                   | Capitale      | Riserva legale | Altre riserve | Utili (perdite) portati a nuovo | Utile (perdita) dell'esercizio | Totale         |
|---------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------|
| <b>Saldo iniziale al 01/01/2023</b>               | <b>20.000</b> | <b>4.000</b>   | <b>(1)</b>    | <b>329.742</b>                  | <b>11.306</b>                  | <b>365.047</b> |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> |               |                |               |                                 |                                |                |
| - Attribuzione di dividendi                       | -             | -              | -             | -                               | -                              | -              |
| - Altre destinazioni                              | -             | -              | -             | -                               | -                              | -              |
| <i>Altre variazioni:</i>                          |               |                |               |                                 |                                |                |
| - Copertura perdite                               | -             | -              | -             | -                               | -                              | -              |
| - Distribuzione ai soci                           | -             | -              | -             | -                               | -                              | -              |
| - Altre variazioni                                | -             | -              | 11.306        | -                               | (11.306)                       | -              |
| Risultato dell'esercizio 2023                     | -             | -              | -             | -                               | (126.019)                      | (126.019)      |
| <b>Saldo finale al 31/12/2023</b>                 | <b>20.000</b> | <b>4.000</b>   | <b>11.306</b> | <b>329.742</b>                  | <b>(126.019)</b>               | <b>239.029</b> |
| <b>Saldo iniziale al 01/01/2024</b>               | <b>20.000</b> | <b>4.000</b>   | <b>11.306</b> | <b>329.742</b>                  | <b>(126.019)</b>               | <b>239.029</b> |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> |               |                |               |                                 |                                |                |
| - Attribuzione di dividendi                       | -             | -              | -             | -                               | -                              | -              |
| - Altre destinazioni                              | -             | -              | -             | -                               | -                              | -              |
| <i>Altre variazioni:</i>                          |               |                |               |                                 |                                |                |

|                                                   |               |              |               |                |               |                |
|---------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| - Copertura perdite                               | -             | -            | (11.306)      | (114.713)      | 126.019       |                |
| - Distribuzione ai soci                           | -             | -            | -             | -              | -             | -              |
| - Altre variazioni                                | -             | -            | 1             | -              | -             | 1              |
| Risultato dell'esercizio 2024                     | -             | -            | -             | -              | 21.912        | 21.912         |
| <b>Saldo finale al 31/12/2024</b>                 | <b>20.000</b> | <b>4.000</b> | <b>1</b>      | <b>215.029</b> | <b>21.912</b> | <b>260.942</b> |
| <b>Saldo iniziale al 01.01.2025</b>               | <b>20.000</b> | <b>4.000</b> | <b>1</b>      | <b>215.029</b> | <b>21.912</b> | <b>260.942</b> |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> |               |              |               |                |               |                |
| - Attribuzione di dividendi                       | -             | -            | -             | -              | -             | -              |
| - Altre destinazioni                              | -             | -            | 21.912        | -              | (21.912)      | -              |
| <i>Altre variazioni:</i>                          |               |              |               |                |               |                |
| - Copertura perdite                               | -             | -            | -             | -              | -             | -              |
| - Distribuzione ai soci                           | -             | -            | -             | -              | -             | -              |
| - Altre variazioni                                | -             | -            | -             | -              | -             | -              |
| Risultato dell'esercizio 2025                     | -             | -            | -             | -              | 17.701        | 17.701         |
| <b>Saldo finale al 31/12/2025</b>                 | <b>20.000</b> | <b>4.000</b> | <b>21.912</b> | <b>215.029</b> | <b>17.701</b> | <b>278.642</b> |

### Fondi per rischi ed oneri

(Rif. Art. 2427, I comma, n. 4 Cod. Civ.)

I fondi per rischi ed oneri accolgono accantonamenti determinati ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 3, cod. civ., volti alla copertura di passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile e per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Si riferiscono quanto ad euro 8.027 all'accantonamento prudenziale derivante dalla contestazione del pagamento effettuato nei confronti di un fornitore, come specificato in precedenza; quanto ad euro 32.000 all'accantonamento effettuato prudenzialmente in relazione a rischi eventuali inerenti il lavoro subordinato; quanto ad euro 1.165 all'accantonamento effettuato al fondo svalutazione merci obsolete di magazzino, come descritto in precedenza.

In particolare nel corso dell'esercizio 2025 sono proseguite le trattative per il rinnovo del CCNL farmacie private, scaduto il 31 agosto 2024 e non ancora sottoscritto alla data di chiusura del bilancio. Sulla base dello stato delle negoziazioni e della prassi dei precedenti rinnovi contrattuali del settore, la società ritiene probabile un accordo con effetti economici retroattivi riferibili anche al 2025. In applicazione del principio di competenza economica e secondo un criterio prudenziale, è stato pertanto stanziato un importo complessivo medio di euro 32.000,00 comprensivo degli oneri contributivi, rilevato come accantonamento dell'esercizio con contropartita un fondo per oneri futuri. L'importo ha natura estimativa e potrà essere oggetto di adeguamento nell'esercizio in cui il rinnovo contrattuale sarà formalmente definito.

### Trattamento di fine rapporto

Tale voce rappresenta il debito maturato nei confronti dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, che verrà corrisposto nel momento in cui si concluderà il rapporto di lavoro.

| Dettaglio                                          | Consist. iniziale | Accanton.     | Utilizzi     | Consist. finale |
|----------------------------------------------------|-------------------|---------------|--------------|-----------------|
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 230.168           | 38.366        | 6.148        | 262.386         |
| <b>Totale</b>                                      | <b>230.168</b>    | <b>38.366</b> | <b>6.148</b> | <b>262.386</b>  |

Gli accantonamenti dell'esercizio sono determinati così come stabilito dalle norme in vigore per i dipendenti in essere a fine esercizio.

Gli utilizzi sono a fronte dei versamenti di dimissioni a personale dipendente per euro 5.250, oltre l'imposta sostitutiva per euro 898.

## Debiti

Come già precisato in precedenza, la società, redigendo il bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis c.c., ha valutato i debiti al valore nominale e non ha applicato il criterio del costo ammortizzato, come consentito dall'OIC 19, poiché l'applicazione di tale criterio avrebbe comportato effetti non significativi sul bilancio e oneri di elaborazione non giustificati ai fini informativi.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

| Descrizione | Debiti di durata residua superiore a cinque anni | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale    |
|-------------|--------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|-----------|
| DEBITI      |                                                  | 178.345                      | 178.345                                   | 874.808                                | 1.053.153 |

Per quanto riguarda la scadenza, le modalità di rimborso e il tasso di interesse per i debiti assistiti da garanzia reale, si specifica che a dicembre 2021 è stato stipulato un mutuo ipotecario di euro 350.000 al tasso di interesse fisso del 2%, erogato dalla filiale di Fabriano della Banca di Credito Cooperativo di Pergola e Corinaldo per la ristrutturazione dell'immobile ubicato in Viale Campo Sportivo, destinato alla nuova sede della Farmacia ed agli uffici amministrativi e sul quale è stata concessa ipoteca a garanzia; il mutuo ha durata 96 mesi e, pertanto, l'ultima rata andrà in scadenza nel mese di novembre 2029.

La società è in regola con il pagamento delle rate di ammortamento scadute.

Di seguito la tabella con l'esposizione dei vari debiti raggruppati per categorie omogenee:

| DEBITI                      | Valori di inizio esercizio | Variazioni dell'esercizio | Valori di fine esercizio |
|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Debiti v/banche             | 221.687                    | (43.342)                  | 178.345                  |
| Acconti                     | 39.484                     | 1.834                     | 41.318                   |
| Debiti v/fornitori          | 509.641                    | (6.134)                   | 503.507                  |
| Debiti v/controllanti       | 244.273                    | 11.276                    | 255.549                  |
| Debiti tributari            | 55.797                     | (32.757)                  | 23.040                   |
| Debiti v/ist. prev. sociale | 22.643                     | (1.695)                   | 20.948                   |
| Debiti v/altri              | 31.224                     | (778)                     | 30.446                   |
| Totale debiti               | 1.124.749                  | (71.596)                  | 1.053.153                |

La voce "debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

## Ratei e risconti passivi

I ratei passivi, pari ad euro 49.553 si riferiscono: quanto ad euro 45.548 alle spese del personale dipendente per retribuzioni e oneri contributivi maturati e non goduti alla data del 31.12.2025; quanto ad euro 3.947 ai canoni di locazione per i mesi di novembre e dicembre dell'immobile sito in Via Dante; quanto ad euro 58 a spese varie.

I risconti passivi, pari ad euro 58.244, sono tutti di durata pluriennale e si riferiscono per l'intero ammontare a contributi in c /impianti per investimenti sia in beni strumentali "industria 4.0" che in beni materiali e immateriali effettuati dal 2020 al 2024.

Per i risconti di durata pluriennale esigibili oltre l'esercizio successivo, pari ad euro 38.983, sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, non riscontrando la necessità di variazioni.

Al 31.12.2025 esistono risconti passivi aventi durata superiore ai 5 anni per € 102.

I contributi sono portati indirettamente a riduzione del costo in quanto imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "risconti passivi".

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Dai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a far tempo dal 01.01.2024 la rilevazione dei ricavi viene effettuata in base alle disposizioni dell'OIC 34, che riguardano tutte le operazioni che comportano la rilevazione di ricavi derivanti dalle vendite di beni e dalle prestazioni di servizi, indipendentemente dalla loro classificazione nel Conto Economico, come meglio indicato nel commento ai criteri di valutazione applicati.

Alla luce della natura dell'attività svolta e della tipologia dei contratti in essere con la clientela, nonché tenuto conto della dimensione aziendale, la società ha effettuato un'analisi ad esito della quale non sono stati identificati effetti dall'adozione di tale principio.

### Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi, ai sensi dell'art. 2425-bis del cod.civ.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Di seguito la tabella delle voci di bilancio:

| Descrizione                           | 31.12.2024       | 31.12.2025       | Variazioni     | Var. % |
|---------------------------------------|------------------|------------------|----------------|--------|
| Ricavi delle vendite e delle prestaz. | 3.640.513        | 3.824.500        | 183.987        | 5,05%  |
| Variazioni rim.prodotti lav., SL, PF  | =                | =                | =              |        |
| Variazioni lavori in corso ordinaz.   | =                | =                | =              |        |
| Incrementi imm. Lavori interni        | =                | =                | =              |        |
| Altri ricavi e proventi               | 27.301           | 35.538           | 8.237          | 30,17% |
| <b>Totale Valore della produzione</b> | <b>3.667.814</b> | <b>3.860.038</b> | <b>192.224</b> |        |

La composizione dei ricavi della gestione caratteristica è la seguente:

| Ricavi vendite e prestazioni | 31/12/2024       | Variazioni     | 31/12/2025       |
|------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| - Ricavi vendita merci       | 3.630.019        | 177.760        | 3.807.779        |
| - Ricavi prestazioni servizi | 10.494           | 6.227          | 16.721           |
| <b>Totale</b>                | <b>3.640.513</b> | <b>183.987</b> | <b>3.824.500</b> |

La composizione degli altri ricavi è la seguente:

| Altri ricavi                           | 31.12.2024    | Variazioni   | 31.12.2025    |
|----------------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| -Rimborsi spese                        | =             | =            | =             |
| -Ricavi vari                           | 4.253         | 1.692        | 5.945         |
| -Contributi c/esercizio                | 443           | (443)        | =             |
| -Contributi c/impianti                 | 19.491        | 80           | 19.571        |
| -Arrotondamenti attivi e sconti        | 6             | (4)          | 2             |
| -Sopravv. Attive-Plusv. da alienazioni | 3.108         | 6.912        | 10.020        |
| <b>Totale</b>                          | <b>27.301</b> | <b>8.237</b> | <b>35.538</b> |

## Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Per quanto riguarda il "costo del personale" la voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti vari di legge.

Di seguito la tabella con le voci di bilancio:

| Descrizione                            | 31/12/2024       | incremento     | decremento    | 31/12/2025       | var. %  |
|----------------------------------------|------------------|----------------|---------------|------------------|---------|
| Acq. mat prime, suss., cons. merci     | 2.375.386        | 142.667        |               | 2.518.053        | 6,01%   |
| Spese prestazioni di servizi           | 126.377          | 15.826         |               | 142.203          | 12,52%  |
| Spese godimento beni di terzi          | 305.841          | 10.599         |               | 316.440          | 3,47%   |
| Costi del personale                    | 617.631          | 2.937          |               | 620.568          | 0,48%   |
| Ammortamenti imm.ni immateriali        | 20.018           |                | 803           | 19.215           | -4,01%  |
| Ammortamenti imm.ni materiali          | 105.065          |                | 2.734         | 102.331          | -2,60%  |
| Svalutazione crediti attivo circolante | 0                |                |               | 0                |         |
| Variazione rimanenze                   | 45.929           |                | 35.233        | 10.696           | -76,71% |
| Accantonamenti per rischi              | 10.000           | 22.000         |               | 32.000           | 220%    |
| Altri accantonamenti                   | 874              |                | 874           | 0                | -100%   |
| Oneri diversi di gestione              | 34.023           | 35.707         |               | 69.730           | 104,94% |
| <b>Totale costi della produzione</b>   | <b>3.641.144</b> | <b>229.736</b> | <b>39.644</b> | <b>3.831.236</b> |         |

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio e si suddividono in:

| Descrizione                                | 31.12.2024 | Variazioni | 31.12.2025 |
|--------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Da partecipazione                          | 407        | (381)      | 26         |
| Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | -          |            | -          |
| Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni  | -          |            | -          |
| Da titoli iscritti nell'attivo circolante  | 801        | 4.099      | 4.900      |
| Proventi diversi dai precedenti            | 211        | (157)      | 54         |
| Interessi e oneri finanziari               | (5.206)    | (2.236)    | (7.442)    |
| Utili (perdite) su cambi                   | -          |            | -          |

|               |                |              |                |
|---------------|----------------|--------------|----------------|
| <b>Totale</b> | <b>(3.787)</b> | <b>1.325</b> | <b>(2.462)</b> |
|---------------|----------------|--------------|----------------|

I "proventi da partecipazione" sono riferiti ai dividendi percepiti nel corso dell'esercizio per le partecipazioni detenute nella BCC.

I "proventi su titoli" sono riferiti ai proventi conseguiti nel corso dell'esercizio dal conto deposito iscritto nell'attivo circolante.

I "proventi diversi dai precedenti" sono relativi agli interessi attivi maturati sulle disponibilità di risorse finanziarie registrate nel corso dell'esercizio.

Gli *oneri finanziari* sono tutti riconducibili alla categoria interessi e altri oneri finanziari "verso altri".

Si riferiscono alla quota di competenza dell'esercizio del finanziamento bancario ottenuto dalla società, come in precedenza specificato e a interessi passivi indeducibili.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati particolari ricavi/costi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali che possano incidere in maniera rilevante sul risultato d'esercizio.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali

| Imposte                               | 31.12.2024 | Variazioni   | 31.12.2025   |
|---------------------------------------|------------|--------------|--------------|
| IRES                                  | =          | 3.927        | 3.927        |
| IRAP                                  | 971        | 3.741        | 4.712        |
| <b>Imposte correnti</b>               | <b>971</b> | <b>7.668</b> | <b>8.639</b> |
| IRES                                  | =          | =            | =            |
| IRAP                                  | =          | =            | =            |
| <b>Imposte differite (anticipate)</b> | <b>=</b>   | <b>=</b>     | <b>=</b>     |
| <b>Totale Imposte in Bilancio</b>     | <b>971</b> | <b>7.668</b> | <b>8.639</b> |
| <b>Totale Imposte da versare</b>      | <b>971</b> | <b>7.668</b> | <b>8.639</b> |

## Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico

| Determinazione imponibile IRES                              | Valore        | Imposte      |
|-------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                        | 26.340        |              |
| - Onere fiscale teorico (24%)                               |               | 6.322        |
| <b>Diff. nette che non si riverteranno negli es. succ.:</b> |               |              |
| - Variazioni                                                | 27.222        |              |
| - Onere fiscale                                             |               | 6.533        |
| <b>Diff. temporanee deducibili in es. succ.:</b>            | 32.000        |              |
| Onere fiscale                                               |               | 7.680        |
|                                                             |               |              |
| <b>Perdite es. preced./ACE</b>                              | -69.201       |              |
| <b>Imponibile fiscale Ires</b>                              | <b>16.361</b> |              |
| <b>Imposte correnti sul reddito d'esercizio</b>             |               | <b>3.927</b> |

| Determinazione dell'imponibile IRAP                    | Valore  | Imposte |
|--------------------------------------------------------|---------|---------|
| Differenza tra valore e costi della produzione (netto) | 681.370 | =       |
|                                                        |         |         |

|                                                            |               |              |
|------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| - Costi non rilevanti ai fini Irap                         | 47.146        |              |
| - Costi rilevanti ai fini Irap                             | -             |              |
| - Ricavi non rilevanti ai fini Irap                        | -30.456       |              |
| - Ricavi rilevanti ai fini Irap                            | -             |              |
| - Deduzioni                                                | -598.446      |              |
| <b>Totale</b>                                              | <b>99.614</b> |              |
| - Onere fiscale teorico (4,73%)                            |               | 4.712        |
| <b>Differenza temporanea deducibile in es. successivi:</b> | -             | -            |
| IRAP corrente sul reddito d'esercizio                      |               | <b>4.712</b> |

## Imposte differite e anticipate

Non è stata rilevata la fiscalità anticipata/differita, in quanto non sono emersi valori in tal senso.

## Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

## Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

|              | Impiegati | Totale dipendenti |
|--------------|-----------|-------------------|
| Numero medio | 15        | 15                |

Non ci sono state variazioni rispetto all'esercizio precedente.

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

Non esistono anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e non sono stati assunti impegni per loro conto.

L'ammontare dei compensi spettanti al revisore legale è pari ad euro 5.000, come da delibera dell'assemblea dei soci.

Nella società non è presente il Collegio Sindacale.

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

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato contrattuali con il socio unico Comune di Fabriano i cui effetti nel bilancio sono così rappresentati:

#### CONTO ECONOMICO

Contratto di affidamento, in prorogatio, avente ad oggetto la gestione delle farmacie per un costo sostenuto pari ad euro 255.549 calcolato sui ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi.

|                        | Totale<br>2025 | Costi nei confronti<br>della controllante | Incidenza % |
|------------------------|----------------|-------------------------------------------|-------------|
| Costi della produzione | 3.831.236      | 255.549                                   | 6,67%       |

#### STATO PATRIMONIALE

Debiti commerciali, pari ad euro 255.549, riferiti al canone per affidamento dell'azienda.

|                    | Totale<br>2025 | Debiti nei confronti<br>della controllante | Incidenza % |
|--------------------|----------------|--------------------------------------------|-------------|
| Debiti commerciali | 1.053.153      | 255.549                                    | 24,27%      |

### Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata. Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

| Insieme più piccolo                        |                                 |
|--------------------------------------------|---------------------------------|
| Nome dell'impresa                          | Comune di Fabriano              |
| Città (se in Italia) o stato estero        | Fabriano                        |
| Codice fiscale (per imprese italiane)      | 00155670425                     |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | Fabriano P.le 26 settembre 1997 |

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

Si fa presente che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si fa presente che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Fabriano.

Il bilancio dell'Ente è disponibile nella sezione "amministrazione trasparente" del sito [www.comune.fabriano.an.it](http://www.comune.fabriano.an.it).

### Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

## Assetto Organizzativo, Amministrativo e Contabile

La società dispone delle risorse umane e tecniche per la conduzione e per lo svolgimento della propria attività. Come previsto dal D. Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa, anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Predisporre periodiche situazioni infrannuali contabili, in collaborazione con i consulenti della società, dalle quali si possono evincere le necessità di stanziamenti particolari per far fronte ad eventuali rischi e svalutazioni di crediti o assets.

La società, tenuto conto delle specifiche caratteristiche dell'attività imprenditoriale svolta, effettua il monitoraggio continuo dell'andamento aziendale che fornisce elementi utili per rilevare tempestivamente eventuali squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario e per fornire indicazioni e stime sull'andamento della gestione, anche ricorrendo ad indicatori chiave che permettono di effettuare valutazioni costanti e coerenti con il proprio modello di business.

Gestisce inoltre la propria tesoreria per verificare la sostenibilità dei debiti e le prospettive di continuità aziendale nei 12 mesi successivi ed individuare eventuali segnali di allarme. In seguito al monitoraggio effettuato vengono redatti periodici report, con cadenza semestrale, che risultano depositati agli atti sociali.

Si fa presente che dalle valutazioni effettuate sui risultati ottenuti, riguardo il DSCR è emerso che il cash flow operativo è risultato sempre positivo e la consistenza della liquidità presente in azienda continua a rendere l'indice positivo.

Riguardo gli indicatori di settore (c.d. indici di allerta), quali gli indici di liquidità di redditività, di sostenibilità degli oneri finanziari, di adeguatezza patrimoniale, di indebitamento previdenziale e tributario è emerso sempre il rispetto di tutti target previsti dal programma di valutazione aziendale adottato a suo tempo.

Con riferimento agli indicatori riguardanti i c.d. segnali di allarme, la società mantiene, con regolarità e senza ritardi, il rispetto degli impegni nei confronti del personale dipendente, dei fornitori, dell'Erario, degli Enti previdenziali e assistenziali e non è mai stata superata alcuna delle soglie di allarme previste per gli stessi.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, si rimanda al Registro Nazionale degli Aiuti di Stato, <https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jsp>).

Comunque si riportano i seguenti:

| contributo                     | credito al<br>31.12.2024 | maturato 2025 | incassi/utilizzi<br>2025 | credito al<br>31.12.2025 | descrizione                             |
|--------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|
| credito imposta riq.<br>Energ. | 7.830                    |               | 1.119                    | 6.711                    | ADE - Lex 296/2006                      |
| Esonero vers. Contr.<br>Prev.  |                          | 12.000        | 12.000                   |                          | INPS - art. 1, co 10-15<br>Lex 178/2020 |
| Esonero vers. Contr.<br>Prev.  |                          | 12.311        | 12.311                   |                          | INPS                                    |
| <b>Totale contributi</b>       | <b>7.830</b>             | <b>24.311</b> | <b>25.430</b>            | <b>6.711</b>             |                                         |

## Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

art. 2427, co.1, n.22-quater cod.civ.

Ad oggi non vi sono stati eventi accorsi in data successiva al 31 dicembre 2025 tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo stato patrimoniale a tale data o da richiedere rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Nel corso dell'esercizio 2025 il contesto economico globale è stato caratterizzato da elevata incertezza, riconducibile in particolare al perdurare di tensioni geopolitiche e conflitti in diverse aree del mondo, con specifico riferimento anche all'escalation del confronto militare e politico tra Stati Uniti e Iran, nonché alle conseguenti ripercussioni sulle rotte commerciali e sulla stabilità dell'area mediorientale. Tale quadro si è accompagnato all'inasprimento e alla volatilità dei dazi commerciali tra i principali blocchi economici e alle marcate oscillazioni dei prezzi delle materie prime energetiche, in primis il petrolio. Questi fattori hanno inciso sui costi di approvvigionamento, sui tempi e sulla continuità delle catene di fornitura, nonché sulle dinamiche inflazionistiche e sui livelli dei tassi di interesse applicati al credito. In questo scenario, la Società ha monitorato costantemente l'evoluzione del quadro macroeconomico e dei mercati di riferimento, adottando misure di contenimento dei costi e ottimizzazione del capitale circolante, al fine di mitigare gli impatti potenziali ed eventuali sulla continuità aziendale e sulla redditività.

Allo stato attuale l'impatto sull'attività aziendale è risultato limitato ma non è possibile escludere l'insorgere di criticità riguardo future contrazioni nel volume dei ricavi della società, la cui influenza sui risultati complessivi non è ad oggi determinabile.

Pur considerando la complessità e l'alea di un contesto in evoluzione, il bilancio al 31 dicembre 2025 è stato redatto, come già detto, in applicazione al presupposto della continuità aziendale, dopo aver considerato quanto previsto dall'OIC 11 e dall'art. 2423-bis cod. civ. L'organo amministrativo, nel determinare il suddetto presupposto, ha verificato che i parametri patrimoniali e finanziari della società e l'attuale consistenza delle liquidità non fanno sorgere dubbi significativi circa la capacità di far fronte agli impegni assunti e di continuare la propria esistenza operativa in un futuro prevedibile e, in particolare, nei prossimi dodici mesi.

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

---

Il Bilancio dell'esercizio sociale chiuso al 31.12.2025 presenta un utile di euro 17.701.

Alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare l'utile conseguito interamente a Fondo Riserva Straordinaria, avendo la Riserva Legale raggiunto il limite di legge.

## Nota integrativa, parte finale

---

Signori Soci,

Vi confermo che il presente bilancio, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Confido di aver fornito con quanto esposto nella presente nota integrativa un quadro sufficientemente chiaro ed esauriente dell'andamento della gestione dell'esercizio, nel rispetto di quanto previsto dalle norme vigenti; nel ringraziarVi per la fiducia accordatami Vi invito ad approvare il progetto di Bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, i criteri seguiti nella redazione e la proposta di destinazione del risultato di esercizio.

Fabriano, 31.03.2026  
L'Amministrazione Unica  
Franco Secchi