

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: FARMACIE COMUNALI RIUNITE SPA
Sede: INGHILTERRA N. 63/67 GROSSETO GR
Capitale sociale: 1.342.796,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: GR
Partita IVA: 01101980538
Codice fiscale: 01101980538
Numero REA: GR - 65888
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO): 477310
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
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 GROSSETO
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2020

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2020	31/12/2019
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
7) altre	333.581	390.760
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>333.581</i>	<i>390.760</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	1.817.516	1.877.553
2) impianti e macchinario	293.482	366.944

	31/12/2020	31/12/2019
3) attrezzature industriali e commerciali	404.853	436.176
4) altri beni	5.463	8.531
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	42.000
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>2.521.314</i>	<i>2.731.204</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
3) altri titoli	221.751	216.632
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>221.751</i>	<i>216.632</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>3.076.646</i>	<i>3.338.596</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
4) prodotti finiti e merci	1.233.555	1.154.363
<i>Totale rimanenze</i>	<i>1.233.555</i>	<i>1.154.363</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	669.557	360.090
esigibili entro l'esercizio successivo	669.557	360.090
5-bis) crediti tributari	31.846	15.544
esigibili entro l'esercizio successivo	31.846	15.544
5-quater) verso altri	17.072	15.195
esigibili entro l'esercizio successivo	17.072	15.195
<i>Totale crediti</i>	<i>718.475</i>	<i>390.829</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	244.512	489.631
3) danaro e valori in cassa	74.087	67.686
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>318.599</i>	<i>557.317</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>2.270.629</i>	<i>2.102.509</i>
D) Ratei e risconti	47.764	45.846
<i>Totale attivo</i>	<i>5.395.039</i>	<i>5.486.951</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	2.393.189	2.312.044
I - Capitale	1.342.796	1.342.796
IV - Riserva legale	268.559	268.559
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	100.689	16.393
<i>Totale altre riserve</i>	<i>100.689</i>	<i>16.393</i>

	31/12/2020	31/12/2019
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	681.145	684.296
Totale patrimonio netto	2.393.189	2.312.044
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	651.438	619.680
D) Debiti		
4) debiti verso banche	483.877	564.440
esigibili entro l'esercizio successivo	82.264	79.621
esigibili oltre l'esercizio successivo	401.613	484.819
5) debiti verso altri finanziatori	393.552	444.362
esigibili entro l'esercizio successivo	52.290	50.810
esigibili oltre l'esercizio successivo	341.262	393.552
6) acconti	17.914	8.081
esigibili entro l'esercizio successivo	17.914	8.081
7) debiti verso fornitori	1.061.236	1.009.853
esigibili entro l'esercizio successivo	1.061.236	1.009.853
12) debiti tributari	41.429	120.317
esigibili entro l'esercizio successivo	41.429	120.317
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	90.793	93.924
esigibili entro l'esercizio successivo	90.793	93.924
14) altri debiti	258.281	312.030
esigibili entro l'esercizio successivo	258.281	312.030
<i>Totale debiti</i>	<i>2.347.082</i>	<i>2.553.007</i>
E) Ratei e risconti	3.330	2.220
<i>Totale passivo</i>	<i>5.395.039</i>	<i>5.486.951</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.815.933	11.750.026
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	405.927	349.605
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>405.927</i>	<i>349.605</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>12.221.860</i>	<i>12.099.631</i>

	31/12/2020	31/12/2019
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.231.138	7.948.478
7) per servizi	612.579	589.321
8) per godimento di beni di terzi	153.742	158.187
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	1.307.384	1.364.242
b) oneri sociali	395.324	414.628
c) trattamento di fine rapporto	119.898	129.554
e) altri costi	19.948	9.317
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>1.842.554</i>	<i>1.917.741</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	70.129	78.057
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	259.433	229.049
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>329.562</i>	<i>307.106</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(79.192)	27.988
14) oneri diversi di gestione	138.937	142.711
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>11.229.320</i>	<i>11.091.532</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	992.540	1.008.099
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	7.763
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	1.262	2.384
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>1.262</i>	<i>2.384</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>1.262</i>	<i>10.147</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	27.944	37.236
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>27.944</i>	<i>37.236</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(26.682)</i>	<i>(27.089)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	965.858	981.010
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	284.713	296.714
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>284.713</i>	<i>296.714</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	681.145	684.296

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2020	Importo al 31/12/2019
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	681.145	684.296
Imposte sul reddito	284.713	296.714
Interessi passivi/(attivi)	26.682	27.089
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>992.540</i>	<i>1.008.099</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	329.563	307.106
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	75.585	70.894
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>405.148</i>	<i>378.000</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>1.397.688</i>	<i>1.386.099</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(79.192)	27.988
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(309.467)	81.602
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	51.383	(754.152)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.918)	4.656
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.110	2.220
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(144.114)	115.605
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(482.198)</i>	<i>(522.081)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>915.490</i>	<i>864.018</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(26.682)	(27.089)
(Imposte sul reddito pagate)	(284.713)	(296.714)
Altri incassi/(pagamenti)	(43.827)	(70.027)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(355.222)</i>	<i>(393.830)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	560.268	470.188
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(51.605)	(956.219)
Disinvestimenti	2.061	472.907

	Importo al 31/12/2020	Importo al 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(12.950)	(76.754)
Disinvestimenti		8.273
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(5.119)	(5.119)
Disinvestimenti		42.852
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(67.613)	(514.060)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	2.643	400
Accensione finanziamenti		600.000
(Rimborso finanziamenti)	(134.016)	(86.498)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(600.000)	(501.800)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(731.373)	12.102
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(238.718)	(31.770)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	489.631	533.393
Danaro e valori in cassa	67.686	55.694
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	557.317	589.087
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	244.512	489.631
Danaro e valori in cassa	74.087	67.686
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	318.599	557.317
Differenza di quadratura		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Commento

Nel prospetto è stato presentato il Rendiconto Finanziario per gli esercizi chiusi al 31.12.2020 e al 31.12.2019.

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

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

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del c.c. ed ai principi contabili nazionali così come 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 c.c., mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

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

In base all'art. 27 c.3-bis del D.Lgs. 127/91 la società FARMACIE COMUNALI RIUNITE SPA risulta essere soggetta al controllo da parte del Comune di Grosseto proprietario del 50,615% del Capitale Sociale, tuttavia ritenendo che la normativa prevista dall'art. 2497 bis del c.c. riguardi gruppi societari si omette di indicare i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dal socio controllante.

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 c.c., 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.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario 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 c.c. 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.2del c.c..

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del c.c., 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 c.c. 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 c.c., 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
Software	5 anni in quote costanti
Spese incrementative su beni di terzi	In base alla durata residua della locazione
Altri oneri pluriennali	In base alla durata residua dell'affidamento per la gestione

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 c.c. 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.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Fabbricati	3
Impianti e macchinari	15
Attrezzature industriali e commerciali	15
Altri beni	15
Impianti di allarme	30
Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	20

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stata rilevata a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

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

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

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

Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

I terreni, non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono stati ammortizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai titoli iscritti in bilancio in quanto gli effetti sono irrilevanti.

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

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

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.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. La società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti nei casi in cui gli effetti siano irrilevanti. Con l'applicazione del costo ammortizzato il valore di iscrizione iniziale del credito corrisponde al valore nominale (al netto di tutti i premi, gli sconti e gli abbuoni), rettificato per tener conto del fattore temporale (attraverso il processo di attualizzazione al tasso di interesse effettivo) e degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. In ogni esercizio il valore del credito viene adeguato per tenere conto della ripartizione ("ammortamento") della differenza tra il valore iniziale di iscrizione e il valore a scadenza.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al 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.

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

Patrimonio netto

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del c.c., 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 rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del c.c. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono determinati in base al criterio della competenza temporale.

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

Immobilizzazioni immateriali

Introduzione

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

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio le immobilizzazioni immateriali ammontano ad €333.581.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	938.652	938.652
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	547.892	547.892
Valore di bilancio	390.760	390.760
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	12.951	12.951
Ammortamento dell'esercizio	70.129	70.129
<i>Totale variazioni</i>	<i>(57.178)</i>	<i>(57.178)</i>
Valore di fine esercizio		
Costo	870.557	870.557
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	536.976	536.976
Valore di bilancio	333.581	333.581

Commento

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio è il seguente:

Descrizione	Costo Storico	Precedenti ammort.	Consistenza 01/01/20	Acquisizioni esercizio	Alienazioni esercizio	Ammort. esercizio	Consistenza 31/12/20
Altri costi ad utilità plur.le da amm.re	50.000	1.615	48.385			1.615	46.770
Spese incrementative su beni in proprietà	35.910	22.237	13.673			5.774	7.899
Software	113.029	108.551	4.478	1.730		2.255	3.953
Spese incrementative su beni di terzi	658.897	373.255	285.642	11.221		55.306	241.556
Costi progettazione	80.816	42.234	38.582			5.179	33.403
Totali	938.652	547.892	390.760	12.951		70.129	333.581

Commento

Le voci in commento sono state iscritte nell'Attivo con il consenso dell'Organo di Controllo, in quanto aventi, secondo prudente giudizio, utilità pluriennale.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Introduzione

Le immobilizzazioni materiali, al netto dei relativi fondi ammortamento, ammontano ad €2.521.314.

A seguito dell'accordo transattivo stipulato in data 29/05/2019 con la Dott.ssa Falco e relativo alle attrezzature, acquisite ma non consegnate al 31/12/19 venne rilevata la voce "Immobilizzazioni in corso", pari ad € 42.000. La consegna è avvenuta in data 30/11/2020 pertanto nell'esercizio 2020 la voce è stata riclassificata tra le immobilizzazioni materiali.

Si segnala che, tra i cespiti indicati nella voce "Impianti e Macchinari" si è provveduto ad effettuare l'ammortamento sull'impianto fotovoltaico, del valore di €60.508, in quanto entrato in funzione in data 23/04/2020.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.893.168	950.053	1.826.605	34.320	42.000	5.746.146
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.015.614	583.109	1.390.429	25.790	-	3.014.942
Valore di bilancio	1.877.554	366.944	436.176	8.530	42.000	2.731.204
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	11.380	7.759	74.464	-	-	93.603
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	1.816	245	-	42.000	44.061
Ammortamento dell'esercizio	71.418	79.405	105.542	3.068	-	259.433
Totale variazioni	(60.038)	(73.462)	(31.323)	(3.068)	(42.000)	(209.891)
Valore di fine esercizio						
Costo	2.904.548	955.996	1.900.824	34.320	-	5.795.688
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.087.032	662.514	1.495.971	28.857	-	3.274.374
Valore di bilancio	1.817.516	293.482	404.853	5.463	-	2.521.314

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

Commento

Operazione di locazione finanziaria (locatario)

CONTRATTO	LEASING N.01466904/001 MPS LREASING
DESCRIZIONE BENI IN LEASING	MAGAZZINO ROBOTIZZATO PHARMATEK
DECORRENZA DEL CONTRATTO	31/01/2018
DURATA IN MESI	60
SCADENZA DEL CONTRATTO	31/01/2023
MAXICANONE INIZIALE	38.940,00
VALORE DI RICATTO	1.298,00
VALORE ATTUALE RATE NON SCADUTE	37.816,79
ONERI FINANZIARI IMPLICITI	1.074,39
COSTO DEL BENE METODO FINANZIARIO	129.800,00
PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	15%
AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	19.470,00
FONDO AMMORTAMENTO	48.675,00
VALORE RESIDUO AL 31/12/2020	81.125,00

Immobilizzazioni finanziarie

Introduzione

Partecipazioni, Altri Titoli, Azioni Proprie

Informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate

Elenco società controllate

La Società non detiene partecipazioni in imprese controllate

Elenco Società collegate

La Società non detiene partecipazioni in imprese collegate

Altri Titoli

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate in base al costo sostenuto dalla Società.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Altri titoli	
Valore di inizio esercizio	
Costo	216.632
Valore di bilancio	216.632
Variazioni nell'esercizio	
Incrementi per acquisizioni	5.119
Totale variazioni	5.119
Valore di fine esercizio	
Costo	221.751
Valore di bilancio	221.751

Commento

L'immobilizzazione è relativa alla stipula di una Polizza collettiva contratta in data 26/11/1998 in cui era stata inserita parte del personale di ruolo la cui scadenza è avvenuta a Dicembre 2015 ma le posizioni in essere rimangono in vigore sino alla loro naturale estinzione (anni 60 per il personale femminile e anni 65 per il personale maschile) consentendo il completamento del piano versamenti previsto.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Introduzione

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Attivo circolante

Introduzione

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'art. 2426 del c.c. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Introduzione

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

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
prodotti finiti e merci	1.154.363	79.192	1.233.555
<i>Totale</i>	<i>1.154.363</i>	<i>79.192</i>	<i>1.233.555</i>

Commento

Il software di magazzino contabilizza la merce giacente a fine anno presso le singole farmacie suddividendola secondo le aliquote IVA di appartenenza indicando altresì il costo medio di acquisto.

Anche per questa annualità gli inventari fisici sono stati affidati ad una società specializzata esterna.

Crediti iscritti nell'attivo circolante**Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante***Introduzione***Crediti iscritti nell'attivo circolante**

Non sussistono crediti derivanti da operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Tutti i crediti risultano essere esigibili entro l'esercizio successivo.

In Bilancio non sono iscritti crediti di durata superiore a 5 anni.

Variazione e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	360.090	309.467	669.557	669.557
Crediti tributari	15.544	16.302	31.846	31.846
Crediti verso altri	15.195	1.877	17.072	17.072
Totale	390.829	327.646	718.475	718.475

*Commento***Dettaglio crediti verso clienti:**

Clientsi vari	507.667
Assistenza farmaceutica ASL n.9	122.547
Fatture da emettere	39.475
Fondo accantonamento rischi su crediti	<u>- 132</u>
Totale	669.557

Dettaglio crediti tributari:

Crediti verso Erario	10.257
Credito imposta sostitutiva TFR	101
Crediti verso erario IRES	11.524
Altri crediti tributari	<u>9.964</u>
Totale	31.846

Dettaglio crediti verso altri:

Depositi cauzionali per utenze	408
Depositi cauzionali vari	4.300
Crediti V/Istituti Bancari e Postali	207
Fornitori c/anticipi	1.056
Crediti v/INAIL	265
Crediti diversi	7.256
Crediti v/fornitori	<u>3.580</u>
Totale	17.072

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica*Introduzione*

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Disponibilità liquide

Introduzione

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

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	489.631	(245.119)	244.512
danaro e valori in cassa	67.686	6.401	74.087
<i>Totale</i>	<i>557.317</i>	<i>(238.718)</i>	<i>318.599</i>

Commento

Per maggiore chiarezza si allega la seguente tabella:

Descrizione	Consistenza	Incrementi	Decrementi	Consistenza
	01/01/2020			31/12/2020
Banca TEMA	292.881		224.657	68.224

Banca Coop.va Castagneto Carducci	79.980		2.734	77.246
Banca Monte Dei Paschi	92.396		32.895	59.501
Banco Posta	24.374	15.167		39.541
Cassa contanti	808		752	56
Cassa contanti Farmacie	66.878	7.153		74.031
Totali	557.317	22.320	261.038	318.599

Ratei e risconti attivi

Introduzione

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Commento

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	45.846	1.918	47.764
Totale ratei e risconti attivi	45.846	1.918	47.764

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Risconti attivi	47.764
	Totale	47.764

Si evidenzia che l'importo di Euro 15.576 è relativo al risconto del maxicanone del leasing, la cui quota oltre l'esercizio successivo ammonta ad Euro 7.788.

La voce è così composta:

- Euro	13.195	Polizze assicurative
- Euro	5	Tassa circolazione Autofurgone
- Euro	3.100	Pubblicità
- Euro	900	Adesione iniziativa "Banco Farmaceutico 2021"
- Euro	724	Quota rinnovo contratti affitto

-	Euro	30	Quote condominiali
-	Euro	3.778	Canoni telefonia
-	Euro	2.495	Assistenze tecniche
-	Euro	6.905	Rinnovo software
-	Euro	662	Leasing autovettura aziendale
-	Euro	394	Leasing apparecchio Rental
-	Euro	15.576	Maxi canone Leasing

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.

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Introduzione

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	1.342.796	-	-	-	1.342.796
Riserva legale	268.559	-	-	-	268.559
Riserva straordinaria	16.393	-	84.296	-	100.689
Totale altre riserve	16.393	-	84.296	-	100.689
Utile (perdita) dell'esercizio	684.296	(684.296)	-	681.145	681.145
Totale	2.312.044	(684.296)	84.296	681.145	2.393.189

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Introduzione

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.342.796	Capitale		-
Riserva legale	268.559	Utili	B;C	268.559
Riserva straordinaria	100.689	Utili	A;B;C	100.689
Totale altre riserve	100.689	Utili	A;B;C	100.689
Totale	1.712.044			369.248
Quota non distribuibile				268.559
Residua quota distribuibile				100.689
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro				

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**Introduzione**

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	619.680	75.585	43.827	31.758	651.438
Totale	619.680	75.585	43.827	31.758	651.438

Debiti**Introduzione**

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.

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	564.440	(80.563)	483.877	82.264	401.613
Debiti verso altri finanziatori	444.362	(50.810)	393.552	52.290	341.262
Acconti	8.081	9.833	17.914	17.914	-
Debiti verso fornitori	1.009.853	51.383	1.061.236	1.061.236	-
Debiti tributari	120.317	(78.888)	41.429	41.429	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	93.924	(3.131)	90.793	90.793	-
Altri debiti	312.030	(53.749)	258.281	258.281	-
Totale	2.553.007	(205.925)	2.347.082	1.604.207	742.875

Commento

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Arrotondamento	Totale
4)	483.877	483.877

La voce debiti verso banche risulta così composta:

- Debiti verso banche €557
- Finanziamento MPS € 178.836
- Mutuo MPS €304.484

Di seguito si fornisce il dettaglio delle voci di maggior rilievo:

Finanziamento acceso presso: BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA			
Data erogazione: 01/02/2019			
Capitale erogato 250.000,00			
Scadenza: 30/06/2024			
Debito residuo in quota capitale			
Esigibile entro l'esercizio successivo	Esigibile tra i 2 e i 5 esercizi successivi	Esigibile oltre i 5 esercizi successivi	Totale debito esigibile quota capitale

€ 49.626	€129.210	€0	€178.836
----------	----------	----	----------

Mutuo acceso presso: BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA

Tipo mutuo: ipotecario

Data erogazione: **28/03/2019**

Capitale erogato 350.000,00

Scadenza: **30/06/2029**

Debito residuo in quota capitale

Esigibile entro l'esercizio successivo	Esigibile tra i 2 e i 5 esercizi successivi	Esigibile oltre i 5 esercizi successivi	Totale debito esigibile quota capitale
€ 32.082	€ 137.950	€ 134.452	€ 304.484

Debiti verso altri finanziatori:

Nel prospetto che segue si forniscono le informazioni relative ai debiti contenuti in questa voce:

Mutuo acceso presso: BANCA TEMA - TERRE ETRUSCHE E DI MAREMMA CREDITO COOPERATIVO

Tipo mutuo: immobiliare

Data erogazione: **02/11/2017**

Capitale erogato 550.000,00

Scadenza: **02/11/2027**

Debito residuo in quota capitale

Esigibile entro l'esercizio successivo	Esigibile tra i 2 e i 5 esercizi successivi	Esigibile oltre i 5 esercizi successivi	Totale debito esigibile quota capitale
€ 52.290	€ 224.447	€ 116.815	€393.552

Acconti

Debiti v/Azienda Sanitaria per Ticket	17.914
---------------------------------------	--------

Debiti verso fornitori

<u>Dettaglio debiti verso fornitori:</u>	
Debiti verso fornitori	824.549
N.C. da ricevere	11.850-
Fatture da ricevere merce	187.171
Fatture da ricevere diverse	61.366
Totale	1.061.236

Debiti tributari

Descrizione	Consistenza 01/01/2020	Incrementi	Decrementi	Consistenza 31/12/2020
Erario c/IVA	17.247		15.085	2.162
Ritenute IRPEF redditi autonomi	2.223	407		2.630
Debiti per IRAP e IRES a saldo	59.000		59.000	0
Ritenute IRPEF dipendenti	41.276		5.105	36.171
Addizionale regionale e comunale	571		105	466
Totale	120.317	407	79.295	41.429

D. 13 – Debiti verso istituti previdenziali e di sicurezza sociale

Descrizione	Consistenza 01/01/2020	Incrementi	Decrementi	Consistenza 31/12/2020
Contributi I.N.P.S. ex I.N.P.D.A.P.	8.763		142	8.621
Contributi I.N.P.S. dipendenti	63.063		4.205	58.858
Debiti contributivi su ratei	20.246	1.169		21.415
Enti previdenziali vari	320		30	290
Contributi I.N.P.S. amministratori	1.532	62		1.594
INAIL collaboratori	0	15		15
Totale	93.924	1.246	4.377	90.793

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Personale c/retribuzioni	160.840
	Sindacati c/ritenute	121
	Debiti diversi	537
	Caparre da terzi per cessioni immobilizz	70.000

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Fondi Previdenza Complementare	3.783
	Debiti diversi verso terzi	23.000
	Totale	258.281

Descrizione	Consistenza 01/01/2020	Incrementi	Decrementi	Consistenza 31/12/2020
Personale c/retribuzioni	157.914	2.926		160.840
Sindacati c/ritenute	285		164	121
Debiti diversi	12.018		11.481	537
Caparre da terzi per cessioni immobilizzazioni	70.000			70.000
Fondi Previdenza Complementare	3.813		30	3.783
Debiti diversi v/terzi	68.000		45.000	23.000
Totale	312.030	2.926	56.675	258.281

Suddivisione dei debiti per area geografica

Introduzione

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

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

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	304.484	304.484	179.393	483.877
Debiti verso altri finanziatori	-	-	393.552	393.552
Acconti	-	-	17.914	17.914
Debiti verso fornitori	-	-	1.061.236	1.061.236

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti tributari	-	-	41.429	41.429
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	90.793	90.793
Altri debiti	-	-	258.281	258.281
Totale debiti	304.484	304.484	2.042.598	2.347.082

Commento

Il mutuo di euro 350.000 erogato in data 28/03/2019 dalla Banca Monte dei Paschi di Siena è garantito da un'ipoteca di primo grado sul fabbricato sito in Grosseto, via Ecuador snc.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

Commento

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti passivi	3.330
	Totale	3.330

Commento

Il [D.L. 119/2018](#), articolo 17, ha disposto il riconoscimento di un credito d'imposta ai contribuenti di cui all'articolo 22 del [D.P.R. 633/72](#), che abbiano sostenuto spese per l'acquisto o l'adattamento di un registratore telematico nel 2019 e 2020. Il contributo in conto impianti è stato contabilizzato con metodo indiretto e riscontato in modo tale da rapportarne il valore alla durata di investimento, e quindi di ammortamento.

L'art.1, comma 185, della Legge 160/2019 ha previsto che alle imprese, che effettuano nel corso dell'anno 2020, investimenti in beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato, sia riconosciuto un credito d'imposta pari al 6% del costo di acquisto. Il contributo in conto impianti è stato contabilizzato con metodo indiretto e riscontato in modo tale da rapportare il valore alla durata di investimento, e quindi di ammortamento.

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.

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

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

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Introduzione

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Incrementi Decrementi
Ricavi delle vendite	11.750.026	11.815.933	65.907
Altri ricavi	349.605	405.927	56.322
Totale	12.099.631	12.221.860	122.229

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Introduzione

Non si fornisce la ripartizione delle vendite e delle prestazioni per area geografica in quanto non significativa.

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.

Di seguito si fornisce il dettaglio della voce costi della produzione:

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Incrementi Decrementi
Costi per acquisto merci	7.948.478	8.231.138	282.660
Costi per servizi	589.321	612.579	23.258
Costi per godimento di beni di terzi	158.187	153.741	-4.446
Costi del personale	1.917.741	1.842.554	-75.187
Ammortamenti	307.106	329.562	22.456
Valore delle rimanenze	1.154.363	1.233.555	79.192
Oneri diversi di gestione	142.712	138.937	-3.775

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

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

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Incrementi Decrementi
Altri proventi finanziari	10.147	1.262	-8.885
Interessi ed oneri finanziari	-37.236	-27.944	9.292
Totale	-27.089	-26.682	407

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Introduzione

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile:

Interessi passivi su mutui/finanziamenti	26.438
Interessi passivi su leasing	1.075
Interessi passivi commerciali	431
Totale	27.944

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.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Introduzione

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

Si fornisce il dettaglio della determinazione delle imposte IRAP ed IRES anno 2020.

IRAP 2020		
A)	Valore della produzione	
1	Ricavi delle vendite	11.862.242
5	Altri ricavi e proventi ivi comprese plusvalenze ivi inserite	334.363
	Totale	12.196.605
B)	Costi della produzione	
6	Costi per materie prime e merci	8.242.307
7	Costi per servizi	596.009
8	Costi per godimento di beni di terzi	197.450
10 lett. a	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	70.129
10 lett. b	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	259.433
11	Variazione delle rimanenze di merci	(79.192)
14	Oneri diversi di gestione ivi comprese minusvalenze	121.654
	Totale	9.407.790
	Differenza	2.788.815
	Componenti negativi indeducibili	
	Spese per il personale dipendente fuori lett. B9	51.129
	Quota degli interessi nei canoni di leasing	1.076
	IMU	17.713
	Totale	69.918
	Componenti positivi non tassabili	
	Contributo in conto esercizio (Bonus sanificazione)	4.403
	Totale	4.403
	VALORE PRODUZIONE LORDA	2.854.330
	Deduzioni	
	INAIL	6.883
	Deduzione forfettaria (cuneo fiscale)	468.363
	Deduzione contributi prev.li ed ass.li	305.068
	Deduzione del costo residuo per personale dipendente	758.803

	Totale	1.539.117
	VALORE PRODUZIONE NETTA	1.315.213
	IRAP 2020	63.393
	Acconti	63.393
	Saldo	0

L'articolo 24 del DL 19 Maggio 2020, n. 34 (convertito con modificazioni dalla legge 17 Luglio 2020, n.77) in considerazione della situazione di crisi connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, ha previsto che le imprese non sono tenute al versamento sia del saldo IRAP relativo al 2019 che della prima rata di acconto IRAP relativo al 2020.

La Società ha pertanto rilevato nell'esercizio 2020 la cancellazione del conto "Debiti per IRAP" relativo al saldo IRAP 2019 e al primo acconto IRAP 2020, rilevando in Conto Economico una sopravvenienza attiva (non tassata) pari ad euro 31.158.

IRES 2020		
Utile		681.145
Variazioni in aumento	343.095	
IRAP	63.393	
IRES	221.320	
Imposte e tasse non deducibili (IMU)	17.713	
Spese e perdite non deducibili	2.821	
Ammortamenti in deducibili	243	
Spese per mezzi di trasporto non deducibili	2.128	
Penalità e multe	671	
Sopravvenienze passive	28.497	
Pasti e soggiorni	786	
Spese telefoniche non deducibili	5.468	
Altri servizi in deducibili	55	
Variazione in diminuzione		102.075
4% TFR versato a forme pens. Obbligatorie		783
Deduzione IRAP su costo personale		9.771
Deduzione IRAP 10%		3.841
75% pasti e soggiorni		589
60% IMU		10.628

Super ammortamento		38.436
Sopravvenienze		33.354
Contributi in conto esercizio (bonus sanificazione)		4.403
Contributi in conto impianti		270
Utile fiscale		922.165
IRES		221.320
Acconto		232.516
Ritenute su interessi attivi		328
SALDO		(11.524)

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Commento

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

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

	Quadri	Impiegati	Totale dipendenti
Numero medio	8	38	46

Commento

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

- si è proceduto alla nomina di n. 1 addetto nel settore a categoria Quadri;
- si è proceduto alla riduzione del n.2 addetti del settore per dimissioni volontarie.

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.

Si fa presente che i compensi risultano pari a quanto deliberato dall'assemblea dei soci.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	42.950	17.500

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

Si fa presente che il compenso risulta pari a quanto deliberato dall'assemblea dei soci.

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	5.000	5.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Introduzione

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Commento

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

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, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

A titolo puramente informativo si riportano le seguenti operazioni maggiormente significative avvenute con le parti correlate:

PARTE CORRELATA	TIPO DI RAPPORTO	IMPORTO
COMUNE DI GROSSETO	Vendita prodotti farmaceutici	794

PARTE CORRELATA	TIPO DI RAPPORTO	IMPORTO
COMUNE DI GROSSETO	Contratto di locazione fondo proprietà Comune di Grosseto	10.906

Si precisa che la Società acquista medicinali dalla Società Farvima Medicinali S.p.a., socio dell'Azienda; di seguito si riepilogano i rapporti economici avvenuti nel corso dell'anno 2020:

PARTE CORRELATA	TIPO DI RAPPORTO	IMPORTO
FARVIMA MEDICINALI Spa	Acquisto prodotti farmaceutici	4.935.473

PARTE CORRELATA	TIPO DI RAPPORTO	IMPORTO
FARVIMA MEDICINALI Spa	Vendita prodotti farmaceutici	338.152

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

A partire dalla fine del mese di febbraio 2020, il territorio nazionale è stato interessato dal fenomeno epidemiologico denominato COVID-19, che ha determinato l'adozione di misure restrittive della mobilità delle persone e dell'esercizio delle attività produttive e commerciali.

La Società ha adottato fin da subito (e continua ad applicare) specifici protocolli di sicurezza per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus COVID-19 negli ambienti di lavoro, che hanno consentito alla Società di svolgere in modo sostanzialmente regolare la sua attività sia nell'esercizio 2020 che nei primi mesi del 2021.

Alla data di redazione del presente bilancio la crisi pandemica è ancora in corso e l'incertezza sul piano sanitario, sociale e, conseguentemente, economico rende difficile esprimere previsioni circa eventuali futuri impatti economico-finanziari sulla gestione sociale. Tuttavia, per quanto riguarda l'esercizio 2021, le analisi economiche, patrimoniali e finanziarie condotte dagli Amministratori, nonostante il rischio di una riduzione di fatturato, indicano un probabile mantenimento dell'equilibrio finanziario ed economico della gestione sociale, fatto salvo un peggioramento della situazione sanitaria già indicata.

Gli amministratori della Società stanno monitorando con attenzione l'evolversi della situazione per attuare con immediatezza le azioni necessarie per affrontare l'emergenza.

Alla data odierna si può pertanto ragionevolmente sostenere che non sono emersi elementi che evidenzino il venir meno del presupposto della continuità aziendale.

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

Introduzione

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

La società risulta essere soggetta al controllo del Comune di Grosseto proprietario al 50,615% del capitale sociale, tuttavia ritenendo la normativa prevista dall'art. 2.497bis del c.c. riguardi gruppi societari si omette di indicare i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dal socio controllante in quanto incompatibili.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, 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, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta di non averne ricevuti nell'esercizio 2020.

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 600.000 a dividendo soci;
- euro 81.145 a riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario 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

GROSSETO, 30/03/2021

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Leonardo LAZZERINI	- Presidente
Simona Laing	- Amministratore Delegato
Sandro MARRINI	- Vice Presidente
Francesca PERI	- Consigliere
Renato De Falco	- Consigliere