

## 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:  
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 477310  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: sì  
Società sottoposta ad altrui attività 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 31/12/2021

## Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2021	31/12/2020
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	-	-
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	32.762	15.713
II - Immobilizzazioni materiali	836.549	321.946
III - Immobilizzazioni finanziarie	2.494	1.500
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>871.805</i>	<i>339.159</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		

	31/12/2021	31/12/2020
I - Rimanenze	294.042	340.636
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti	119.102	100.168
esigibili entro l'esercizio successivo	119.102	100.168
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide	537.071	385.205
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>950.215</i>	<i>826.009</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>4.039</b>	<b>4.510</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>1.826.059</i>	<i>1.169.678</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	20.000	20.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	4.000	4.000
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve	(1)	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	235.275	198.941
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	94.467	66.333
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>353.741</i>	<i>289.274</i>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>49.963</b>	<b>49.963</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>125.150</b>	<b>158.060</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>1.265.929</b>	<b>606.608</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	960.114	606.608
esigibili oltre l'esercizio successivo	305.815	-
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>31.276</b>	<b>65.773</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>1.826.059</i>	<i>1.169.678</i>

## Conto Economico Abbreviato

	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.012.041	2.643.530
2/3) variaz. rimanenze prodotti in corso di lavoraz., semilavorati, finiti e lavori in corso su ordinaz.	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati, finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	-	215
altri	13.437	4.629
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>13.437</i>	<i>4.844</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>3.025.478</i>	<i>2.648.374</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.004.003	1.856.811
7) per servizi	124.397	80.666
8) per godimento di beni di terzi	260.511	231.066
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	296.408	251.980
b) oneri sociali	71.384	73.804
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	54.155	45.980
c) trattamento di fine rapporto	27.537	19.673
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	26.618	26.307
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>421.947</i>	<i>371.764</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	27.342	13.619
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.390	3.302
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.952	10.317
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	-	-
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>27.342</i>	<i>13.619</i>

	31/12/2021	31/12/2020
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	46.594	(24.118)
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	8.742	25.820
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>2.893.536</i>	<i>2.555.628</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>131.942</b>	<b>92.746</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
16) altri proventi finanziari	-	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
<i>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
b/c) da titoli iscr.nelle immob.che non costituisc.partecip.e da titoli iscr.nell'attivo circ.no partecip	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	459	491
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>459</i>	<i>491</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>459</i>	<i>491</i>

	31/12/2021	31/12/2020
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	588	-
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>588</b>	<b>-</b>
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>(129)</b>	<b>491</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
18) rivalutazioni	-	-
a/b/c/d) rival.di part.,immob.fin.,titoli attivo circol.,strum.finanz.derivati,att.fin.gest.tesoreria	-	-
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
<b>Totale rivalutazioni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19) svalutazioni	-	-
a/b/c/d) sval.di part.,immob.fin.,titoli attivo circol.,strum.finanz.derivati,att.fin.gest.tesoreria	-	-
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>131.813</b>	<b>93.237</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	37.346	26.904
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-

	31/12/2021	31/12/2020
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	37.346	26.904
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>94.467</b>	<b>66.333</b>

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2021.

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 del codice civile, 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 31/12/2021 evidenzia un risultato di esercizio di euro 94.467.

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

### 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, comma 3 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, comma 1, punto 1-bis del codice civile, 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.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

### **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 codice civile.

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 2021 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'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile 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:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Costi di impianto e di ampliamento	/
Costi di sviluppo	/
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	/
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni
Avviamento	/
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni/durata contratto

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.

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.

### **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.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio ritenuto ben rappresentato dalle aliquote di ammortamento applicate.

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, rinviati 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***

Con particolare riferimento all'immobile sociale, si precisa che lo stesso non è ancora stato assoggettato ad ammortamento, dal momento che tale cespite è attualmente sottoposto a ristrutturazione per renderlo atto all'uso.

***Immobilizzazioni in corso e acconti***

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

**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 iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie.

***Strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati***

Non esistono strumenti finanziari derivati.

**Operazioni di locazione finanziaria**

Non esistono beni in locazione finanziaria.

**Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

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

***Merci***

Il costo delle rimanenze di merci 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.

**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 del codice civile

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, 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 del codice civile.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'art. 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti iscritti in bilancio in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

**Ratei e risconti passivi**

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

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.

I risconti relativi al credito d'imposta per l'acquisto di immobilizzazioni materiali e immateriali L. 160/2019 e L. 178/2020, 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.

I ratei relativi a spese del personale dipendente, compreso quello in comando, maturati e non goduti e al rateo canone locazione immobile di 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.

## Altre informazioni

### Commento

#### 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.

#### Altre

La società, 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.

## 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	19.014	387.319	1.500	407.833
Ammortamenti (Fondo	3.302	65.373	-	68.675

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
ammortamento)				
Valore di bilancio	15.712	321.946	1.500	339.158
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizione	25.440	356.360	994	382.794
Ammortamento dell'esercizio	8.390	18.952	-	27.342
Totale variazioni	17.050	337.408	994	355.452
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	44.454	743.679	2.494	790.627
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.692	84.325	-	96.017
Valore di bilancio	32.762	659.354	2.494	694.610

### Commento

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020/2021 prevista dall'art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni, che ha esteso tale facoltà all'esercizio successivo a quello in corso al 15/08/2020.

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

Nell'esercizio 2021 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.

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.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Si riferiscono:

-quota della Coop. Farmacentro servizi logistica, detenuta dalla Farmacom Fabriano S.r.l. fin dal 2009 per l'importo di € 1.500

-azioni della BCC di Pergola e Corinaldo acquistate nel mese di dicembre 2021 per l'importo di €994.

### Attivo circolante

#### Introduzione

L'importo esposto in bilancio riferito ai crediti non immobilizzati è di €950.215 suddiviso nelle voci di seguito esposte:

#### Rimanenze

#### Introduzione

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

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Rimanenze	340.636	294.042	-	-	340.636	294.042	46.594-	14-
<b>Totale</b>	<b>340.636</b>	<b>294.042</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>340.636</b>	<b>294.042</b>	<b>46.594-</b>	<b>14-</b>

Dalla tabella si evince una diminuzione del valore delle merci di €46.594 pari ad una variazione percentuale di 14 punti rispetto all'esercizio precedente.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

### 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
<b>Crediti</b>	<b>119.102</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	119.102	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Di seguito il dettaglio delle voci:

CREDITI	Valori di inizio esercizio	Variazione dell'esercizio	Valori di fine esercizio
Crediti v/clienti	74.915	15.716	90.631
Crediti tributari	8.489	(3.877)	4.612
Crediti v/altri	16.763	7.096	23.859
<b>Totale crediti</b>	<b>100.167</b>	<b>18.935</b>	<b>119.102</b>

Crediti v/clienti: si precisa che i crediti v/clienti per €90.631, comprensivi delle fatture da emettere, sono suddivisi tra 9 clienti di cui l'importo di €86.407 vantato nei confronti dell'Asur Marche mentre il restante importo di €4.244 vantato nei confronti degli altri 8 clienti.

Crediti tributari: i crediti tributari pari ad €4.612 si riferiscono quanto a €2.248 al rimborso Irap chiesto nel 2009 e quanto a €2.364 al recupero somme erogate ai dipendenti L. 3/2020.

Crediti v/altri: i crediti v/altri pari ad €23.859 si riferiscono (i) quanto a €10.236 al credito imposta su investimenti industria 4.0 e investimenti in beni materiali e immateriali; (ii) quanto a €4.938 a anticipi a fornitori; (iii) quanto a €40 per depositi cauzionali utenze; (iv) quanto a €278 per partite attive da liquidare; (v) quanto a €340 per interessi attivi maturati su c/c acceso presso la BCC di Pergola e Corinaldo; (vi) quanto a €8.027 verso la Kostar s.r.l. che si era aggiudicata i lavori di arredamento della farmacia di Via Dante.

In merito a tale ultimo credito si precisa che 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. E' 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.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti che, quindi, sono valutati al valore di presumibile realizzo.

#### DISPONIBILITA' LIQUIDE

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Disponibilita' liquide</i>									
	Banca c/c	376.230	3.985.177	-	-	3.839.585	521.822	145.592	
	Cassa contanti	8.976	1.029.992	-	-	1.023.719	15.249	6.273	
	<b>Totale</b>	<b>385.206</b>	<b>5.015.169</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.863.304</b>	<b>537.071</b>	<b>151.865</b>	

si precisa che l'importo della voce "Banca c/c" comprende due C/C accessi rispettivamente presso l'Intesa San Paolo per € 212.349 e la Banca di credito cooperativo di Pergola e Corinaldo per €309.473, entrambe Filiali di Fabriano.

#### Oneri finanziari capitalizzati

##### Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non vi sono stati oneri finanziari imputati a valori dell'attivo dello Stato Patrimoniale.

#### 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

Di seguito la composizione del Patrimonio Netto al 31.12.2021:

Voce	Descrizione	Importo a bilancio	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile
I -	<i>Capitale</i>	20.000				
			Capitale	A;B	-	
	<i>Totale</i>				-	
IV -	<i>Riserva legale</i>	4.000				
			Capitale	A;B	-	
	<i>Totale</i>				-	

Voce	Descrizione	Importo a bilancio	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile
VI -	Altre riserve	1-				
			Capitale	A	-	
	Totale				-	
VIII -	Utili (perdite) portati a nuovo	235.275				
			Capitale	A;B;C	-	235
	Totale				-	235
	Totale Composizione voci PN				-	235
LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vi						

La seguente tabella indica le variazioni intervenute nel Patrimonio Netto nell'anno 2021:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spont. nella voce	Spont. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Capitale</i>									
	Capitale sociale	20.000	-	-	-	-	20.000	-	-
	<b>Totale</b>	<b>20.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20.000</b>	<b>-</b>	
<i>Riserva legale</i>									
	Riserva legale (con utili fino al 2007)	4.000	-	-	-	-	4.000	-	-
	<b>Totale</b>	<b>4.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.000</b>	<b>-</b>	
<i>Altre riserve</i>									
	Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	-	-	-	-	-	-	-	-
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	1-	1-	
	<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1-</b>	<b>1-</b>	
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>									
	Utile a nuovo (con utili fino al 2016)	74.221	-	-	-	30.000	44.221	30.000-	40-
	Utile a nuovo (con utili fino al 2017)	38.617	-	-	-	-	38.617	-	-
	Utile portato a nuovo	86.104	66.333	-	-	-	152.437	66.333	77
	<b>Totale</b>	<b>198.942</b>	<b>66.333</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30.000</b>	<b>235.275</b>	<b>36.333</b>	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile d'esercizio	66.333	94.467	-	-	66.333	94.467	28.134	42
	<b>Totale</b>	<b>66.333</b>	<b>94.467</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>66.333</b>	<b>94.467</b>	<b>28.134</b>	



## Fondi per rischi e 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 per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Si riferiscono:

-quanto ad €41.936 a fondo ripristino beni concessi in affitto d'azienda relativi ai beni oggetto del contratto di affitto da parte del socio unico Comune di Fabriano;

-quanto ad €8.027 all'accantonamento prudenziale derivante dalla contestazione del pagamento effettuato nei confronti del fornitore Kostar come in precedenza commentato a cui si rinvia per ulteriori approfondimenti.

## Trattamento fine rapporto

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.

Descrizione	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	158.060	22.334	55.244	125.150
<b>Totale</b>	<b>158.060</b>	<b>22.334</b>	<b>55.244</b>	<b>125.150</b>

## Debiti

### Introduzione

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il loro valore nominale.

Come già detto, la società nel corso delle proprie valutazioni non ha applicato il criterio del costo ammortizzato in alcun caso in quanto, nei casi di orizzonte temporale di medio-lungo periodo, i costi di transazione non sono rilevanti e sono stati addebitati interamente a Conto economico.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

#### Introduzione

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

**Analisi dei debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali abbreviato**

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	134.129	346.635	346.635	919.294	1.265.929

**Commento**

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 €350.000 al tasso di interesse del 2%, erogato dalla filiale di Fabriano della Banca di Credito Cooperativo di Pergola e Corinaldo per la ristrutturazione dell'immobile ubicato in Via campo sportivo, da destinarsi alla nuova sede della Farmacia ed agli uffici amministrativi 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.

Di seguito la tabella con esposti i debiti suddivisi per categoria con le consistenze iniziali, incrementi e decrementi, e le consistenze finali, si precisa che i debiti esigibili oltre l'esercizio successivo sono pari ad €305.815 riferiti al mutuo ipotecario di cui sopra:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decres.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Debiti</i>									
	Mutui ipotecari bancari	-	350.000	-	-	3.365	346.635	346.635	
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	74.756	108.395	-	-	74.756	108.395	33.639	
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	1.468-	1.468	-	-	2.836	2.836-	1.368-	
	Fornitori terzi Italia	295.662	2.316.972	-	3.009	2.110.377	499.248	203.586	
	Fornitori terzi Estero	-	571	-	-	-	571	571	
	Partite commerciali passive da liquidare	207	73	-	-	207	73	134-	€
	Erario c/liquidazione IVA	-	330.583	3.148-	-	305.874	21.561	21.561	
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	8.485	68.527	-	-	57.335	19.677	11.192	1
	Erario c/rit.redd.lav.aut.,a genti,rappr.	246	4.241	-	-	3.792	695	449	1
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	-	1.081	26-	-	412	643	643	
	Erario c/IRES	13.031	30.687	-	-	36.689	7.029	6.002-	4
	Erario c/IRAP	-	8.074	1.415-	-	6.477	182	182	

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Debito per imp.bollo su fatt.elettr.	-	18	-	-	-	18	18	
	Erario c/altri tributi	-	32	-	-	-	32	32	
	INPS dipendenti	14.441	105.108	-	-	108.037	11.512	2.929-	2
	Enti previdenziali e assistenziali vari	95	267	-	-	-	362	267	2
	Debiti diversi verso impr. controllanti	185.047	210.843	-	-	185.047	210.843	25.796	
	Sindacati c/ritenute	241	290	-	-	-	531	290	1
	Personale c/retribuzioni	15.778	294.444	-	-	269.464	40.758	24.980	1
<b>Totale</b>		<b>606.521</b>	<b>3.831.674</b>	<b>4.589-</b>	<b>3.009</b>	<b>3.164.668</b>	<b>1.265.929</b>	<b>659.408</b>	

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti che, pertanto, sono iscritti al valore nominale.

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

### ***RATEI E RISCONTI PASSIVI***

Il conto esposto in bilancio è così suddiviso:

i ratei si riferiscono alle spese del personale dipendente ed in comando per retribuzioni e oneri contributivi maturati e non goduti alla data del 31.12.2021 oltre al rateo per i mesi di novembre e dicembre del canone di locazione dell’immobile di Via Dante.

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 e per gli investimenti in beni immateriali e materiali effettuati nel corso del 2021, 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”. Di seguito il prospetto che evidenzia le variazioni intervenute nel corso del 2021 rispetto alla consistenza iniziale:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Ratei passivi	60.001	21.811	-	-	60.001	21.811	38.190-	64-
	Risconti passivi	5.772	9.578	-	-	5.885	9.465	3.693	64
<b>Totale</b>		<b>65.773</b>	<b>31.389</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>65.886</b>	<b>31.276</b>	<b>34.497-</b>	

## 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'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.

### 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.

Non risultano particolarmente variegati per zone di mercato e sono rappresentati dalle vendite effettuate dalle farmacie sul territorio comunale.

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.

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.

## Proventi e oneri finanziari

### Introduzione

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

Sono rappresentati per l'importo di €459 (€491 es. prec.) da proventi v/altri costituiti da interessi attivi sui depositi bancari della società; per l'importo di €588 (€0 es. prec.) da interessi e altri oneri finanziari v/altri riferiti agli interessi passivi e commissioni sul mutuo contratto dalla società nel corso dell'esercizio.

## 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 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.

### Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

### Commento

Di seguito il prospetto di riconciliazione tra l'utile di bilancio e l'imponibile fiscale su cui calcolare le imposte Ires e Irap:

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	131.813	
Aliquota teorica (%)	24,00	
Imposta IRES	31.635	
Saldo valori contabili IRAP		553.889
Aliquota teorica (%)		4,73
Imposta IRAP		26.199
Differenze temporanee imponibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	-	-

	IRES	IRAP
<i>Totale differenze temporanee imponibili</i>	-	-
Differenze temporanee deducibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee deducibili</i>	-	-
<i>Var.ni permanenti in aumento</i>	11.499	11.323
<i>Var.ni permanenti in diminuzione</i>	7.602	1.551
Totale imponibile	135.710	563.661
Utilizzo perdite esercizi precedenti	-	
Altre variazioni IRES	-	
Valore imponibile minimo	-	-
Deduzione ACE/Start-up/Erogaz.terzo settore	7.850	
<i>Altre deduzioni rilevanti IRAP</i>		422.873
Totale imponibile fiscale	127.860	140.788
Totale imposte correnti reddito imponibile	30.686	6.659
Detrazioni / I rata acconto figurativo (solo IRAP)	-	-
Imposta netta	30.686	6.659
Aliquota effettiva (%)	23,28	1,20

Per quanto attiene l'Ires e l'Irap, il debito per imposte è rilevato nella voce "debiti tributari" al netto degli acconti versati.

## 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
--	-----------	-------------------

	Impiegati	Totale dipendenti
Numero medio	10	10

### Commento

Rispetto allo scorso esercizio si riscontra l'incremento medio nell'organico aziendale di un dipendente.

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello di: farmacie private

## 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 del codice civile, 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

### Commento

Nella società non è presente il Collegio sindacale in quanto non rientrante nei limiti stabiliti dalla legge.

## 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

Con riferimento a quanto previsto dall'art. 2427 1° comma, n. 22-bis, cod.civ. si fa presente che nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a normali condizioni di mercato con il socio unico Comune di Fabriano riferite a:

### CONTO ECONOMICO

- vendite medicinali e altri prodotti (ricavi) per €770;

- contratto di affidamento avente a oggetto l'azienda con attività di farmacia esercitata dalla Società (costi) per €210.843 calcolato al 7% su €3.012.041 dato dai ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi.

- rimborso spese dipendenti comunali in comando alla farmacia (costi) per €26.618.

#### Effetti sul Conto economico

	Totale anno 2021	Società controllate direttamente	Incidenza % sulla voce di bilancio
Valore della produzione	770		0,03
Costi della produzione	237.461		8,21
Proventi e oneri finanziari	0		0

#### SITUAZIONE PATRIMONIALE

- debiti commerciali di €210.843 si riferisce unicamente al canone per affidamento dell'azienda  
 - ratei passivi di €14.454 si riferiscono al rimborso spese di una dipendente comunale in comando alla farmacia per il 2° semestre 2021

#### Effetti sullo Stato Patrimoniale

	Totale anno 2021	Società controllante direttamente	Incidenza % sulla voce di bilancio
Crediti commerciali	0		0
Crediti finanziari	0		0
Ratei e risconti	14.454		66,27
Debiti commerciali	210.843		16,66

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

##### Commento

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427, 1° comma, n. 22-ter, si fa presente che 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.

Nonostante il perdurare della pandemia Covid-19 la società, nei primi mesi dell'esercizio successivo, non ha subito impatti di natura eccezionale e prosegue l'attività nel rispetto delle normative in vigore, atte al contenimento del contagio e della diffusione del virus.



In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

## **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
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.

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

### **Introduzione**

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

### **Introduzione**

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.

**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 contributi di sorta, come rinvenibile anche nel Registro nazionale degli aiuti di Stato.

**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 riportare a nuovo l'utile conseguito nell'esercizio pari ad €94.467.

**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 31/12/2021 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Fabriano, 31/03/2022

L'Amministratore Unico

Di Trapani Francesco