

FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	60033 CHIARAVALLE (AN) VIA CIRCONVALLAZIONE 51/E
Codice Fiscale	02364740429
Numero Rea	AN 181750
P.I.	02364740429
Capitale Sociale Euro	50000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	FARMACIE (477310)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	12.730	7.098
II - Immobilizzazioni materiali	57.365	51.886
III - Immobilizzazioni finanziarie	3.050	3.050
Totale immobilizzazioni (B)	73.145	62.034
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	229.771	192.908
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.993	34.714
imposte anticipate	956	956
Totale crediti	32.949	35.670
IV - Disponibilità liquide	195.157	171.465
Totale attivo circolante (C)	457.877	400.043
D) Ratei e risconti	2.746	3.111
Totale attivo	533.768	465.188
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
IV - Riserva legale	10.000	10.000
VI - Altre riserve	104.640 ⁽¹⁾	50.979
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	107.010	103.660
Totale patrimonio netto	271.650	214.639
B) Fondi per rischi e oneri	10.094	8.117
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	15.464	9.284
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	227.087	222.468
Totale debiti	227.087	222.468
E) Ratei e risconti	9.473	10.680
Totale passivo	533.768	465.188

(1)

Altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Riserva straordinaria	102.087	47.009
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	2.552	3.970
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.373.985	1.228.814
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	7.129	4.875
altri	1.789	4.966
Totale altri ricavi e proventi	8.918	9.841
Totale valore della produzione	1.382.903	1.238.655
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	975.668	857.970
7) per servizi	97.706	104.654
8) per godimento di beni di terzi	27.579	27.034
9) per il personale		
a) salari e stipendi	104.160	93.787
b) oneri sociali	31.877	28.740
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	7.249	7.259
c) trattamento di fine rapporto	7.249	7.129
e) altri costi	-	130
Totale costi per il personale	143.286	129.786
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	16.459	9.929
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.626	1.774
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	12.833	8.155
Totale ammortamenti e svalutazioni	16.459	9.929
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(36.863)	(51.087)
14) oneri diversi di gestione	9.267	12.876
Totale costi della produzione	1.233.102	1.091.162
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	149.801	147.493
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	41	42
Totale proventi diversi dai precedenti	41	42
Totale altri proventi finanziari	41	42
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	954	2.106
Totale interessi e altri oneri finanziari	954	2.106
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(913)	(2.064)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	148.888	145.429
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	42.451	30.207
imposte differite e anticipate	(573)	11.562
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	41.878	41.769
21) Utile (perdita) dell'esercizio	107.010	103.660

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2023 31-12-2022

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	107.010	103.660
Imposte sul reddito	41.878	41.769
Interessi passivi/(attivi)	913	2.064
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	876
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	149.801	148.369
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	8.947	7.556
Ammortamenti delle immobilizzazioni	16.459	9.929
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	573	566
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	25.979	18.051
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	175.780	166.420
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(36.863)	(51.087)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	64	(6.699)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	16.124	(30.506)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	365	(536)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.207)	7.027
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.428	(43.190)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(20.089)	(124.991)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	155.691	41.429
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(913)	(2.064)
(Imposte sul reddito pagate)	(52.725)	(3.077)
(Utilizzo dei fondi)	(790)	(21.694)
Totale altre rettifiche	(54.428)	(26.835)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	101.263	14.594
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(18.313)	(42.972)
Disinvestimenti	-	1
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(9.258)	(8.872)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	-	30.910
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(27.571)	(20.933)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(50.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(50.000)	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	23.692	(6.339)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	171.124	175.554
Danaro e valori in cassa	341	2.251

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	171.465	177.804
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	188.276	171.124
Danaro e valori in cassa	6.881	341
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	195.157	171.465

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 107.010.

Attività svolte

La società, nel corso dell'anno 2023, ha svolto, come previsto dal suo oggetto sociale, l'attività di commercio di prodotti farmaceutici e articoli annessi.

Nonostante il contesto di mercato certamente non proprio favorevole sia per il trend di discesa dei prezzi dei farmaci, e quindi dei relativi margini di redditività, sia per l'aumento del numero di farmacie a livello territoriale, e quindi del livello concorrenziale, si conferma un incremento del fatturato nonché il risultato d'esercizio da ritenersi frutto, anche, di scelte di riorganizzazione aziendale e di rilancio dell'offerta commerciale e di servizi della farmacia.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.C., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro e, in base al disposto dell'art. 2427 bis del C.C., fornisce le indicazioni richieste dal primo comma dell'articolo 2427, numeri 1), 2), 6) (per quest'ultimo, limitatamente ai soli debiti senza indicazione della ripartizione geografica), 8), 9), 13), 15) (per quest'ultimo, anche omettendo la ripartizione per categoria), 16), 22-bis), 22-ter), (per quest'ultimo, anche omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici), 22-quater), 22-sexies) (per quest'ultimo, anche omettendo l'indicazione del luogo in cui e' disponibile la copia del bilancio consolidato), nonché dal primo comma dell'articolo 2427-bis, numero 1).

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari tra loro compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423 e art. 2423-bis C.c.)

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

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

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

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate in 5 anni.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

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

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

- impianti e macchinari: 15%
- attrezzature: 15%
- arredamento 15%
- macchine ordinarie d'ufficio: 12%
- macchine elettroniche: 20%
- stigliatura: 10%
- impianti d'allarme: 30%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative agli esercizi 2020 e 2021, prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020), cioè, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore mitigando in questa maniera l'effetto negativo causato del Covid-19.

Gli importi non imputati a conto economico sono stati complessivamente pari ad Euro 7.541 ad oggi già riassorbiti per Euro 3.961.

La mancata imputazione è stata effettuata dopo attenta valutazione in merito alla recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto.

Partecipazioni

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni 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.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Titoli

I titoli iscritti nell'attivo circolante sono valutati al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

Le merci sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato, applicando il costo medio. I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Riconoscimento ricavi

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

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

Altre informazioni

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 abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	98.846	153.729	3.050	255.625
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	91.748	101.843		193.591
Valore di bilancio	7.098	51.886	3.050	62.034
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	9.258	18.313	-	27.571
Ammortamento dell'esercizio	3.626	12.833		16.459
Totale variazioni	5.632	5.479	-	11.111
Valore di fine esercizio				
Costo	108.104	172.041	3.050	283.195
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	95.374	114.676		210.050
Valore di bilancio	12.730	57.365	3.050	73.145

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
12.730	7.098	5.632

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	2.475	96.371	98.846
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.475	89.273	91.748
Valore di bilancio	-	7.098	7.098
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	9.258	9.258
Ammortamento dell'esercizio	-	3.626	3.626
Totale variazioni	-	5.632	5.632

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di fine esercizio			
Costo	2.475	105.629	108.104
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.475	92.899	95.374
Valore di bilancio	-	12.730	12.730

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
57.365	51.886	5.479

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	50.771	12.244	90.714	153.729
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	30.116	7.702	64.025	101.843
Valore di bilancio	20.655	4.542	26.689	51.886
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	6.728	11.585	18.313
Ammortamento dell'esercizio	5.250	1.444	6.140	12.833
Totale variazioni	(5.250)	5.284	5.445	5.479
Valore di fine esercizio				
Costo	50.770	18.972	102.299	172.041
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	35.365	9.146	70.165	114.676
Valore di bilancio	15.405	9.826	32.134	57.365

Contributi in conto capitale

I contributi sono accreditati al conto economico nella voce Altri ricavi e proventi nell'esercizio in cui si verifica il presupposto della ragionevole certezza della sussistenza del titolo alla loro ricezione e rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi; tali risconti sono ridotti al termine di ogni esercizio, con accredito al conto economico da effettuarsi con la stessa aliquota utilizzata per effettuare l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce.

Nel corso dell'esercizio 2022 la società ha effettuato investimenti in beni nuovi per i quali è stato possibile usufruire del credito d'imposta ex art.1, commi da 1051 a 1063, legge n. 178/2020, per un importo di Euro 6.043. Essendo il credito assimilato ad un contributo in conto capitale, per la contabilizzazione è stato scelto il metodo indiretto il quale prevede l'iscrizione del bene al lordo del credito d'imposta e tra i risconti passivi rilevato il contributo.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.050	3.050	

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	3.050	3.050
Valore di bilancio	3.050	3.050
Valore di fine esercizio		
Costo	3.050	3.050
Valore di bilancio	3.050	3.050

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto e sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore.

Dettagli partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Denominazione	Città o Stato Estero	Valore bilancio
FARMACENTRO SERVIZI E LOGISTICA SOC. SOOP.	PERUGIA	3.050

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
229.771	192.908	36.863

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	192.908	36.863	229.771
Totale rimanenze	192.908	36.863	229.771

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
32.949	35.670	(2.721)

Variazioni e 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 iscritti nell'attivo circolante	24.823	(64)	24.759	24.759
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.539	(3.789)	2.750	2.750
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	956	-	956	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.352	1.132	4.484	4.484
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	35.670	(2.721)	32.949	31.993

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Crediti verso l'Erario per ritenute subite	0
Interessi attivi bancari	11
Utilizzo a scomputo Ires dovuta	(11)

Crediti di imposta	2.013
Investimenti in beni strumentali 2021-2022	2.013

Acconti d'imposta IRES	0
Versato	19.776
Utilizzo a scomputo Ires dovuta	(19.776)

Acconto d'imposta IRAP	617
Versato	10.420
Utilizzo a scomputo Irap dovuta	(9.803)

Altri crediti tributari	120
Ritenute erariali eccedenti	120

Imposte anticipate	956
Ires	799
Irap	157

Crediti verso altri soggetti	4.484
Note credito da ricevere	2.900
Fornitori a compensazione	(2.320)
Fornitori	5.285
Diversi	152
Fondo svalutazione	(1.533)

Le imposte anticipate per Euro 956 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	24.759	24.759
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.750	2.750
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	956	956
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.484	4.484
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	32.949	32.949

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
195.157	171.465	23.692

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	171.124	17.152	188.276
Denaro e altri valori in cassa	341	6.540	6.881
Totale disponibilità liquide	171.465	23.692	195.157

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.746	3.111	(365)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	3.111	(365)	2.746
Totale ratei e risconti attivi	3.111	(365)	2.746

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
RISCONTI ATTIVI:	
Canoni assistenza	522
Oneri contrattuali	1.632
Assicurazioni	592
	2.746

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
271.650	214.639	57.011

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Riclassifiche		
Capitale	50.000	-	-	-	-		50.000
Riserva legale	10.000	-	-	-	-		10.000
Altre riserve							
Riserva straordinaria	47.009	-	53.660	-	1.418		102.087
Varie altre riserve	3.970	-	-	1	(1.418)		2.553
Totale altre riserve	50.979	-	53.660	1	-		104.640
Utile (perdita) dell'esercizio	103.660	50.000	(53.660)	-	-	107.010	107.010
Totale patrimonio netto	214.639	50.000	-	1	-	107.010	271.650

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	2.552
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	2.553

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, è stata costituita una riserva indisponibile volta ad evidenziare:

le quote di risultato d'esercizio 2020 e 2021 corrispondenti alla mancata imputazione degli ammortamenti ex articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies, al netto del progressivo recupero civilistico degli stessi, pari ad euro 2.552.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per copertura perdite
Capitale	50.000	B	-	-

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	
Riserva legale	10.000	A,B	10.000		-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	102.087	A,B,C,D	102.087		26.087
Varie altre riserve	2.553		2.553		-
Totale altre riserve	104.640		104.640		26.087
Totale	164.640		114.640		26.087
Quota non distribuibile			12.552		
Residua quota distribuibile			102.088		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	2.552	A,B,C,D	2.552
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	A,B,C,D	1
Totale	2.553		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria e altre riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	50.000	10.000	48.455	2.524	110.979
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni			2.524	(2.524)	
Risultato dell'esercizio precedente				103.660	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	50.000	10.000	50.979	103.660	214.639
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi				50.000	50.000
- altre destinazioni			53.660	(53.660)	
Altre variazioni					
- Incrementi			1		1
Risultato dell'esercizio corrente				107.010	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	50.000	10.000	104.640	107.010	271.650

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.094	8.117	1.977

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	3.188	1.601	3.328	8.117
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	2.550	-	-	2.550
Utilizzo nell'esercizio	-	573	-	573
Totale variazioni	2.550	(573)	-	1.977
Valore di fine esercizio	5.738	1.028	3.328	10.094

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Fondo Trattamento di fine mandato	5.738
Imposte differite su ammortamenti anticipati	1.028
Ires	859
Irap	169
Fondi rischi per contratti a esecuzione differita	3.328

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
15.464	9.284	6.180

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	9.284
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	6.397
Utilizzo nell'esercizio	217
Totale variazioni	6.180
Valore di fine esercizio	15.464

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
227.087	222.468	4.619

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	165.861	16.124	181.985	181.985
Debiti verso controllanti	2.050	-	2.050	2.050
Debiti tributari	34.725	(13.028)	21.697	21.697
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.434	981	7.415	7.415
Altri debiti	13.396	543	13.939	13.939
Totale debiti	222.468	4.619	227.087	227.086

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

I "Debiti verso controllanti" espongono il debito verso il socio Comune di Chiaravalle.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate:

IRES	12.861
Imposta dovuta	32.648
Ritenute da scomputare	(11)
Acconto versato	(19.776)
IRAP	0
Imposta dovuta	9.803
Acconto versato	(9.803)
Debiti per IVA	2.003
Debiti verso l'Erario per ritenute operate alla fonte	6.833

Il saldo della voce "Altri debiti" è composto dai seguenti dettagli:

Debiti verso amministratori per emolumenti o altro	6.205
Debiti verso il personale per mensilità e premi maturati	7.063
Altri debiti ...	671
Clienti	671

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	227.087	227.087

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	-	181.985
Debiti verso controllanti	-	2.050
Debiti tributari	21.697	21.697
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.415	7.415
Altri debiti	13.939	13.939
Totale debiti	227.087	227.087

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.473	10.680	(1.207)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	4.571	(149)	4.422
Risconti passivi	6.109	(1.058)	5.051
Totale ratei e risconti passivi	10.680	(1.207)	9.473

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
RATEI PASSIVI:	
Spese telefoniche	4
14° mensilità	4.147
Distinta Ast	271
RISCONTI PASSIVI:	
Contributo/credito d'imposta investimenti 2021	446
Contributo/credito d'imposta investimenti 2022	4.605
	9.473

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.382.903	1.238.655	144.248

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.373.985	1.228.814	145.171
Altri ricavi e proventi	8.918	9.841	(923)
Totale	1.382.903	1.238.655	144.248

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite merci	1.369.563
Prestazioni di servizi	4.422
Totale	1.373.985

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.373.985
Totale	1.373.985

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.233.102	1.091.162	141.940

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	975.668	857.970	117.698
Servizi	97.706	104.654	(6.948)
Godimento di beni di terzi	27.579	27.034	545
Salari e stipendi	104.160	93.787	10.373
Oneri sociali	31.877	28.740	3.137
Trattamento di fine rapporto	7.249	7.129	120

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Altri costi del personale		130	(130)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	3.626	1.774	1.852
Ammortamento immobilizzazioni materiali	12.833	8.155	4.678
Variazione rimanenze materie prime	(36.863)	(51.087)	14.224
Oneri diversi di gestione	9.267	12.876	(3.609)
Totale	1.233.102	1.091.162	141.940

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(913)	(2.064)	1.151

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	41	42	(1)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(954)	(2.106)	1.152
Totale	(913)	(2.064)	1.151

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre
Interessi bancari	41
Totale	41

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
41.878	41.769	109

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	42.451	30.207	12.244
IRES	32.648	19.787	12.861
IRAP	9.803	10.420	(617)
Imposte differite (anticipate)	(573)	11.562	(12.135)
IRES	(478)	11.655	(12.133)
IRAP	(95)	(93)	(2)
Totale	41.878	41.769	109

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	148.888	
Onere fiscale teorico (%)		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Recupero ammortamenti sospesi anni 2020 e 2021	1.991	
Totale	1.991	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Varie indeducibili	1.550	
Super ammortamento	(134)	
Contributi e crediti d'imposta non imponibili	(7.187)	
Irap deducibile	(7.055)	
Detassazione Ace	(2.021)	
Totale	(14.847)	
Imponibile fiscale	136.032	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		32.648

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	293.087	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	57.085	
Varie indeducibili	1.066	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	(7.187)	
Deduzioni personale dipendente	(138.787)	
Totale	205.264	
Onere fiscale teorico (%)	4,73	9.709
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Recupero ammortamenti sospesi anni 2020 e 2021	1.991	
Imponibile Irap	207.255	
IRAP corrente per l'esercizio		9.803

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverteranno.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverteranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Accantonamento per oneri spese legali	3.328	799	3.328	157	3.328	799	3.328	157
Totale	3.328	799	3.328	157	3.328	799	3.328	157
Imposte differite:								
Ammortamenti sospesi Covid 2020 e 2021	3.580	859	3.580	169	5.571	1.337	5.571	264
Totale	3.580	859	3.580	169	5.571	1.337	5.571	264
Imposte differite (anticipate) nette		60		12		538		107

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	3.328	3.328
Totale differenze temporanee imponibili	3.580	3.580
Differenze temporanee nette	252	252
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	538	107
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(478)	(95)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	60	12

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Accantonamento per oneri spese legali	3.328	3.328	24,00%	799	4,73%	157

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Ammortamenti sospesi Covid 2020 e 2021	5.571	(1.991)	3.580	24,00%	859	4,73%	169

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

Il numero medio di dipendenti suddivisi per categoria è di seguito esposto:

	Numero medio
Impiegati	3
Totale Dipendenti	3

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

	Amministratori
Compensi	46.644

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni rilevanti con parti correlate ai fini dell'informativa della richiamata normativa del c.c..

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti tali da impattare in maniera significativa sul bilancio o da avere riflessi sulla continuità aziendale.

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

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

In base alle disposizioni indicate, come successivamente modificate dal D.L. 34/2019 “Crescita” in vigore dal 01/05/19, vige l'obbligo di rendere pubblicità delle somme riscosse nel corso dell'esercizio da Pubbliche Amministrazioni, loro partecipate, da società in partecipazione pubblica e loro partecipate, qualora maggiori di € 10.000, a titolo di contributo, sovvenzione o beneficio di altra natura, comunque diverse da quelle introitate a titolo di corrispettivo, risarcimento o retribuzione.

Pur ritenendo non sussistenti i presupposti di cui sopra per l'anno 2023, anche in quanto le principali erogazioni ricevute da Pubbliche amministrazioni sono riconducibili esclusivamente a corrispettivi relativi a contratti e/o prestazioni di servizio, si evidenzia comunque che la società ha avuto accesso ai seguenti benefici:

- “credito d'imposta” per le maggiori spese sostenute per l'acquisto di energia elettrica per Euro 263;
- “remunerazione aggiuntiva Covid” su vendita farmaci per Euro 6.129;
- “contributo” per attività di formazione per Euro 1.000;

oltre ad altre agevolazioni che risultano già oggetto di obbligo di pubblicazione nell'ambito del Registro nazionale degli aiuti di Stato e cui pertanto si fa rinvio per ogni ulteriore riscontro.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	107.010
--	-------------	----------------

Si propone all'assemblea una distribuzione dell'utile sino ad un massimo di € 80.000 e di destinare la differenza a riserva straordinaria.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Chiaravalle, 12/4/2024

Per il Consiglio di amministrazione

Dott. Daniele Renzi Presidente

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto DOTT. RENZI DANIELE ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.