

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione:	FARMACOM FABRIANO S.R.L. UNIPERSONALE
Sede:	P.ZZA DEL COMUNE, 1 FABRIANO AN
Capitale sociale:	20.000,00
Capitale sociale interamente versato:	sì
Codice CCIAA:	AN
Partita IVA:	02286900424
Codice fiscale:	02286900424
Numero REA:	175433
Forma giuridica:	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO):	477310
Società in liquidazione:	no
Società con socio unico:	sì
Società sottoposta ad altri attivită di direzione e coordinamento:	sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:	COMUNE DI FABRIANO
Appartenenza a un gruppo:	sì
Denominazione della società capogruppo:	COMUNE DI FABRIANO
Paese della capogruppo:	ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:	

Bilancio al 31/12/2020

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2020	31/12/2019
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	15.713	-
II - Immobilizzazioni materiali	321.946	271.217
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.500	1.500
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>339.159</i>	<i>272.717</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	340.636	316.519

	31/12/2020	31/12/2019
II - Crediti	100.168	114.075
esigibili entro l'esercizio successivo	100.168	114.075
IV - Disponibilita' liquide	385.205	442.341
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	826.009	872.935
D) Ratei e risconti	4.510	5.052
<i>Totale attivo</i>	1.169.678	1.150.704
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.000	20.000
IV - Riserva legale	4.000	4.000
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	198.941	227.632
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	66.333	41.309
<i>Totale patrimonio netto</i>	289.274	292.941
B) Fondi per rischi e oneri	49.963	41.936
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	158.060	146.909
D) Debiti	606.608	630.291
esigibili entro l'esercizio successivo	606.608	630.291
E) Ratei e risconti	65.773	38.627
<i>Totale passivo</i>	1.169.678	1.150.704

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.643.530	2.590.480
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	215	-
altri	4.629	19.106
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	4.844	19.106
<i>Totale valore della produzione</i>	2.648.374	2.609.586
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.856.811	1.811.544
7) per servizi	80.666	94.561

	31/12/2020	31/12/2019
8) per godimento di beni di terzi	231.066	216.076
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	251.980	231.085
b) oneri sociali	73.804	69.634
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	45.980	118.248
c) trattamento di fine rapporto	19.673	17.786
e) altri costi	26.307	100.462
<i>Totale costi per il personale</i>	371.764	418.967
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	13.619	7.066
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.302	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.317	7.066
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	13.619	7.066
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(24.118)	(10.425)
14) oneri diversi di gestione	25.820	11.510
<i>Totale costi della produzione</i>	2.555.628	2.549.299
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	92.746	60.287
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	491	1.128
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	491	1.128
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	491	1.128
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	-	1
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	-	1
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	491	1.127
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	93.237	61.414
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	26.904	20.105
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	26.904	20.105
21) Utile (perdita) dell'esercizio	66.333	41.309

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2020.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 evidenzia un risultato di esercizio di euro 66.333.

L'esercizio di riferimento del bilancio è stato caratterizzato da continuità aziendale.

La società, ai sensi dell'art. 2364 del codice civile, ha fatto utilizzo della clausola statutaria che prevede la possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. Le ragioni di tale dilazione sono da ricondursi anche quest'anno all'emergenza sanitaria da COVID-19.

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 che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, 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.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

Commento

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

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

Commento

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

Commento

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

Correzione di errori rilevanti

Commento

In relazione all'obbligo di segnalare gli errori rilevanti commessi in precedenti esercizi, si attesta che non è stato commesso alcun errore rilevante alla determinazione del risultato di esercizio sia per l'anno 2020 sia per i precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Commento

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

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	6 anni
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

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 tuttora 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 ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi si riferiscono all'ampliamento della farmacia di Via Dante avvenuto a luglio 2020 e verranno ammortizzati entro il periodo di durata del contratto di affitto di sei anni.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente, pertanto detto ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati	0
Impianti e macchinari	15
Attriutture industriali e commerciali	10

Macchine elettroniche ufficio	20
Mobili e macchine ordinarie ufficio	12
Autoveicoli	20-25
Impianti di condizionamento	7,5

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, rinviate per competenza agli esercizi successivi attraverso l’iscrizione di risconti passivi; i contributi in questione si riferiscono al credito d’imposta del 40% per l’acquisto di un distributore esterno alla farmacia di Via Dante di farmaci e parafarmaci in base alla Legge 160/2019.

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

Con particolare riferimento all’ immobile sociale, si precisa che lo stesso non è stato assoggettato ad ammortamento, dal momento che tale cespita necessita di interventi di ristrutturazione per renderlo idoneo all’uso.

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

Non esistono crediti immobilizzati.

Strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Non esistono strumenti finanziari derivati.

Operazioni di locazione finanziaria

Non esistono beni in locazione finanziaria.

Rimanenze

Le rimanenze di merci sono valutate al costo di acquisto.

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

Crediti iscritti nell’attivo circolante

I crediti iscritti nell’attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall’art. 2435-bis c.c.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

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 TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall’art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L’ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell’esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall’art. 2435-bis c.c.

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 di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l’esistenza della condizione temporale.

I risconti relativi al credito d’imposta del 40% per l’acquisto del distributore esterno della farmacia di Via Dante, sono stati calcolati secondo il criterio del “tempo economico” ovvero della durata utile del bene, attribuendo all’esercizio in corso e a quelli successivi, la quota parte di competenza del provento, come precisato nel principio contabile OIC 18.

Altre informazioni

Commento

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

Introduzione

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

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Introduzione

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.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	-	328.198	1.500	329.698
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	56.981	-	56.981
Valore di bilancio	-	271.217	1.500	272.717
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizione	19.015	63.070	-	82.085
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di	-	2.024	-	2.024

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
bilancio)				
Ammortamento dell'esercizio	3.302	10.317	-	13.619
Totale variazioni	15.713	50.729	-	66.442
Valore di fine esercizio				
Costo	19.015	389.244	1.500	409.759
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.302	67.298	-	70.600
Valore di bilancio	15.713	321.946	1.500	339.159

Commento

Nell'esercizio 2020 si è verificato l'aumento sia delle immobilizzazioni immateriali, riferite ai lavori di ampliamento e acquisizione di nuove licenze di software, sia delle immobilizzazioni materiali, riferite all'acquisto di nuovi impianti, macchinari, mobili e macchine elettroniche ufficio per la farmacia di Via Dante per un totale complessivo di €82.085.

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da una quota della ditta Farmacentro servizi logistica soc. coop., detenuta dalla Farmacom Fabriano S.r.l. fin dal 2009.

Attivo circolante

Introduzione

L'importo esposto in bilancio dell'attivo circolante ammonta ad €826.009 così suddiviso

Rimanenze

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Rimanenze</i>									
Rimanenze di merci		316.519	340.636	-	-	316.519	340.636	24.117	8
Anticipi acquisti per magazzino		-	4.725	-	-	4.725	-	-	-
Totale		316.519	345.361	-	-	321.244	340.636	24.117	

Dalla tabella si evince un aumento delle merci in magazzino rispetto all'esercizio precedente di €24.117.

Crediti iscritti nell'attivo circolante**Introduzione**

I crediti sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo come riportato nella tabella seguente:

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Crediti	100.168	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	100.168	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Di seguito il dettaglio:

CREDITI	Valori di inizio esercizio	Variazione dell'esercizio	Valori di fine esercizio	Importo scadente entro l'esercizio successivo
Crediti v/clienti	65.664	+9.251	74.915	74.915
Crediti tributari	16.545	-8.056	8.489	8.489
Crediti v/altri	31.866	-15.103	16.763	16.763
Totale crediti	114.075	-13.926	100.149	100.168

Si precisa che i crediti v/clienti sono comprensivi delle fatture da emettere e suddivisi tra 9 clienti di cui €66.652 vantato nei confronti dell'Asur Marche mentre il restante importo di €8.263 vantato nei confronti degli altri 8 clienti.

I crediti tributari di €8.489 si riferiscono quanto a €3.147 per IVA annuale, quanto a €1.415 per saldo Irap 2020 a credito, quanto a € 2.248 per rimborso Irap chiesto nel 2009 e quanto a € 1.679 per imposte sostitutive t.f.r. e trattamento integrativo dipendenti.

I crediti v/altri di € 16.763 si riferiscono quanto a € quanto a €6.240 per credito imposta su investimenti industria 4.0, quanto a €1.549 ai buoni spesa per i meno abbienti, quanto a €478 a anticipi a fornitori, quanto a €352 per competenze attive 2020 Banca credito cooperativo Pergola e Corinaldo, quanto a €40 per depositi cauzionali utenze, quanto a €77 per arrotondamenti personale dipendente e infine a €8.027 verso la Kostar s.r.l. che si era aggiudicata i lavori di arredamento della farmacia di Via Dante; al momento del pagamento dell'anticipo previsto contrattualmente del 20% (8.027), ci è stato fornito un codice IBAN risultato poi appartenente ad altro soggetto; è stato presentato un esposto alla locale stazione dei Carabinieri e le indagini sono in corso. Per il principio della prudenza è stato accantonato un fondo rischi su crediti di pari importo; si precisa infine che i lavori di arredamento sono stati effettuati dalla società classificata al 2° posto.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Qui di seguito la tabella che riporta i dati delle disponibilità liquide, si precisa che la banca comprende due c/c accessi presso la Banca Intesa San Paolo per €290.943 e la Banca di credito cooperativo di Pergola e Corinaldo per €82.286, entrambe filiali di Fabriano:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Disponibilita' liquide</i>									

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Banca c/c		434.102	2.966.635	-	-	3.024.508	376.229	57.873-	13-
Cassa contanti		8.239	1.072.933	-	-	1.072.196	8.976	737	9
Totale		442.341	4.039.568	-	-	4.096.704	385.205	57.136-	

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

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

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Il conto esposto in bilancio per €4.510 si riferisce esclusivamente ad assicurazioni, sia per gli automezzi sia per rischi azienda, la cui competenza economica si manifesta a cavallo di due esercizi.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

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

Patrimonio netto

Introduzione

Il Patrimonio Netto di €289.274 è dato da:

Capitale Sociale di €20.000, interamente sottoscritto e versato, composto da n. 1 quota del valore nominale di €20.000

Riserva legale di €4.000, rimasta invariata avendo già raggiunto 1/5 del capitale sociale come prescritto dall'art. 2430 c.c.

Riserva da "Utili portati a nuovo" di € 198.941, incrementata di € 41.309 pari all'utile conseguito nel 2019 e decrementata di €70.000 pari al dividendo distribuito al socio con delibera del 26 gennaio 2020

Utile d'esercizio 2020 di €66.333.

Nel seguente prospetto sono analiticamente indicate le voci del Patrimonio Netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuzione:

Voce	Descrizione	Importo a bilancio	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile
I -	Capitale	20.000				
			Capitale	B		-

Voce	Descrizione	Importo a bilancio	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile
<i>Totale</i>						
IV -	<i>Riserva legale</i>	4.000				
<i>Totale</i>						
VIII -	<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	198.941				
<i>Totale</i>						
<i>Totale Composizione voci PN</i>						
LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vi-						

Fondi per rischi e oneri

L'importo di €49.963 è composto da: fondo rischi di €8.027 riferito alla nota di credito ricevuta dalla ditta Kostar come precisato al precedente punto *"CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE"* e dal fondo reintegrazione beni strumentali di terzi di €41.936 costituito dal valore dei beni strumentali ricevuti in dotazione dal Comune di Fabriano, per quest'ultimo non si riscontra alcuna variazione rispetto all'esercizio precedente essendo i beni già completamente ammortizzati.

Fondo Trattamento Fine Rapporto Lavoro Subordinato

Il fondo al 31.12.2019 di €146.909 si è incrementato nel 2020 per €18.937 pari alla quota accantonata nell'anno e si è decrementato per €7.785 per licenziamento dell'impiegata part-time.

Debiti

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c.1 n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

I debiti esposti nel passivo, sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo e sono così suddivisi:

Tabella: '214 - Debiti (esposizione per voci)'

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Debiti</i>									
	Clienti terzi Italia	-	-	-	-	-	-	-	-
	Crediti distinte non incassate	-	-	-	-	-	-	-	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
(farmacia)									
Fatture da ricevere da fornitori terzi		69.393	74.756	-	-	69.393	74.756	5.363	8
Note credito da ricevere da forniti.terzi		1.834-	1.834	-	-	1.468	1.468-	366	20-
Fornitori terzi Italia		302.439	1.915.302	57-	-	1.922.020	295.664	6.775-	2-
Fornitori terzi Estero		-	-	-	-	-	-	-	-
Partite commerciali passive da liquidare		4.667	207	-	-	4.667	207	4.460-	96-
IVA su acquisti		-	-	-	-	-	-	-	-
IVA su vendite		-	-	-	-	-	-	-	-
IVA su corrispettivi		-	-	-	-	-	-	-	-
IVA a debito acq. - art.17ter DPR 633/72		-	-	-	-	-	-	-	-
Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.		8.956	43.119	-	-	43.590	8.485	471-	5-
Erario c/rit.redd.lav.aut.,a genti,rappr.		240	3.054	-	-	3.048	246	6	2
Erario c/IRES		-	33.437	9.771-	-	10.635	13.031	13.031	-
Erario c/acconti IRES		-	-	-	-	-	-	-	-
Erario c/acconti IRAP		-	-	-	-	-	-	-	-
INPS dipendenti		12.956	94.271	-	-	92.786	14.441	1.485	11
INPS c/retribuzioni differite		-	-	-	-	-	-	-	-
Enti previdenziali e assistenziali vari		72	23	-	-	-	95	23	32
Debiti diversi verso impr. controllanti		219.628	185.047	-	-	219.628	185.047	34.581-	16-
Sindacati c/ritenute		56	241	-	-	56	241	185	330
Personale c/retribuzioni		13.718	218.488	-	-	216.428	15.778	2.060	15
Personale c/arrottondamenti		-	74	-	-	-	74	74	-
Soci c/utili		-	70.000	-	-	70.000	-	-	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Banche c/partite passive da liquidare		-	12	-	-	-	12	12	-
Arrotondamento		-				-	1-	1-	
Totale		630.291	2.639.865	9.828-		- 2.653.719	606.608	23.683-	

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Il conto esposto in bilancio per €65.773 è così suddiviso:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei passivi	60.001
	Risconti passivi	5.772
	Totale	65.773

I ratei si suddividono a loro volta quanto a €14.034 per oneri retributivi 2° semestre 2020 dipendente in comando, quanto a €42.280 per oneri retributivi e contributi maturati e non goduti nel 2020 dal personale dipendente, quanto a €3.551 per affitto mesi novembre e dicembre 2020 dei locali Farmacia 2 di Via Dante e quanto a €136 per regolazione premio inail.

I risconti si riferiscono al contributo in conto esercizio per gli investimenti in beni strumentali “industria 4.0” pari al 40% dell’investimento avvenuto nel 2020 i contributi sono portati indirettamente a riduzione del costo in quanto imputati al conto economico nella voce A5 “altri ricavi e proventi” e quindi rinvolti per competenza agli esercizi successivi attraverso l’iscrizione di “risconti passivi”

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

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’articolo 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.

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

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.

Costi della produzione

Commento

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.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli importi più significativi che concorrono a questa voce di bilancio sono rappresentati da *perdite su crediti* per € 8.027 riferite alla ditta Kostar come precedentemente illustrato e per € 8.955 per residuo credito verso il fallimento Riobono risultato incipiente oltre a € 2.321 per IMU sull'immobile acquisito ed altre spese di gestione di importi non significativi.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

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

L'importo di € 491 si riferisce agli interessi attivi di c/c bancari.

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

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi e costi o altri componenti negativi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Introduzione

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; non esistono imposte differite e/o anticipate relative ad altri esercizi.

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	93.237	
Aliquota teorica (%)	24,00	
Imposta IRES	22.377	
Saldo valori contabili IRAP		464.510
Aliquota teorica (%)		5,00
Imposta IRAP		21.971
Differenze temporanee imponibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee imponibili</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Differenze temporanee deducibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee deducibili</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Var.ni permanenti in aumento	13.818	19.303
Var.ni permanenti in diminuzione	6.827	683
Totale imponibile	100.228	483.130
Utilizzo perdite esercizi precedenti	-	
Altre variazioni IRES	-	
Valore imponibile minimo	-	-
Deduzione ACE/Start-up/Erogaz.terzo settore	1.621	
<i>Altre deduzioni rilevanti IRAP</i>	<i>346.211</i>	
Totale imponibile fiscale	98.607	136.919
Totale imposte correnti reddito imponibile	23.666	6.476
Detrazioni / I rata acconto figurativo (solo IRAP)	-	3.238
Imposta netta	23.666	3.238
Aliquota effettiva (%)	25,38	1,00

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

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

Dati sull'occupazione

Introduzione

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

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Totale dipendenti
Numero medio	9	9

Commento

Di seguito la tabella analitica:

Numero dipendenti a tempo indeterminato in forza	11,0000
Media annua dipendenti a tempo indeterminato	8,4282
Numero dipendenti occupati in forza	12,0000
Media annua dipendenti occupati	8,5744
Numero dipendenti in diminuzione in società controllate	0,0000

La media dei dipendenti occupati si ottiene tenendo conto della durata dell'assunzione nonché del part-time che influiscono in percentuale sul numero finale.

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue:

- si è proceduto all'assunzione di n. 1 addetto part-time nel settore amministrativo e di 1 farmacista,
- si è proceduto alla riduzione del n. 1 addetto del settore amministrativo per pensionamento
- Si informa inoltre che il numero dei dipendenti in comando dal Comune di Fabriano è pari a una unità.

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

Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

Amministratori	
Compensi	14.400

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato con il Comune di Fabriano riferite a:

CONTO ECONOMICO

- vendite medicinali e altri prodotti (ricavi) per €2.747,13
- contratto di affidamento avente a oggetto l'azienda con attività di farmacia esercitata dalla Società (costi) per € 185.047,10 calcolato al 7% su €2.643.530 dato dai ricavi delle vendite.
- rimborso spese dipendenti comunali in comando alla farmacia (costi) per €26.307,13.

Effetti sul conto economico

	Totale anno 2020	Società controllate direttamente	Incidenza % sulla voce di bilancio
Valore della produzione	2.747		0,10
Costi della produzione	211.354		8,27
Proventi e oneri finanziari	0		0

SITUAZIONE PATRIMONIALE

- crediti commerciali di €420,66 si riferiscono a fatture di medicinali e/o altri prodotti emesse nel 2020 e incassate nel 2021
- debiti commerciali di €185.047,10 si riferisce unicamente al canone per affidamento dell'azienda
- ratei passivi di €14.033,89 si riferiscono al rimborso spese di una dipendente comunale in comando alla farmacia per il 2° semestre 2020

Effetti sullo Stato Patrimoniale

	Totale anno 2020	Società controllante direttamente	Incidenza % sulla voce di bilancio
Crediti commerciali	421	421	0,42
Crediti finanziari	0	0	
Ratei e risconti	14.034	14.034	23,39
Debiti commerciali	185.047	185.047	29,36

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

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

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

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

Introduzione

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 consolidata. Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Insieme più piccolo	
Nome dell'impresa	Comune di Fabriano
Città (se in Italia) o stato estero	Fabriano

Insieme più piccolo	
Codice fiscale (per imprese italiane)	00155670425
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Fabriano P.zza 26 Settembre 1997

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

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Azioni proprie e di società controllanti

Introduzione

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

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

Commento

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, la Società attesta di non aver ricevuto alcunché.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- euro 0 alla riserva legale;
- euro 0 a dividendo soci;
- euro 0 alla riserva straordinaria;
- euro 66.333 a nuovo

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico

dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2020 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Fabriano, 30/04/2021

L'Amministratore Unico

Di Trapani Francesco