



**FARMACIA COMUNALE S.P.A**  
**BILANCIO DELL'ESERCIZIO 31.12.2020**



---

## **Sommario**

**Cariche sociali**

**Relazione sulla Gestione**

**Relazione sul Governo Societario**

**Relazione del Collegio Sindacale**

**Relazione del Revisore Legale**

**Bilancio al 31.12.2020 e Rendiconto Finanziario**

**Nota Integrativa**

## **Cariche sociali**

### **Consiglio di Amministrazione**

|                          |                                  |
|--------------------------|----------------------------------|
| Montinaro Stefano Cosimo | Presidente                       |
| Calò Vivianna            | Vice Presidente                  |
| Rizzo Donato             | Consigliere – Direttore Generale |

### **Collegio Sindacale**

|                    |                   |
|--------------------|-------------------|
| Tramacere Marco    | Presidente        |
| Roma Rossana       | Sindaco effettivo |
| Dimitri Alessandro | Sindaco effettivo |

### **Revisore Legale Unico**

Civino Rocco

**FARMACIA COMUNALE S.P.A.**

*Sede in Calimera (Le), Piazza del Sole, 13  
Capitale sociale € 50.400,00 interamente versato  
Codice Fiscale e Nr. Reg. Imp. 03397140751  
Iscritta nel Registro delle Imprese di LECCE  
Nr. R.E.A. 221134*

**RELAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI SULLA SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ E SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE RELATIVA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2020 AI SENSI DELL'ARTICOLO 2428 DEL CODICE CIVILE**

Signori azionisti,

il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 espone un utile netto pari a € 235.600 dopo aver effettuato ammortamenti per € 17.863 e determinato le imposte dell'esercizio in € 80.330,00

Nell'esercizio 2019 l'utile al netto delle imposte era di €. 197.090.

Nel corso dell'esercizio il valore della produzione, a causa delle note problematiche legate alla pandemia da Covid-19, si è ridotto di soli euro 66.579 passando da € 2.388.869 a euro 2.322.290.

Il risultato conseguito è stato positivo però di gran lunga positivo grazie a una contrazione dei costi di gestione ed un miglioramento della gestione degli acquisti.

Anche in questo esercizio una particolare attenzione è stata data al rafforzamento dei servizi a favore dell'utente che hanno portato ad una maggiore fidelizzazione dello stesso.

Inoltre, certi che la professionalità e competenza dei collaboratori rappresenta il primo punto di forza della Farmacia, si sono continuati i programmi di formazione mirati in particolare all'acquisizione di maggiori competenze nel settore della cura e del benessere della persona.

La società è una società mista pubblico privata partecipata al 51% dal Comune di Calimera.

La società sin dal 2016 ha implementato procedure amministrative in ottemperanza:

- al Dlgs 231 con l'adozione del codice etico, del modello e delle procedure;
- alle norme sulla trasparenza e sulla prevenzione della corruzione di cui al Decreto legge 90/2014 convertito in legge 114/2014 e sue successive modifiche ed integrazioni.

Ai sensi dell'Art. 6. del DLgs 175 del 19 agosto 2016 si fa presente che la società ha una struttura economico-patrimoniale e finanziaria solida e non presenta alcun indice di rischio di crisi tale da far venire meno la continuità aziendale intesa come capacità dell'azienda di svolgere regolarmente la sua attività nella prospettiva di conseguire ricavi superiori ai costi della gestione e remunerare il capitale di rischio.

La società è sana, non si trova in stato di squilibrio finanziario, non ha difficoltà a soddisfare regolarmente i propri debiti e consegue ed ha sempre conseguito risultati positivi di bilancio.

Non vi è alcun disavanzo patrimoniale o di capitale Circolante netto negativo.

Con riferimento agli eventi, o ai fatti avvenuti nel 2021 che possono incidere sulla struttura economico patrimoniale e quindi sugli equilibri finanziari, nell'ottica della continuità aziendale, si fa presente che l'emergenza sanitaria da Covid 19 ha visto la nostra Farmacia in prima linea e grazie alla grande professionalità è riuscita, e sta riuscendo, a soddisfare pienamente le esigenze della clientela.

Ciò a portato, a differenza di altre attività costrette alla chiusura, il conseguimento di soddisfacenti volumi di vendite.

## **CONDIZIONI OPERATIVE E SVILUPPO DELL'ATTIVITA'**

Il contesto economico- sociale e normativo nel quale la società opera e gli accadimenti dovuti all'emergenza sanitaria, inducono ad una maggiore cautela anche se bisogna sempre adoperarsi per lo sviluppo dell'attività con una attenzione al mercato ed alla sua evoluzione implementando quei servizi che la persona necessita per la cura non solo della salute ma del benessere in generale.

Nel corso dell'esercizio, così come quello precedente, si sono migliorati i servizi offerti dalla farmacia continuando a sviluppare la professionalità del personale nell'ottica di una nuova visione del ruolo del farmacista e della farmacia indirizzati sempre più verso servizi avanzati.

Sono state acquistate altre attrezzature necessarie ad implementare nuovi servizi.

Si è posta particolare attenzione alla formazione del personale continuando nell'opera di formazione con specifici corsi atti a migliorare le capacità professionali dei collaboratori.

Un buon risultato è stato conseguito anche quest'anno dai settori della cosmesi, dell'omeopatia, dell'alimentazione e dei servizi e prodotti per il benessere della persona.

In particolare, come già evidenziato nei report periodici predisposti dal Direttore Generale la Farmacia nel corso del 2020 ha:

- continuato con l'apertura al pubblico anche nella giornata di domenica e dei festivi in generale. In particolare, la Farmacia Comunale S.p.a., previa comunicazione all'ordine professionale, è rimasta aperta 7 giorni su 7, festività comprese;
- migliorato ed ampliato l'offerta dei servizi offerti ed, anche in virtù della campagna di promozione delle giornate dedicate ai controlli a tema, sono stati acquistati o sostituiti diversi macchinari ed apparecchiature mediche presenti in sede (ad esempio sono stati acquistati degli Holter pressori e cardiaci)
- effettuato riunioni periodiche con i collaboratori della Farmacia durante le quali si è proceduto a fare l'analisi delle attività poste in essere, valutando l'efficacia della gestione e dell'organizzazione del lavoro di tutto il personale dipendente presente in organico;
- acquistato attrezzature e migliorato gli arredi a disposizione.

### ***Andamento della spesa farmaceutica (Fonte AIFA)***

Si riportano in allegato i dati di fonte AIFA che meglio espongono l'andamento della spesa farmaceutica nel periodo gennaio-settembre 2020

Dall'analisi degli stessi emerge una costante diminuzione dei dati della spesa convenzionata con un conseguente ed evidente effetto sui bilanci delle farmacie.

La spesa farmaceutica convenzionata netta a carico del SSN nel periodo **Gennaio-Settembre 2020 calcolata al netto degli sconti, della** compartecipazione totale (ticket regionali e compartecipazione al prezzo di riferimento) e del payback 1,83% versato alle Regioni dalle aziende farmaceutiche, si è attestata a 5.677,5 mln di €, evidenziando una considerevole diminuzione rispetto a quella dell'anno precedente (-164,1 milioni di euro). I consumi, espressi in numero di ricette (402,5 milioni di ricette), mostrano una

riduzione (-6,5%) rispetto al 2019; anche l'incidenza del ticket totale si riduce (-6,9%). Per quanto concerne le dosi giornaliere dispensate si osserva un decremento dell'1,1% (-184,1 milioni).

Al fine di una corretta lettura dei dati si precisa quanto segue:

- la spesa farmaceutica convenzionata che le Regioni pagano con DCR alle farmacie, ossia quella al netto degli sconti versati dalle farmacie e di tutti i tipi di compartecipazione è stata pari a 5.799,0 milioni di Euro;
- la spesa farmaceutica convenzionata che le Regioni di fatto sostengono, cioè quella al netto degli sconti versati dalle farmacie, di tutti i tipi di compartecipazione e anche del pay-back 1,83% versato alle regioni dalle ditte, è stata pari a 5.677,5 milioni di Euro;
- la spesa farmaceutica convenzionata, **che concorre al tetto di cui alla legge 232/2016, articolo 1 comma 399**, cioè quella al netto degli sconti versati dalle farmacie, del payback 1,83% versato alle regioni dalle ditte (importo pari a 121,4 milioni di euro e anche dei diversi payback versati sempre alle Regioni (importo pari a 60,5 milioni di euro) ma al lordo dei ticket regionali, è stata pari a 5.926,3 milioni di Euro.

Un comparto molto attivo e rilevante ai fini dei ricavi è rappresentato dai farmaci generici

La pandemia di Covid-19 ha rappresentato un elemento dirompente per molti settori e il comparto dei farmaci generici non ha fatto eccezione. Lo scenario di mercato si è improvvisamente ridefinito penalizzando molti prodotti, ma espandendo nel contempo la domanda dei farmaci legati alla gestione dell'emergenza: **a marzo 2020 gli ordinativi di midazolam, propofol, morfina, rocuronio e cisatracurio sono cresciuti in misura variabile tra il 128% e il 782% rispetto all'anno precedente.**

In Italia la spesa territoriale per i farmaci cresce, ma con andamento opposto per le componenti pubblica e privata. Dopo aver raggiunto il picco di 13,8 miliardi nel 2016, infatti, la spesa pubblica si è progressivamente ridotta fino ai 12,25 miliardi del 2019 (-11%). Nello stesso tempo la spesa privata ha proseguito un trend di crescita già in atto, raggiungendo quota 8,85 miliardi nel 2019 (+15,1% rispetto al 2011) e ora rappresenta il 42% della spesa territoriale complessiva. Se questo trend dovesse continuare ancora per tre o quattro anni, la spesa potrebbe diventare per metà privata. L'andamento divergente di volumi e prezzi dimostra la capacità da parte del sistema produttivo di garantire una crescente disponibilità di farmaci a un prezzo medio costantemente decrescente, in particolare grazie al contributo dei farmaci generici. Dal 2009 al 2019, infatti, il totale delle confezioni acquistate di farmaci di classe A è cresciuto del 3,2%, ma a valore è calato del 21,8%. Questo rende conto del fatto che gli acquisti di farmaci protetti sono diminuiti di oltre il 60% sia a valori che a confezioni, mentre i generici sono cresciuti rispettivamente del 128% (324 milioni di confezioni) e del 149% (2,1 miliardi di euro).

#### **In evoluzione il comparto cosmetici**

La buona notizia nell'annus horribilis del Covid: **con un valore prossimo al 20%, la farmacia ha conquistato il secondo posto nella ripartizione dei consumi cosmetici, superando per la prima volta la profumeria**, complice anche l'emergenza sanitaria che ha impattato in misura minore (-2%) sul canale (fonte: Cosmetica Italia). Tradotto, significa che nonostante le incertezze del periodo e i numeri altalenanti e tendenti al negativo che ancora si registrano nel comparto dermocosmetico (-11,3% nell'ultima settimana, dati New Line Ricerche di Mercato), **agli occhi del consumatore la farmacia sta progressivamente sostituendo la profumeria e l'erboristeria**. In questo segmento, dunque, la farmacia conserva potenzialità di crescita, soprattutto se continuerà ad

intercettare le attese di una grossa fetta di pubblico, in particolare tra gli under 50 e i Millennials. Come hanno dimostrato i sondaggi a più riprese, infatti, è in queste fasce d'età che è maggiormente sentito un valore chiave anche in fase d'acquisto di un farmaco, così come di un dermocosmetico, di un nutraceutico o di qualsiasi altro prodotto destinato al benessere: quello della sostenibilità.

### **Sostenibilità fa rima anche con (bella) immagine**

Un tema, quello del prodotto very green, zero waste (rifiuti zero) e profondamente rispettoso dall'ambiente, che ha un impatto positivo sia sull'immagine della farmacia sia sulla sua redditività come ha fatto notare **Valentina De Marchi, professore associato al Dipartimento di Economia e Management dell'Università di Padova, durante la sua relazione al Live On Summit by Cosmofarma: "Sostenibilità ambientale, quali opportunità di business?"**. «Nei consumatori è sempre più sviluppata la coscienza eco-friendly: chiedono di poter avere non solo un buon prodotto, sicuro ed efficace, ma anche di partecipare con l'atto d'acquisto a un processo virtuoso di produzione, circolare e non lineare. In pratica, la sostenibilità del prodotto deve coinvolgere tutte le fasi della sua "vita", dall'approvvigionamento delle materie prime per la sua realizzazione alle modalità di smaltimento una volta esaurita la sua funzionalità», ha premesso De Marchi. Assecondare questa esigenza implica trasmettere al cliente un'idea di eticità ad ampio respiro, di presa in carico dei problemi dell'ambiente e per esteso dalla salute di tutti, con un importante ritorno d'immagine e, di conseguenza, di appeal e potenzialità di vendita. Un concetto attorno al quale ha ruotato anche la relazione: "Titolari di farmacia: la reputazione business", tenuta, sempre al Live On Summit, da **Stefano Chiarazzo, Digital Reputation Senior Advisor e Autore SocialCEO**. In sintesi, l'esperto ha sottolineato che la fidelizzazione e il passaparola, che implicano rispettivamente il ritorno in farmacia e l'acquisizione di nuova clientela, sono inevitabilmente filtrate dalla reputazione del titolare e in particolare dalla sua capacità di essere social leader. Ma cosa significa essere social leader? «Vuol dire essere in grado di promuovere comportamenti virtuosi e di guidare il cambiamento. Un social leader offre servizi in grado di rispondere ai bisogni in continuo mutamento riguardo il benessere presente e futuro delle persone e dell'ambiente e rifugge dalla narrazione strumentale e dall'uso non etico delle tecnologie», ha spiegato Chiarazzo.

### **Identikit della farmacia sostenibile**

Come agire concretamente per diventare una farmacia "sostenibile"? Per esempio, scegliendo i migliori fornitori del territorio, i più attenti alle dinamiche dell'eco-friendly. Sensibilizzando i pazienti sulle pratiche terapeutiche sicure ed efficaci e sullo smaltimento corretto dei farmaci e degli altri prodotti acquistati. Promuovendo campagne o iniziative ambientali correlate alla comunità. Sono tutti fattori capaci di stabilire un legame più forte, e di conseguenza fidelizzante, con il cliente, trasformando l'immagine della farmacia, che da mero punto-vendita diventa un luogo privilegiato di interazione con la collettività e di elevazione del grado di benessere e di consapevolezza sociale. «La scelta green implica anche arredare la farmacia con mobili, scaffalature, sistemi di illuminazione e infissi ecologici e installare **apparecchi ad alta efficienza energetica, che oltre a ridurre l'inquinamento consentono importanti risparmi in bolletta**», ha sottolineato la professoressa De Marchi, ricordando nel contempo un altro vantaggio dell'approccio etico-sostenibile: la forte propensione ad essere innovativi e al passo con i tempi rende più capaci di attrarre "talenti", soprattutto tra i collaboratori, con indubbie, positive ripercussioni anche sulle potenzialità di vendita della farmacia.

In vigore nel 2021 il decreto MEF del 30/12/2020 “Ricetta elettronica per i farmaci non rimborsabili?”.

**Il nuovo decreto permetterà ai cittadini, proprio come accade dall’inizio della fase emergenziale con i farmaci rimborsabili dal SSN, di ricevere il codice NRE dal medico anche per la ricetta bianca e di acquistarlo in farmacia.** Il decreto prevede altresì che, finita la fase emergenziale, i cittadini potranno accedere al portale della Tessera Sanitaria e indicare per ogni ricetta non rimborsabile la farmacia di riferimento dove acquisteranno il farmaco.

Ancora diverse le questioni aperte sugli aspetti attuativi: per come sarà strutturato il portale, il cittadino potrà impostare una farmacia di fiducia? o dovrà reinserire ogni volta la farmacia dove intende comprare il farmaco?

La ricetta bianca rimarrà comunque in vigore perché la prescrizione di farmaci di fascia C può comunque essere fatta anche dagli specialisti che, a differenza dei medici di base, per ora non sono inseriti nel sistema.

**La possibilità di comprare farmaci di fascia C senza passare nello studio medico avrà inevitabilmente un impatto importante sul sell out e sul traffico della farmacia per diversi motivi.**

Prima di tutto perché fino ad ora, un paziente che non riusciva a recarsi dal medico per farsi prescrivere un farmaco di fascia C, non poteva acquistarlo in farmacia ed era costretto a rinunciarvi oppure a sostituirlo con un integratore.

**Un altro aspetto innovativo del decreto è che ricetta elettronica non rimborsabile in farmacia sancisce una nuova modalità digitale di comunicazione tra paziente e farmacia perché, una volta ricevuto il codice NRE, il paziente può spedirlo alla farmacia via mail o sms e passare successivamente a ritirarlo, almeno nella fase di emergenza.**

A regime, la scelta della farmacia dal portale Tessera Sanitaria prosegue su questa strada.

Come commenta Agostino Grignani: «questo modello ricalca le modalità di quello inglese perché permette alla farmacia di avere una stima anticipatoria e in questo modo di ottimizzare le scorte ed il servizio al cliente».

**Molti gli interrogativi all’orizzonte del mondo delle farmacie.**

Questo meccanismo inciderà sul numero di volte in cui il paziente si recherà in farmacia e quindi sulla composizione dello scontrino. Potrebbe inoltre modificare i singoli potenziali delle farmacie perché, mentre prima quelle posizionate in prossimità di uno specialista potevano essere maggiormente favorite, questo nuovo sistema potrebbe privilegiare quelle più vicine o più fedeli per il paziente».

### **Eventi particolari**

Sostanzialmente, oltre alle normali attività di gestione non si sono verificati fatti di rilievo tali da incidere sulla determinazione dei valori economico – patrimoniali della società.

### **COSTI**

I principali costi della gestione operativa possono essere così evidenziati:



| <b>Descrizione</b>                    | <b>Im porto</b>  |
|---------------------------------------|------------------|
| Costo per materie prime e sussidiarie | 1.540.710        |
| Costo per servizi                     | 107.726          |
| Costo per beni di terzi               | 8.360            |
| Costo per il personale                | 370.236          |
| Ammortamenti                          | 17.863           |
| Variazioni delle rimanenze            | -39.611          |
| Oneri diversi di gestione             | 4.823            |
| <b>Totale</b>                         | <b>2.010.107</b> |

## **RICAVI**

Il valore della produzione è stato di € 2.278.628 così specificato. Nel dettaglio i ricavi delle vendite.

| <b>Descrizione</b>             | <b>31/12/2020</b> | <b>31/12/2019</b> | <b>Variazioni</b> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Vendite Medicinali Ricette Asl | 758.660           | 822.129           | -63.469           |
| Vendite Medicinali             | 559.665           | 597.273           | -37.608           |
| Vendite Cosmesi                | 158.874           | 158.480           | 394               |
| Vendita Dietetici              | 300.951           | 297.421           | 3.530             |
| Prestazioni di servizio        | 28.718            | 26.131            | 2.587             |
| Ticket                         | 196.963           | 214.541           | -17.578           |
| Altro - parafarmaco            | 274.797           | 251.891           | 22.906            |
|                                | <b>2.278.628</b>  | <b>2.367.866</b>  | <b>-89.238</b>    |

Come facilmente evidenziabile dalla tabella esposta, il volume delle vendite si è ridotto rispetto al passato esercizio.

## **GESTIONE FINANZIARIA**

La società ha ottenuto soddisfacenti risultati anche dalla gestione finanziaria. Gli interessi attivi maturati ammontano complessivamente per l'anno 2020 ad euro 4.051.

## **VALORE DEL PATRIMONIO SOCIETARIO**

Il valore del Patrimonio netto di € 316.300 è costituito:

|                                    |         |
|------------------------------------|---------|
| Capitale Sociale                   | 50.400  |
| Riserva sovrapprezzo azioni        | 1.451   |
| Riserva legale                     | 25.864  |
| Riserva riduzione capitale sociale | 321     |
| Altre riserve                      | 2.664   |
| Utile dell'esercizio               | 235.600 |

Il Rendiconto finanziario, del quale se ne fornisce un prospetto specifico in ottemperanza alle norme del codice civile, è rappresentativo di tutti gli elementi che incidono positivamente e negativamente sulla liquidità. L'analisi dei flussi monetari

segnalati dal prospetto sottostante ci ha permesso di osservare la liquidità dell'azienda e la sua capacità a far fronte alle esigenze finanziarie.

## INDICI DI EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO

Di seguito si riporta lo stato patrimoniale riclassificato secondo criteri di liquidità ed esigibilità crescenti e il conto economico riclassificato a valore aggiunto, evidenziando le principali componenti impieghi, di fonti, di ricavo e di costo:

| Stato patrimoniale riclassificato               |                 |   |                 |
|---|-----------------|---|-----------------|
| IMPIEGHI  | Importo in euro | FONTI   | Importo in euro |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI E ATTIVITA' FISSE (AF)</b>  | <b>195.355</b>  | <b>A) Patrimonio netto (PN)</b>               | <b>316.300</b>  |
| A) Crediti verso soci in attività fisse         | --              |   |                 |
| B) Immobilizzazioni                             |                 | <b>PASSIVITA' FISSE (PF)</b>                  | <b>157.728</b>  |
| • BI) Immobilizzazioni immateriali              | 1.068           | B) Fondi per rischi e oneri in pass. fisse    | 3.652           |
| • BII) Immobilizzazioni materiali               | 72.432          | C) TFR  | 103.836         |
| • BIII) Immobilizzazioni finanziarie            | 121.292         | D) Debiti in passività fisse                  | --              |
| CII) Crediti in attività fisse                  | 93              | E) Ratei e risconti passivi in pass. fisse    | 50.240          |
| D) Ratei e risconti attivi in attività fisse    | 470             |   |                 |
| <b>ATTIVITA' CORRENTI (AC)</b>                  | <b>626.175</b>  |   |                 |
| CI) Realizzabilità e disponibilità (Rimanenze)  | 301.460         | <b>PASSIVITA' CORRENTI (PC)</b>               | <b>347.502</b>  |
| Liquidità differite                             | 108.567         | B) Fondi per rischi e oneri in pass. correnti | --              |
| A) Crediti verso soci in attività correnti      | --              | D) Debiti in passività correnti               | 347.502         |
| CII) Crediti in attività correnti               | 108.567         | E) Ratei e risconti passivi in pass. correnti | --              |
| CIII) Attività finanziarie realizzabili a breve | --              |   |                 |
| D) Ratei e risconti attivi in attività correnti | --              |   |                 |
| CIV) Liquidità immediate                        | 216.148         |   |                 |
| <b>TOTALE IMPIEGHI</b>                          | <b>821.530</b>  | <b>TOTALE FONTI</b>                           | <b>821.530</b>  |

| Conto economico riclassificato  | Valore al 31/12/2020 | Valore al 31/12/2019 |
|---|----------------------|----------------------|
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni  | 2.278.628            | 2.367.866            |
| + Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti    | --                   | --                   |
| + Variazione dei lavori in corso su ordinazione                                   | --                   | --                   |
| + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                               | --                   | --                   |
| di cui oneri finanziari compresi negli incrementi                                 | --                   | --                   |
| <b>(A) Valore della produzione</b>  | <b>2.278.628</b>     | <b>2.367.866</b>     |
| - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                     | 1.540.710            | 1.582.535            |
| - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | (39.611)             | 3.352                |
| - Costi per servizi e godimento di beni di terzi                                  | 116.086              | 105.325              |
| - Altri costi di gestione   | 4.823                | 8.239                |
| <b>(B) VALORE AGGIUNTO</b>  | <b>656.620</b>       | <b>668.415</b>       |
| - Costi del personale   | 370.236              | 402.481              |
| <b>(C) MARGINE OPERATIVO LORDO</b>  | <b>286.384</b>       | <b>265.934</b>       |
| - Ammortamenti e svalutazioni   | 17.863               | 14.173               |
| - Accantonamenti  | --                   | --                   |
| - Ammortamenti e svalutaz. beni acquisiti in loc. finanziaria                     | --                   | --                   |
| <b>(D) REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA</b>                        | <b>268.521</b>       | <b>251.761</b>       |
| + Utili e oneri della gestione accessoria   | 43.662               | 20.753               |
| <b>(E) MARGINE OPERATIVO NETTO</b>  | <b>312.183</b>       | <b>272.514</b>       |
| + Proventi e oneri finanziari   | 3.747                | 2.731                |
| + Oneri finanziari beni acquistati in locaz. finanziaria                          | --                   | --                   |

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| <b>(F) RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA</b> | <b>315.930</b> | <b>275.245</b> |
| + Proventi e oneri straordinari               | --             | 250            |
| <b>(G) REDDITO AL LORDO DELLE IMPOSTE</b>     | <b>315.930</b> | <b>275.495</b> |
| - Imposte e tasse dell'esercizio              | 80.330         | 78.404         |
| <b>(H) UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>     | <b>235.600</b> | <b>197.091</b> |

Nel complesso la struttura patrimoniale e finanziaria della società risulta solida ed in equilibrio.

Riportiamo inoltre i principali indicatori finanziari, ottenuti mediante l'elaborazione dei dati contabili, con il relativo raffronto con l'esercizio precedente:

| <b>INDICATORI DI REDDITIVITA' **</b>                            | <b>Esercizio corrente</b> | <b>Es. precedente</b> |
|---|---------------------------|-----------------------|
| Tasso di redditività del capitale proprio (ROE)                 | 79,45 %                   | 72,44 %               |
| Tasso di redditività delle vendite (ROS)                        | 11,78 %                   | 10,63 %               |
| Redditività operativa (ROI)                                     | 95,99 %                   | 95,90 %               |
| Grado di indipendenza dai terzi                                 | 0,63                      | 0,50                  |
| Rotazione del capitale investito                                | 2,76                      | 2,99                  |
| Incidenza del risultato netto sul valore della produzione       | 10,34 %                   | 8,32 %                |
| <b>INDICATORI DI EFFICIENZA **</b>                              |                           |                       |
| Incidenza del costo del lavoro sul fatturato                    | 16,25 %                   | 17,00 %               |
| Incidenza degli oneri finanziari sul fatturato                  | 0,01 %                    | = %                   |
| Costo medio delle fonti di terzi (ROD)                          | 0,06 %                    | 0,01 %                |
| <b>INDICATORI DI LIQUIDITA' **</b>                              |                           |                       |
| Indice di disponibilità   | 1,80                      | 1,72                  |
| Indice di liquidità primaria (acid. test ratio)                 | 0,93                      | 1,05                  |
| <b>INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE **</b>                  |                           |                       |
| Margine di struttura (MS)                                       | 120.945,00                | 117.964,00            |
| Margine di tesoreria (MT)                                       | (22.787,00)               | 18.980,00             |
| Posizione finanziaria netta                                     | (180.515,00)              | (143.884,00)          |
| Capitale di giro  | 278.673,00                | 280.828,00            |
| Indice di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio | 1,62                      | 1,74                  |
| Indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli   | 2,43                      | 2,77                  |

| <b>(**) Legenda</b>                                       |  |
|---|--|
| Tasso di redditività del capitale proprio (ROE)           | <u>H) Utile o perdita d'esercizio</u><br>A) Patrimonio netto medio   |
| Tasso di redditività delle vendite (ROS)                  | <u>D) Redd. operativo gest. caratt.</u><br>A) Ricavi delle vend. e delle prestazioni   |
| Redditività operativa (ROI)                               | <u>D) Redd. operativo gest. caratt.</u><br>Attività correnti (AC) - Passività correnti (PC) medio                            |
| Grado di indipendenza dai terzi                           | <u>Patrimonio netto</u><br>Passività fisse (PF) + Passività correnti (PC)  |
| Rotazione del capitale investito                          | <u>A) Ricavi delle vend. e delle prest.</u><br>Totale impieghi medio   |
| Incidenza del risultato netto sul valore della produzione | <u>H) Utile o perdita d'esercizio</u><br>A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni   |
| Incidenza del costo del lavoro sul fatturato              | <u>Costo del personale</u><br>A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni  |
| Incidenza degli oneri finanziari sul fatturato            | Oneri finanziari + Oneri finanziari compresi negli incrementi<br>A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni                 |
| Costo medio delle fonti di terzi (ROD)                    | <u>Oneri finanziari + Oneri finanziari compresi negli incrementi</u><br>Passività fisse (PF) + Passività correnti (PC) medio |
| Indice di disponibilità                                   | <u>Attività correnti (AC)</u><br>Passività correnti (PC)   |
| Indice di liquidità primaria (acid test ratio)            | <u>Liquidità differite + Liquidità immediate</u><br>Passività correnti (PC)  |

|   |  |
|---|--|
| Margine di struttura (MS)                                       | Patrimonio netto - Immobilizzazioni e attività fisse (AF)                                  |
| Margine di tesoreria (MT)                                       | (Liquidità diff. + Liquidità immediate) - Pass. correnti (PC)                              |
| Posizione finanziaria netta                                     | Attivo corrente (AC) - Debiti finanziari a M/L termine - Debiti finanziari a breve termine |
| Capitale di giro  | Attività correnti (AC) - Passività correnti (PC)   |
| Indice di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio | <u>Patrimonio netto</u><br>Immobilizzazioni e attività fisse (AF)                          |
| Indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli   | <u>Patrimonio netto + Passività fisse (PF)</u><br>Immobilizzazioni e attività fisse (AF)   |

## EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Non si prevedono particolari modifiche alla gestione attuale dell'azienda nel breve periodo anche in relazione all'emergenza sanitaria da Covid 19.

## DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio.

| Descrizione                                | Importo          |
|--|------------------|
| Utile dell'esercizio                       | € 235.600        |
| a Riserva straordinaria                    | € 360            |
| al Direttore Generale                      | € 23.560         |
| <b>Totale utili da distribuire ai soci</b> | <b>€ 211.680</b> |

Non è stato previsto alcun accantonamento al fondo di riserva legale in quanto lo stesso ha raggiunto il limite previsto dall'art. 2430 del codice civile essendo superiore al quinto del capitale sociale nominale

Si propone:

- di distribuire l'utile per € 211.680;
- di erogare un dividendo di euro 16,80 per azione visto che le azioni emesse dalla società sono 12.600.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 così come presentato.

**Calimera 26 03 2021**

**Il Presidente del Consiglio di Amministrazione**

**Stefano Cosimo Montinaro**

Bollo assolto in modo virtuale tramite CCIAA di Lecce aut. Nr. 5384 del 21 04 1978 estesa con nr. 5901 del 19.05.2001

Il sottoscritto Vincenti Roberto, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.



**FARMACIA COMUNALE S.P.A.**  
**Calimera (Le), Piazza del Sole, 13**  
**Capitale sociale € 50.400,00 int. versato**  
**Codice Fiscale e Reg. Imp. 03397140751 Lecce**  
**Nr. R.E.A. 221134**

Bilancio 31/12/2020  
RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO  
Documento redatto ai sensi dell'art. 6 del D.lgs 175/2016

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| 1. PROFILO DELLA SOCIETÀ .....   | 2  |
| 1.1 Compagine sociale.....   | 4  |
| 1.2 Organi Sociali .....   | 4  |
| 1.3 Assetto organizzativo .....  | 5  |
| 2. CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE.....   | 5  |
| 2.1 Nomina, sostituzione e composizione.....   | 5  |
| 2.2 Ruolo del Consiglio di Amministrazione.....  | 7  |
| 2.3 Funzionamento del Consiglio di Amministrazione.....  | 7  |
| 2.4 Attribuzioni del Presidente del Consiglio di Amministrazione .....                         | 7  |
| 3. REMUNERAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI.....   | 8  |
| 4. SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO.....   | 8  |
| 5. MODELLO ORGANIZZATIVO EX DLGS 231/2001.....   | 8  |
| 6. NOMINA, COMPOSIZIONE E FUNZIONAMENTO DEL COLLEGIO SINDACALE E REVISORE LEGALE .....         | 9  |
| 7. IL DIRETTORE GENERALE .....   | 10 |
| 8. PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE (ex articolo 6 del d.lgs. 175/2016) | 12 |

## PREMESSA

Il D.Lgs. 175/2016 (“Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica” – in seguito Testo Unico), attua la delega per il riordino della disciplina in materia di partecipazioni societarie delle amministrazioni pubbliche contenuta nella L. 124/2015. Con riferimento alla previsione degli adempimenti relativi alla gestione e all’organizzazione delle società a controllo pubblico viene disposta (cfr. art. 6) l’adozione di programmi specifici di valutazione del rischio di crisi aziendale da presentare all’assemblea dei Soci in occasione della relazione annuale sul governo societario pubblicata contestualmente al bilancio. Nella stessa relazione devono essere indicati gli altri strumenti che le società a controllo pubblico valutano di adottare (o le ragioni per cui hanno valutato di non adottare) con specifico riferimento a:

- regolamenti interni;
- ufficio di controllo interno a supporto dell’organo di controllo statutariamente previsto;
- codici di condotta e programmi di responsabilità sociale di impresa.

Il Testo Unico, tuttavia, nulla dispone circa le modalità, il grado di approfondimento e le ulteriori informazioni da far confluire nella sopra citata relazione. In mancanza dei necessari chiarimenti in merito, ai fini della predisposizione del presente documento, si è pertanto scelto di adottare il format per la relazione sul governo societario e gli assetti proprietari così come rilasciato da Borsa Italiana.

## 1. PROFILO DELLA SOCIETÀ

Farmacia Comunale S.p.A. gestisce una farmacia nel Comune di Calimera ed è partecipata al 51,40% dal Comune di Calimera e per il restante 48,60% da soci privati, rappresentati dal socio farmacista e da soci cittadini del Comune di Calimera che rappresentano il cosiddetto azionariato diffuso.

L’attività interessa in particolar modo gli abitanti del Comune di Calimera, ed anche i cittadini dei comuni limitrofi, che usufruiscono continuamente per tutta la settimana dei servizi offerti.

La società ha per oggetto l’esercizio e gestione di farmacia e, quindi:

- la vendita al minuto di tutti i prodotti farmaceutici e/o medicinali di qualsiasi natura, nonché dei prodotti comunque connessi all’esercizio di farmacia e di tutti gli articoli e prodotti usualmente venduti nelle farmacie quali: prodotti per la persona; articoli per l’infanzia, di puericoltura, di profumeria e per la cura e l’igiene della persona; prodotti dietetici, per intolleranti ed integratori alimentari; igienico-sanitari; calzature; accessori di abbigliamento; prodotti vari di erboristeria; articoli di ottica e relativi accessori compresi quelli di ottica oftalmica, apparecchi medicali ed elettromedicali, attrezzature per allettati, parrucche, prodotti veterinari, prodotti per il giardinaggio e l’agricoltura; nonché la produzione e/o la dispensazione di integratori alimentari, prodotti officinali, cosmetici, omeopatici, erboristici, di profumeria, dietetici, e di tutti i prodotti ed articoli della Tabella speciale per le farmacie (Allegato 9,



decreto ministro dell'industria n.375/88) nonché la preparazione e/o la dispensazione dei prodotti alimentari e non alimentari (art.5, D.Lgs. n.114/98) compatibili con l'esercizio della farmacia, e potrà infine svolgere ogni altro tipo d'attività per la produzione e la dispensazione finale di beni, consentite dalla concessione sanitaria e dall'autorizzazione commerciale per l'esercizio della farmacia e per la prestazione di servizi in entrambe le aree di attività;

- la prestazione di servizi cup, di consegna farmaci a domicilio e di noleggio attrezzature sanitarie;
- la prestazione di servizi di: misurazione di parametri ematici con apparecchi autorizzati, laboratorio analisi, densitometria ossea, holter pressorio, holter dinamico, ultrasonografia ossea del calcagno, test della circolazione venosa degli arti inferiori, esame audiometrico, misurazione pressione arteriosa, misurazione di parametri energetici con apparecchiatura di elettroagopuntura, test intolleranze alimentari, esame del capello, esame della pelle e ogni altra attività aggiuntiva autorizzata dalla "farmacia dei servizi";
- l'apprestamento, messa a disposizione e concessione in uso, a favore di operatori sanitari quali infermieri, fisioterapisti, nutrizionisti e medici, per l'esercizio personale e diretto da parte degli stessi della propria attività professionale, di: locali, attrezzature, strumentazioni, macchinari, materiali di consumo, e quant'altro occorrente o comunque inerente allo svolgimento delle predette attività;
- la vendita on line di farmaci da banco o di automedicazione (OTC), di tutti i farmaci non soggetti a prescrizione medica (SOP) e di parafarmaci.

La società, sempre nell'ambito dell'oggetto sociale esclusivo, potrà acquisire la titolarità di più farmacie, nell'ambito dei limiti numerici e territoriali consentiti dalle disposizioni tempo per tempo vigenti. Potrà altresì assumere la gestione di farmacie pubbliche o private se e nella misura in cui ciò sia consentito dalle disposizioni tempo per tempo vigenti.

La società, nel perseguimento del proprio oggetto sociale esclusivo, potrà inoltre compiere direttamente od indirettamente, con l'osservanza delle disposizioni vigenti e salve le riserve di attività ed i divieti previsti dalla legge ed esclusa in ogni caso la raccolta del risparmio e l'esercizio del credito nei confronti del pubblico, ogni altra operazione od attività consentita di qualsiasi natura, purché connessa o strumentale all'attività che ne costituisce l'oggetto sociale.

La società potrà pertanto compiere, tra l'altro ed a titolo meramente esemplificativo, ogni operazione immobiliare e mobiliare, imprenditoriale e finanziaria connessa o strumentale al conseguimento dell'oggetto sociale.

La società potrà inoltre assumere partecipazioni e cointeressenze in imprese, società lucrative, cooperative di farmacisti o consorzi, nonché partecipare in qualsiasi altra forma ad altri enti, pubblici e privati, purché aventi oggetto e/o scopi connessi o strumentali all'attività esercitata dalla società.

## 1.1 Compagine sociale

---

Capitale sociale euro 50.400,00 interamente versato.

Alla data di chiusura dell'esercizio la compagine sociale è così costituita.

| <b>Socio</b>        | <b>Percentuale Posseduta</b> | <b>Nr. azioni del valore nominale di €. 4,00</b> |
|---------------------|------------------------------|--|
| Comune di Calimera  | 51,40%                       | 6.476  |
| Rizzo Donato        | 33,00%                       | 4.158  |
| Azionariato Diffuso | 15,60%                       | 1.966  |
| <b>Totali</b>       | <b>100%</b>                  | <b>12.600</b>                                    |

## 1.2 Organi Sociali

---

Al 31.12.2019 la composizione degli Organi Sociali risultava essere quella rappresentata nella tabella che segue.

### **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

Presidente                      Montinaro Stefano Cosimo  
Consiglieri                      Rizzo Donato  
   Calò Vivianna

### **COLLEGIO SINDACALE**

Presidente                      Tramacere Marco  
Sindaci effettivi                Roma Rossana  
   Dimitri Alessandro

**DIRETTORE GENERALE**      Rizzo Donato – Farmacista

**REVISORE LEGALE**            Civino Rocco

I compiti che lo Statuto sociale e l'Ordinamento Generale riservano alla Direzione Generale sono di natura prevalentemente operativa e sono finalizzati a garantire la disponibilità delle risorse necessarie allo svolgimento delle attività sociali, il loro migliore utilizzo per il raggiungimento degli obiettivi strategici definiti dal Consiglio di Amministrazione nonché la corretta e tempestiva applicazione delle disposizioni normative (interne ed esterne) di riferimento. Il Direttore Generale in qualità di vertice

della struttura interna, partecipa alla funzione di gestione prestando supporto, facendo anche parte del Consiglio di Amministrazione. Nell'ambito del processo di adozione delle decisioni strategiche, al Direttore Generale è assegnato il ruolo di Funzione di Pianificazione Strategica, con compiti propositivi, informativi e di gestione dei processi inerenti le decisioni strategiche. Il Consiglio di Amministrazione, all'inizio dell'esercizio, pianifica l'attività di gestione e gli obiettivi da raggiungere

### **1.3 Assetto organizzativo**

---

L'assetto organizzativo è molto snello visto che la società gestisce un solo punto vendita e ha alle proprie dipendenze nr. 8 unità compreso il Direttore Generale.

A capo dell'Organizzazione vi è il Consiglio di Amministrazione con il quale collabora direttamente il Direttore Generale i cui compiti sono definiti statutariamente.

Organo di controllo è il Collegio Sindacale mentre le funzioni di controllo legale dei conti spettano ad un revisore nominato dall'Assemblea dei soci.

Al Collegio Sindacale spetterà il controllo di legittimità dell'attività societaria.

## **2. CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

---

Farmacia Comunale S.p.a. ha adottato un modello societario tradizionale: i compiti del Consiglio di Amministrazione, del Collegio Sindacale e della Direzione Generale sono definiti dallo Statuto sociale.

Al Consiglio di Amministrazione viene riservato un ruolo centrale, in quanto è l'organo al quale competono tutte le scelte strategiche ed organizzative necessarie al conseguimento dell'oggetto sociale.

Ai Consiglieri non sono state attribuite deleghe gestionali salvo quanto previsto per il direttore Generale.

### **2.1 Nomina, sostituzione e composizione**

---

Gli artt. 20, 21, 22, 23 dello Statuto vigente di Veneto Sviluppo prevedono che:

#### **ART 20**

La società è amministrata, di norma, da un Amministratore Unico.

L'Assemblea della società, con delibera motivata con riguardo a specifiche ragioni di adeguatezza organizzativa e tenendo conto delle esigenze di contenimento dei costi, può disporre che la società sia amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto da tre membri, di cui almeno uno di nomina dell'azionariato pubblico ed uno di nomina del socio privato farmacista. La delibera è trasmessa alla sezione della Corte dei Conti competente e alla struttura presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze di cui all'art.15 del D.Lgs.175/2016.

Potranno essere nominati Amministratori anche non soci, purché non siano Consiglieri comunali, Assessori e dipendenti degli azionisti pubblici o di qualsivoglia Ente pubblico deputato al controllo di legittimità e di regolarità sui provvedimenti comunali. Inoltre non potranno essere nominati amministratori i componenti del Collegio dei Revisori e del Nucleo di valutazione degli azionisti pubblici.

Gli Amministratori devono avere speciale competenza ed esperienza tecnica o amministrativa, per studi compiuti, per funzioni assunte presso aziende pubbliche o private, per uffici pubblici ricoperti. Le proposte di nomina degli Amministratori non potranno essere prese in considerazione se non saranno corredate dalla dichiarazione, tramite curricula, dei titoli e dei requisiti sopra previsti, di cui l'Assemblea dà atto con apposita deliberazione prima della votazione di nomina. I curricula saranno resi pubblici.

La nomina degli amministratori è effettuata secondo modalità tali da garantire che il genere meno rappresentato ottenga almeno un terzo dei componenti dell'organo, ai sensi del D.P.R. 30 novembre 2012 n.251, recante il regolamento di attuazione della Legge 12 luglio 2011 n.120. Laddove si tratti di organo monocratico, la proporzione di cui sopra deve essere rispettata con riguardo al numero totale delle nomine in organi di pari natura eseguite dall'Amministrazione comunale all'interno dell'anno solare della nomina. Qualora dall'applicazione di dette modalità non risulti un numero intero di componenti dell'organo di amministrazione appartenenti al genere meno rappresentato, tale numero è arrotondato per eccesso.

#### **Art. 21**

Gli amministratori durano in carica tre esercizi e scadono alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio della loro carica.

Gli amministratori nominati dal socio pubblico non sono immediatamente rieleggibili.

#### **Art. 22**

Nel caso di Organo amministrativo collegiale, qualora nel corso dell'esercizio venga a mancare uno degli amministratori di nomina pubblica, il Consiglio di Amministrazione provvederà senza indugio alla sua sostituzione nella persona che, su richiesta del Consiglio medesimo, sarà nominata dal socio pubblico.

Nel caso in cui l'amministratore venuto meno sia quello di nomina del socio privato farmacista, il Consiglio di Amministrazione provvederà senza indugio alla sua sostituzione nella persona che, su richiesta del Consiglio medesimo, sarà nominata dal socio privato farmacista. In ogni caso, l'amministratore nominato in sostituzione, rimarrà in carica fino alla scadenza dell'intero Consiglio.

Nel caso in cui venga a mancare la maggioranza degli amministratori in carica, l'intero Consiglio si intenderà decaduto a far data dal momento in cui l'assemblea provvederà alla sua ricostituzione, assemblea che dovrà essere convocata senza indugio per la nomina di un nuovo Consiglio di amministrazione.

### **Art. 23**

Il Consiglio di amministrazione, quando non vi abbia provveduto l'assemblea, elegge tra i suoi membri un Presidente ed un Vice Presidente, incaricato esclusivamente di sostituire il Presidente in caso di sua assenza o impedimento e al quale non è riconosciuto alcun compenso aggiuntivo.

Il Consiglio di Amministrazione può attribuire deleghe di gestione ad un solo amministratore, salva l'attribuzione di deleghe al Presidente ove tale attribuzione sia preventivamente autorizzata dall'assemblea.

## ***2.2 Ruolo del Consiglio di Amministrazione***

---

Al Consiglio di Amministrazione è affidato, a norma dell'art. 24 dello Statuto sociale, ogni più ampio potere per la gestione della società. Il Consiglio di Amministrazione provvede a tutto quanto non sia riservato all'Assemblea dalla legge o dallo Statuto.

## ***2.3 Funzionamento del Consiglio di Amministrazione***

---

Il Consiglio di Amministrazione si riunisce regolarmente per discutere e deliberare in merito alle diverse problematiche gestionali e per predisporre gli adempimenti civilistici. La convocazione è effettuata, a norma di Statuto, dal Presidente del Consiglio di Amministrazione almeno sette giorni prima della data fissata per l'adunanza. Per garantire che ciascun amministratore possa svolgere con consapevolezza le proprie funzioni, la documentazione a supporto della discussione degli argomenti all'ordine del giorno delle riunioni, è portata a conoscenza dei membri del Consiglio e del Collegio Sindacale in tempo utile.

## ***2.4 Attribuzioni del Presidente del Consiglio di Amministrazione***

---

Il Presidente programma e coordina i lavori del Consiglio di Amministrazione, presiedendo e gestendo lo svolgimento delle relative riunioni ed avendo cura di assicurare che tutti gli amministratori possano effettivamente apportare il loro contributo, consapevole ed informato, alle discussioni. In quanto Presidente dell'Organo con funzione di supervisione strategica, egli promuove la dialettica interna e l'effettivo funzionamento del sistema di governo societario; non riveste un ruolo esecutivo né svolge, neppure di fatto, funzioni gestionali. D'intesa con il Consiglio d'Amministrazione e con il Direttore Generale, assicura l'individuazione e la realizzazione delle politiche di sviluppo e delle linee guida dei piani strategici ed operativi concernenti la Società ed approvati dal Consiglio di Amministrazione.

Lo Statuto e l'Ordinamento Generale delineano i compiti e le responsabilità del Presidente del Consiglio di Amministrazione nella sua veste di garante dell'effettivo funzionamento del sistema di governo societario.

Il Presidente non è titolare di deleghe individuali di gestione.

### 3. REMUNERAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI

---

I compensi degli amministratori, così come il rimborso delle spese sostenute nell'esercizio delle proprie funzioni, sono stabiliti dall'Assemblea ai sensi dell'art. 28 dello Statuto.

### 4. SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

---

L'assetto e il funzionamento dei controlli e di gestione del rischio, sono disciplinati dai regolamenti aziendali adottati, in conformità alle disposizioni di leggi vigenti e precisamente:

| Ambito Normativo                               | Presidio specialistico                          |
|--|---|
| Salute e sicurezza sul lavoro (D.Lgs. 81/2008) | Datore di lavoro ai sensi del Dlgs 81/2008      |
| Prevenzione della corruzione (L. 190/2012)     | Responsabile della Prevenzione della corruzione |
| Trasparenza e integrità (D.Lgs. 33/2013)       | Responsabile della Trasparenza                  |

### 5. MODELLO ORGANIZZATIVO EX DLGS 231/2001

La Società ha adottato un Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (in seguito "Modello"). Il Modello si compone di una "Parte Generale" e di una "Parte Speciale":

- la Parte Generale comprende, oltre ad una breve disamina della disciplina contenuta nel Decreto 231/2001, le caratteristiche e le componenti essenziali del Modello, la disciplina delle funzioni e dei poteri dell'Organismo di Vigilanza, il sistema dei flussi informativi da e verso l'Organismo di Vigilanza, il sistema sanzionatorio a presidio delle violazioni alle prescrizioni contenute nel Modello, gli obblighi di comunicazione del Modello e di formazione del personale;
- la Parte Speciale individua le fattispecie di reato da prevenire, le attività "sensibili" (quelle cioè dove è teoricamente possibile la commissione del reato), i principi e le regole di organizzazione e gestione e le misure di controllo interno deputate alla prevenzione del rischio-reato, i principi specifici di comportamento per ogni attività sensibile individuata per ogni fattispecie di "reato-presupposto".

La Società ha altresì adottato un Codice Etico in cui sono individuati i valori essenziali, gli standard di riferimento, le norme di condotta ed i principi vincolanti, senza alcuna eccezione, per tutti gli esponenti aziendali, per il personale dipendente e per qualsiasi altro soggetto che agisca, direttamente o indirettamente, in nome e per conto della Società, cui è fatto obbligo di conformarsi alle previsioni dello stesso

Laddove la Società ravvisi, da parte dei dipendenti e/o di figure apicali, comportamenti anche solo potenzialmente contrari ai principi e alle regole di funzionamento dell'azienda nonché al Codice Etico medesimo, pone in essere delle azioni anche cautelative, come la sospensione, volte a verificarne la fondatezza e dove necessario ad interrompere il rapporto di lavoro

L'Organismo di Vigilanza predispone un Piano Annuale di Verifiche ai sensi del D.Lgs. 231/01 con la specifica delle aree di intervento per lo svolgimento delle attività di verifica al fine di testare l'adeguatezza del Sistema dei Controlli Interni e l'attuazione del Modello di Organizzazione e Gestione ai sensi del D. Lgs. 231/01.

Annualmente, la Società promuove delle giornate di formazione, rivolte a tutti i dipendenti.

## **6. NOMINA, COMPOSIZIONE E FUNZIONAMENTO DEL COLLEGIO SINDACALE E REVISORE LEGALE**

---

Il Collegio Sindacale è investito delle funzioni previste dall'art. 2403 c.c., con l'esclusione del controllo contabile che spetta ad un Revisore Legale dei conti.

L'art. 31 e 32 dello Statuto vigente prevedono:

Il Collegio sindacale è composto da tre Sindaci effettivi e due supplenti. Due componenti effettivi e uno supplente saranno di nomina dell'azionariato pubblico e un sindaco effettivo ed un sindaco supplente di nomina dell'azionariato privato.

La nomina dei membri del Collegio sindacale è effettuata secondo modalità tali da garantire che il genere meno rappresentato ottenga almeno un terzo dei componenti dell'organo, ai sensi del D.P.R. 30 novembre 2012 n.251, recante il regolamento di attuazione della Legge 12 luglio 2011 n.120. Qualora dall'applicazione di dette modalità non risulti un numero intero di componenti del Collegio sindacale appartenenti al genere meno rappresentato, tale numero è arrotondato per eccesso.

I componenti del Collegio sindacale restano in carica per tre esercizi e scadono alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio della carica.

Il collegio sindacale vigila sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Ai membri del Collegio Sindacale spetta il rimborso delle spese sostenute in ragione del loro ufficio e la retribuzione annuale determinata dall'assemblea ordinaria ai sensi di legge.

I membri del collegio sindacale nominati dal socio pubblico non sono immediatamente rieleggibili.

La revisione legale dei conti sulla società è esercitata da un Revisore legale dei conti scritto nel Registro istituito presso il Ministero dell'Economia. L'incarico è conferito dall'Assemblea su proposta

motivata del Collegio sindacale. L'Assemblea determina, altresì, il compenso per l'intera durata dell'incarico.

L'incarico della revisione legale dei conti dura tre esercizi, con termine alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio dell'incarico.

Qualora nel corso dell'esercizio venga a mancare uno dei sindaci di nomina pubblica, subentrerà il sindaco supplente anch'esso di nomina pubblica e resterà in carica sino alla successiva assemblea, nel corso della quale il socio pubblico nominerà il Sindaco mancante; se pure il sindaco supplente verrà a mancare, l'Organo amministrativo convocherà senza indugio l'assemblea affinché il socio pubblico nomini i sindaci mancanti. Qualora nel corso dell'esercizio venga a mancare il sindaco di nomina del socio privato farmacista, subentrerà il sindaco supplente anch'esso di nomina del socio privato farmacista, e resterà in carica sino alla successiva assemblea, nel corso della quale il socio privato farmacista nominerà il Sindaco mancante; se pure il sindaco supplente verrà a mancare, l'Organo amministrativo convocherà senza indugio l'assemblea affinché il socio privato farmacista nomini i sindaci mancanti. I sindaci nominati nel corso del mandato del Collegio sindacale, rimarranno in carica fino alla scadenza dell'intero Collegio.

## **7. IL DIRETTORE GENERALE**

---

Figura importante per la gestione è quella del Direttore Generale nella persona attualmente del Dott. Donato Rizzo.

I poteri e le funzioni dello stesso sono regolamentate statutariamente dall'art. 29:

Il socio privato farmacista assume anche l'incarico di Direttore Generale.

Il Direttore Generale assiste alle Assemblee degli azionisti e alle adunanze di Consiglio di Amministrazione.

Il Direttore Generale è posto a capo della struttura operativa ed esecutiva della società; egli è responsabile del raggiungimento degli obiettivi programmati dall'Organo Amministrativo e della realizzazione dei programmi e progetti attuativi e del loro risultato, nonché della gestione finanziaria, tecnica ed amministrativa dell'azienda sociale.

E', in particolare, competenza del Direttore Generale:

1. effettuare operazioni di compravendita di prodotti farmaceutici, parafarmaceutici, cosmetici, prodotti per l'igiene della persona e quant'altro sia oggetto di commercializzazione da parte della Farmacia;



2. acquistare beni strumentali per la farmacia, purché di valore unitario non superiore a Euro 20.000 (ventimila);
3. curare tutti rapporti, anche di natura economica, con le AUSL;
4. procedere all'apertura di conti correnti bancari di corrispondenza, di altri conti separati o speciali e, ove ammesso, anche di conti in valuta estera;
5. dare disposizioni ed effettuare prelevamenti dai detti conti, anche mediante assegni bancari all'ordine di terzi a valere sulle disponibilità liquide e su concessioni di crediti;
6. girare cambiali, assegni, vaglia cambiari e documenti allo sconto ed all'incasso;
7. costituire depositi cauzionali;
8. stipulare contratti di locazione ed uso di cassette di sicurezza, armadi, scomparti di casseforti e decidere per l'eventuale disdetta;
9. procedere all'emissione di tratte su clienti a fronte di operazioni di vendita;
10. procedere all'emissione di ordini per operazioni in cambi ed in titoli, con facoltà di trasferire i titoli ed esigerne il ricavo;
11. stipulare contratti di assicurazione, di affittanza od altri consimili e recedere dagli stessi;
12. fare qualsiasi operazione presso le direzioni generale per le entrate dello Stato (ex intendenze di finanza), le poste e telegrafi, le tesorerie, le dogane, le ferrovie dello Stato e private, i vettori, le compagnie di assicurazioni ed ogni ufficio pubblico di qualsiasi sede in Italia o all'estero, come pure qualsiasi altro ente o istituto se assimilato alle amministrazioni dello Stato od avente caratteristiche parastatali od una disciplina particolare;
13. ritirare dalle poste, dalle ferrovie dello stato e private, da compagnie di navigazione e da qualunque altro ufficio pubblico e privato di trasporti e/o spedizioni, lettere raccomandate, assicurate, merci, pieghi e quant'altro anche contenenti valori;
14. incassare somme e quant'altro dovuto alla società da chiunque, rilasciando quietanze e scarichi nelle forme richieste, riscuotere vaglia postali e telegrafici, buoni, cheques ed assegni di qualsiasi specie e di qualsiasi ammontare, compresi i mandati degli enti tutti sopra già nominati, rilasciando le corrispondenti quietanze;
15. procedere ad atti esecutivi e conservativi;
16. fare elevare protesti;
17. presentare istanze, reclami, ricorsi e controricorsi per i settori, le attività e le operazioni innanzi indicate;

18. assumere impiegati ed operai, stabilendone gli incarichi, le mansioni e le retribuzioni, sospenderli e licenziarli;
19. dirigere, organizzare e curare i rapporti con il personale dipendente;
20. addivenire a conclusione di vertenze sindacali e firmare i relativi verbali, relativamente ai contenziosi instaurati con i lavoratori dipendenti sotto la propria direzione;
21. rappresentare la società in ogni procedimento e vertenza nei confronti degli enti previdenziali, assistenziali ed ogni altro ente o società di assicurazione, nominando, se del caso, avvocati e procuratori per gli atti ed i procedimenti necessari;
22. firmare la corrispondenza della società;
23. delegare il compimento di atti di propria competenza a procuratori, dirigenti e dipendenti della società, sotto la propria direzione, determinandone i limiti delle attribuzioni e dei poteri;
24. notificare a banche o ad altri enti situazioni economiche e finanziarie totali, parziali o particolari inerenti l'azienda;
25. fare domande per licenze, permessi, autorizzazioni e concessioni amministrative di ogni specie, nonché firmare gli atti relativi a ricorrere e a transigere eventuali contestazioni avverso tali domande;
26. conferire incarichi a consulenti e trattarne il compenso.

Al Direttore Generale spetta, oltre alla retribuzione prevista nel contratto di lavoro, altresì una partecipazione agli utili, stabilita dall'Organo amministrativo in misura pari al 10% (dieci per cento) degli utili netti risultanti dal bilancio, fatta deduzione delle quote destinate a riserve obbligatorie.

## **8. PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE (ex articolo 6 del d.lgs. 175/2016)**

---

Nella presente sezione è rappresentato il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale. Tale valutazione è stata effettuata attraverso l'analisi di alcuni indici di bilancio, opportunamente costruiti in base al modello di business e le caratteristiche specifiche della Società .

Attraverso l'analisi di tali indici è possibile ottenere informazioni utili alla valutazione delle dinamiche gestionali della Società così come richiesto dall'art. 14 del D. Lgs. 175/2016, il quale prevede che, uno o

molteplici indicatori di una potenziale crisi aziendale, l'organo di vertice della società a controllo pubblico adottò, senza nessun indugio, i provvedimenti che si rendono necessari per arrestare l'aggravamento della crisi, per circoscriverne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento.

Atteso che l'andamento gestionale è un fenomeno dinamico, l'analisi di bilancio per indici è stata svolta con riferimento ai bilanci degli ultimi due esercizi della Società.

Gli indicatori considerati significativi per la Società fanno riferimento alle seguenti aree di interesse:

- adeguatezza del capitale, ossia il livello di capitalizzazione, la capacità della Società di affrontare eventuali periodo di stress utilizzando le risorse proprie;
- efficienza, ossia la capacità di generare adeguati margini nella gestione caratteristica, senza considerare la parte straordinaria.

Di seguito sono specificati gli indicatori utilizzati con riferimento alle aree di interesse sopra indicate con l'indicazione, ove pertinente, del valore considerato adeguato.

| <b>INDICATORI DI REDDITIVITA' **</b>                      | <b>Esercizio corrente</b> | <b>Es. precedente</b> |
|---|---------------------------|-----------------------|
| Tasso di redditività del capitale proprio (ROE)           | 79,45 %                   | 72,44 %               |
| Tasso di redditività delle vendite (ROS)                  | 11,78 %                   | 10,63 %               |
| Redditività operativa (ROI)                               | 95,99 %                   | 95,90 %               |
| Grado di indipendenza dai terzi                           | 0,63                      | 0,50                  |
| Rotazione del capitale investito                          | 2,76                      | 2,99                  |
| Incidenza del risultato netto sul valore della produzione | 10,34 %                   | 8,32 %                |
| <b>INDICATORI DI EFFICIENZA **</b>                        |                           |                       |
| Incidenza del costo del lavoro sul fatturato              | <u>16,25</u> %            | <u>17,00</u> %        |
| Incidenza degli oneri finanziari sul fatturato            | <u>0,01</u> %             | -- %                  |
| Costo medio delle fonti di terzi (ROD)                    | 0,06 %                    | 0,01 %                |
| <b>INDICATORI DI LIQUIDITA' **</b>                        |                           |                       |
| Indice di disponibilità                                   | 1,80                      | 1,72                  |
| Indice di liquidità primaria (acid. test ratio)           | 0,93                      | 1,05                  |
| <b>INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE **</b>            |                           |                       |
| Margine di struttura (MS)                                 | 120.945,00                | 117.964,00            |

|   |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Margine di tesoreria (MT)                                       | (22.787,00)  | 18.980,00    |
| Posizione finanziaria netta                                     | (180.515,00) | (143.884,00) |
| Capitale di giro  | 278.673,00   | 280.828,00   |
| Indice di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio | 1,62         | 1,74         |
| Indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli   | 2,43         | 2,77         |

|   |  |
|---|--|
| (**) Legenda  |  |
| Tasso di redditività del capitale proprio (ROE)           | <u>H) Utile o perdita d'esercizio</u><br>A) Patrimonio netto medio   |
| Tasso di redditività delle vendite (ROS)                  | <u>D) Redd. operativo gest. caratt.</u><br>A) Ricavi delle vend. e delle prestazioni   |
| Redditività operativa(ROI)                                | <u>D) Redd. operativo gest. caratt.</u><br>Attività correnti (AC) - Passività correnti (PC) medio                            |
| Grado di indipendenza dai terzi                           | <u>Patrimonio netto</u><br>Passività fisse (PF) + Passività correnti (PC)  |
| Rotazione del capitale investito                          | <u>A) Ricavi delle vend. e delle prest.</u><br>Totale impieghi medio   |
| Incidenza del risultato netto sul valore della produzione | <u>H) Utile o perdita d'esercizio</u><br>A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni   |
| Incidenza del costo del lavoro sul fatturato              | <u>Costo del personale</u><br>A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni  |
| Incidenza degli oneri finanziari sul fatturato            | <u>Oneri finanziari + Oneri finanziari compresi negli incrementi</u><br>A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni          |
| Costo medio delle fonti di terzi (ROD)                    | <u>Oneri finanziari + Oneri finanziari compresi negli incrementi</u><br>Passività fisse (PF) + Passività correnti (PC) medio |
| Indice di disponibilità                                   | <u>Attività correnti (AC)</u><br>Passività correnti (PC)   |

|   |   |
|---|---|
| Indice di liquidità primaria (acid test ratio)                  | <u>Liquidità differite + Liquidità immediate</u><br>Passività correnti (PC)                   |
| Margine di struttura (MS)                                       | Patrimonio netto - Immobilizzazioni e attività fisse (AF)                                     |
| Margine di tesoreria (MT)                                       | (Liquidità diff. + Liquidità immediate) - Pass. correnti (PC)                                 |
| Posizione finanziaria netta                                     | Attivo corrente (AC) - Debiti finanziari a M/L termine<br>- Debiti finanziari a breve termine |
| Capitale di giro  | Attività correnti (AC) - Passività correnti (PC)  |
| Indice di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio | <u>Patrimonio netto</u><br>Immobilizzazioni e attività fisse (AF)                             |
| Indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli   | <u>Patrimonio netto + Passività fisse (PF)</u><br>Immobilizzazioni e attività fisse (AF)      |

Come si può notare dai valori esposti, entrambi i ratio patrimoniali si collocano abbondantemente al di sopra dei valori minimi per una sana ed equilibrata gestione finanziaria e una soddisfacente redditività ed efficienza che va al di là delle medie di settore.

Il tutto anche in una prospettiva durevole di conseguimento di ricavi nell'ottica della continuità aziendale.

Per il C.d.A. il Presidente

## Relazione del collegio sindacale ai sensi dell'art. 2429, c. 2 C.C.



All'assemblea dei soci della Farmacia Comunale S.p.A.

Signori Soci, il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31.12.2020, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti C.C.

### **A1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e seguenti C.C.**



#### ***Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati***

- Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne la tipologia dell'attività svolta e la sua struttura organizzativa e contabile, tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione dell'attività di vigilanza" nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.
- È stato, quindi, possibile confermare che: l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale; l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati. È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nell'anno 2020 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.
- La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, c. 2 C.C. e più precisamente: sui risultati dell'esercizio sociale; sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma; sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, c. 5 C.C.; sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 C.C. Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare. Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 C.C. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

#### ***Attività svolta***

- Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.
- Il collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

- I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale. Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che: il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente; il livello della sua preparazione tecnica è rimasto adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una buona conoscenza delle problematiche aziendali; i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.
- Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, c. 5 C.C., sono state fornite dall'amministratore delegato con periodicità sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali dei membri del collegio sindacale presso la sede della società e anche tramite i contatti informativi telefonici e informatici con i membri del consiglio di amministrazione.
- In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio sindacale può affermare che:
  - le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
  - sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
  - le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale; non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
  - nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta:
    - non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
    - non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 C.C.;
    - non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 C.C.;
    - non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, c. 7 C.C.

## **A2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

### ***Bilancio d'esercizio***

- Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2020 che è stato messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art 2429 C.C., in merito al quale riferiamo quanto segue. Non essendo a noi demandata la revisione contabile del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2020 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, nel rispetto di quanto prescrive l'art. 2423 C.C. e secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 C.C.

Lo **stato patrimoniale** nei raggruppamenti delle voci attive e passive previste dall'art. 2424 C.C., risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

|    |   |                   |
|----|---|-------------------|
| A) | Credito verso i soci per versamenti ancora dovuti | 0                 |
| B) | Immobilizzazioni                                  | 194.792,00        |
| C) | Attivo circolante                                 | 626.268,00        |
| D) | Ratei e risconti attivi                           | 470,00            |
|    | <b>Totale attivo</b>                              | <b>821.530,00</b> |
| A) | Patrimonio netto                                  | 316.300,00        |
| B) | Fondi rischi e oneri                              | 3.652,00          |
| C) | T.F.R. di lavoro subordinato                      | 103.836,00        |
| D) | Debiti  | 347.502,00        |
| E) | Ratei e risconti passivi                          | 50.240,00         |
|    | <b>Totale passivo e patrimonio netto</b>          | <b>821.530,00</b> |

Il risultato d'esercizio 1.01.2020 - 31.12.2020 trova espressione nel **conto economico** secondo i raggruppamenti in sintesi delle voci di costo e ricavo previsti dall'art. 2425 come segue:

|     |  |                   |
|-----|--|-------------------|
| A)  | Valore della produzione                      | 2.322.289,00      |
| B)  | Costi della produzione                       | 2.010.107,00      |
|     | Saldo  | 312.182,00        |
| C)  | Proventi ed oneri finanziari                 | 3.747,00          |
| D)  | Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0                 |
|     | Saldo  | 315.929,00        |
|     | Risultato prima delle imposte                | 315.929,00        |
| 22) | Imposte sul reddito                          | 80.330,00         |
|     | <b>Utile dell'esercizio</b>                  | <b>235.599,00</b> |

- L'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 C.C.; tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, c. 1 C.C.
- È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni: i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31.12.2020 non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 C.C.
- È stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, alla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
- È stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.



- L'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, c. 4 C.C.
- È stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.
- Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 C.C. il collegio sindacale ha preso atto che non esiste più alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale.
- È stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro.
- Sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis C.C., relative agli strumenti finanziari derivati e per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value; il sistema dei "conti d'ordine, garanzie e passività potenziali" risulta esaurientemente illustrato.
- Abbiamo acquisito informazioni dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto al modello organizzativo adottato che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
- In merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.
- Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2020, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per € 235.599,00. Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa. Il risultato della revisione legale del bilancio è stato oggetto della relazione rilasciata in data 07.04.2021 da parte del revisore unico indipendente.

### **A3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

#### **Osservazioni**

- Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2020, così come redatto dagli amministratori.

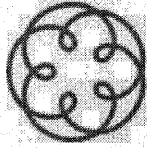
*Calimera, 12 aprile 2021*

Il Collegio Sindacale:

Presidente – Dott. Marco Tramacere

Sindaco – Rag. Comm. Alessandro Dimftri

Sindaco – Dott.ssa Rossana Roma



**Dr. CIVINO ROCCO**

-Revisore contabile-Dottore commercialista-

**RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART.14 DEL D.Lgs. 27  
GENNAIO 2010, NR.39-**

**GIUDIZIO SUL BILANCIO 2020 E REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITA'**

**RELAZIONE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2020**

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Farmacia Comunale S.p.a., costituito dallo stato patrimoniale al 31.12.2020, del conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, in grado di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della realtà aziendale, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, spetta agli Amministratori della società, mentre compete al sottoscritto la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile.

**Responsabilità del revisore**

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione; in conformità ai predetti principi, la revisione legale è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. La procedura di revisione è stata svolta in modo coerente con la dimensione della società Farmacia Comunale s.p.a. e con il suo assetto organizzativo. Ho pertanto eseguito procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Come revisore legale, ho pianificato e svolto verifiche periodiche trimestrali sistematicamente verbalizzate, nelle quali ho riscontrato la corrispondenza tra la contabilità e la documentazione prodotta, la corretta rilevazione in contabilità dei fatti aziendali e la correttezza degli adempimenti fiscali e contributivi. Con il Presidente del Collegio Sindacale, dott. TRAMACERE Marco, abbiamo proceduto, a campione, alla data del 29.12.2020, alla verifica delle rimanenze di magazzino della società farmacia comunale spa, rilevando per la totalità degli articoli selezionati la rispondenza tra i prodotti con i relativi valori

indicati nel tabulato e la quantità fisica degli elementi campionati. La procedura di revisione legale ha consentito la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori; tutto questo ha consentito, nel suo complesso, una valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio. **Ritengo pertanto di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.**

## GIUDIZIO

**A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Farmacia Comunale S.p.a. di Calimera, al 31 dicembre 2020 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.**

*Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari*

### **Giudizio coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio**

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) nr.720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della Farmacia Comunale S.p.a. Calimera con il bilancio d'esercizio della Farmacia Comunale S.p.a. al 31 dicembre 2020. **A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Farmacia Comunale S.p.a. al 31.12.2020.**

Calimera, lì\_07/04/2021

il revisore legale

Dott. CIVINO Rocco



**FARMACIA COMUNALE S.P.A.****Bilancio di esercizio al 31-12-2020**

| <b>Dati anagrafici</b>  |                                  |
|---|----------------------------------|
| <b>Sede in</b>  | CALIMERA, PIAZZA DEL SOLE,<br>13 |
| <b>Codice Fiscale</b>   | 03397140751                      |
| <b>Numero Rea</b>   | LECCE 221134                     |
| <b>P.I.</b>   | 03397140751                      |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>  | 50.400 i.v.                      |
| <b>Forma giuridica</b>  | Società per azioni               |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>                             | 477310                           |
| <b>Società in liquidazione</b>  | no                               |
| <b>Società con socio unico</b>  | no                               |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b> | no                               |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>   | no                               |

# Stato patrimoniale

|   | 31-12-2020     | 31-12-2019     |
|---|----------------|----------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                         |                |                |
| <b>Attivo</b>                                     |                |                |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                        |                |                |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>           |                |                |
| 7) altre  | 1.068          | 2.068          |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>        | <b>1.068</b>   | <b>2.068</b>   |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>            |                |                |
| 2) impianti e macchinario                         | 6.032          | 140            |
| 3) attrezzature industriali e commerciali         | 20.057         | 13.974         |
| 4) altri beni                                     | 46.343         | 23.394         |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>          | <b>72.432</b>  | <b>37.508</b>  |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>         |                |                |
| 3) altri titoli                                   | 121.292        | 117.901        |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>        | <b>121.292</b> | <b>117.901</b> |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                | <b>194.792</b> | <b>157.477</b> |
| <b>C) Attivo circolante</b>                       |                |                |
| <b>I - Rimanenze</b>                              |                |                |
| 4) prodotti finiti e merci                        | 301.460        | 261.848        |
| <b>Totale rimanenze</b>                           | <b>301.460</b> | <b>261.848</b> |
| <b>II - Crediti</b>                               |                |                |
| <b>1) verso clienti</b>                           |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo            | 86.892         | 73.823         |
| <b>Totale crediti verso clienti</b>               | <b>86.892</b>  | <b>73.823</b>  |
| <b>5-bis) crediti tributari</b>                   |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo            | 5.175          | 1.137          |
| <b>Totale crediti tributari</b>                   | <b>5.175</b>   | <b>1.137</b>   |
| <b>5-ter) imposte anticipate</b>                  | <b>-</b>       | <b>480</b>     |
| <b>5-quater) verso altri</b>                      |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo            | 16.500         | 13.163         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo            | 93             | 93             |
| <b>Totale crediti verso altri</b>                 | <b>16.593</b>  | <b>13.256</b>  |
| <b>Totale crediti</b>                             | <b>108.660</b> | <b>88.696</b>  |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>                 |                |                |
| 1) depositi bancari e postali                     | 201.528        | 304.993        |
| 3) danaro e valori in cassa                       | 14.620         | 13.356         |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>               | <b>216.148</b> | <b>318.349</b> |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>               | <b>626.268</b> | <b>668.893</b> |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                        | <b>470</b>     | <b>800</b>     |
| <b>Totale attivo</b>                              | <b>821.530</b> | <b>827.170</b> |
| <b>Passivo</b>                                    |                |                |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                        |                |                |
| <b>I - Capitale</b>                               | <b>50.400</b>  | <b>50.400</b>  |
| <b>II - Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>  | <b>1.451</b>   | <b>1.451</b>   |
| <b>IV - Riserva legale</b>                        | <b>25.864</b>  | <b>25.864</b>  |
| <b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b> |                |                |
| Riserva straordinaria                             | 2.664          | 1.682          |
| Riserva da riduzione capitale sociale             | 321            | 327            |

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Varie altre riserve  | -              | (1)            |
| <b>Totale altre riserve</b>  | <b>2.985</b>   | <b>2.008</b>   |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                      | 235.600        | 197.091        |
| <b>Totale patrimonio netto</b>   | <b>316.300</b> | <b>276.814</b> |
| B) Fondi per rischi e oneri  |                |                |
| 4) altri   | 3.652          | 3.652          |
| <b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>                                  | <b>3.652</b>   | <b>3.652</b>   |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                    | 103.836        | 91.994         |
| D) Debiti  |                |                |
| 6) acconti   |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 18.182         | 18.182         |
| <b>Totale acconti</b>  | <b>18.182</b>  | <b>18.182</b>  |
| 7) debiti verso fornitori  |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 251.922        | 270.622        |
| <b>Totale debiti verso fornitori</b>                                     | <b>251.922</b> | <b>270.622</b> |
| 12) debiti tributari   |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 19.578         | 19.412         |
| <b>Totale debiti tributari</b>   | <b>19.578</b>  | <b>19.412</b>  |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale           |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 14.572         | 15.547         |
| <b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | <b>14.572</b>  | <b>15.547</b>  |
| 14) altri debiti   |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 43.248         | 63.729         |
| <b>Totale altri debiti</b>   | <b>43.248</b>  | <b>63.729</b>  |
| <b>Totale debiti</b>   | <b>347.502</b> | <b>387.492</b> |
| E) Ratei e risconti  | 50.240         | 67.218         |
| <b>Totale passivo</b>  | <b>821.530</b> | <b>827.170</b> |

## Conto economico

|  | 31-12-2020       | 31-12-2019       |
|--|------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>   |                  |                  |
| <b>A) Valore della produzione</b>  |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni  | 2.278.628        | 2.367.866        |
| 5) altri ricavi e proventi   |                  |                  |
| contributi in conto esercizio  | -                | 250              |
| altri  | 43.662           | 20.753           |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>  | <b>43.662</b>    | <b>21.003</b>    |
| <b>Totale valore della produzione</b>  | <b>2.322.290</b> | <b>2.388.869</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>   |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                 | 1.540.710        | 1.582.535        |
| 7) per servizi   | 107.726          | 96.853           |
| 8) per godimento di beni di terzi  | 8.360            | 8.472            |
| 9) per il personale  |                  |                  |
| a) salari e stipendi   | 277.113          | 304.568          |
| b) oneri sociali   | 75.877           | 80.712           |
| c) trattamento di fine rapporto  | 12.076           | 11.919           |
| d) trattamento di quiescenza e simili  | 5.170            | 5.282            |
| <b>Totale costi per il personale</b>   | <b>370.236</b>   | <b>402.481</b>   |
| 10) ammortamenti e svalutazioni  |                  |                  |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                       | 1.001            | 1.701            |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali   | 16.862           | 12.472           |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>  | <b>17.863</b>    | <b>14.173</b>    |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci         | (39.611)         | 3.352            |
| 14) oneri diversi di gestione  | 4.823            | 8.239            |
| <b>Totale costi della produzione</b>   | <b>2.010.107</b> | <b>2.116.105</b> |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                   | 312.183          | 272.764          |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>  |                  |                  |
| 16) altri proventi finanziari  |                  |                  |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni  |                  |                  |
| altri  | 3.391            | 2.541            |
| <b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>             | <b>3.391</b>     | <b>2.541</b>     |
| d) proventi diversi dai precedenti   |                  |                  |
| altri  | 660              | 218              |
| <b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>  | <b>660</b>       | <b>218</b>       |
| <b>Totale altri proventi finanziari</b>  | <b>4.051</b>     | <b>2.759</b>     |
| 17) interessi e altri oneri finanziari   |                  |                  |
| altri  | 304              | 28               |
| <b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>   | <b>304</b>       | <b>28</b>        |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>                      | <b>3.747</b>     | <b>2.731</b>     |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)  | 315.930          | 275.495          |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                 |                  |                  |
| imposte correnti   | 79.850           | 78.884           |
| imposte differite e anticipate   | 480              | (480)            |
| <b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b> | <b>80.330</b>    | <b>78.404</b>    |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>  | <b>235.600</b>   | <b>197.091</b>   |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

**31-12-2020 31-12-2019**

| Rendiconto finanziario, metodo indiretto  |           |           |
|---|-----------|-----------|
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)   |           |           |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 235.600   | 197.091   |
| Imposte sul reddito   | 80.330    | 78.404    |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 315.930   | 275.495   |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                |           |           |
| Accantonamenti ai fondi   | 12.076    | 11.919    |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni   | 17.863    | 14.173    |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore   | 0         | 0         |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari  | 0         | 0         |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto         | 29.939    | 26.092    |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto  | 345.869   | 301.587   |
| Variazioni del capitale circolante netto  |           |           |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze   | (39.612)  | 3.352     |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti   | (13.069)  | (6.285)   |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori  | (18.700)  | 23.962    |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi   | 330       | 20        |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi  | (16.978)  | 17.649    |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto   | 0         | 0         |
| Totale variazioni del capitale circolante netto   | (88.029)  | 38.698    |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto  | 257.840   | 340.285   |
| Altre rettifiche  |           |           |
| (Imposte sul reddito pagate)  | (78.404)  | (79.028)  |
| (Utilizzo dei fondi)  | (234)     | (1.274)   |
| Altri incassi/(pagamenti)   | (35.879)  | (34.938)  |
| Totale altre rettifiche   | (114.517) | (115.240) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)  | 143.323   | 225.045   |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento   |           |           |
| Immobilizzazioni materiali  |           |           |
| (Investimenti)  | (51.786)  | (11.983)  |
| Immobilizzazioni immateriali  |           |           |
| (Investimenti)  | -         | (2.100)   |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)  | (51.786)  | (14.083)  |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento   |           |           |
| Mezzi di terzi  |           |           |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche   | 0         | 0         |
| Accensione finanziamenti  | 0         | 0         |
| (Rimborso finanziamenti)  | 0         | 0         |
| Mezzi propri  |           |           |
| Aumento di capitale a pagamento   | 0         | 0         |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie   | 0         | 0         |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati)   | (193.738) | (148.813) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)   | (193.738) | (148.813) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)   | (102.201) | 62.149    |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio  |           |           |



|   |         |         |
|---|---------|---------|
| Depositi bancari e postali                      | 304.993 | 247.160 |
| Danaro e valori in cassa                        | 13.356  | 9.040   |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 318.349 | 256.200 |
| <b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>   |         |         |
| Depositi bancari e postali                      | 201.528 | 304.993 |
| Danaro e valori in cassa                        | 14.620  | 13.356  |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio   | 216.148 | 318.349 |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

## Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio evidenzia un utile d'esercizio pari ad € 235.600, ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per € 1.001, ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per € 16.862 e imposte per € 79.850.

Il bilancio chiuso al 31-12-2020 costituito dallo stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria della società, i risultati delle operazioni, nonché la sua gestione.

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio dell'esercizio oggetto di analisi.

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e successivi del Codice Civile ed ai Principi Contabili Nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità e, in conformità a quanto previsto dall'art. 2423 comma 1 del Codice Civile e nell'osservanza del principio contabile OIC 10, lo stesso è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa.

Il contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è quello previsto dagli art. 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 e 2427-bis del c.c., contiene tutte le informazioni utili per una corretta interpretazione del Bilancio.

Il Rendiconto Finanziario è redatto ai sensi dell'articolo 2425-ter del Codice Civile e fornisce informazioni sulle modalità di reperimento e di utilizzo delle risorse monetarie. Inoltre illustra in quale modo le operazioni di gestione hanno contribuito a generare o ad assorbire la liquidità.

Infine l'Organo Amministrativo allega al Bilancio la Relazione sulla Gestione. Essa contiene l'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione della società nonché dell'andamento e del risultato della gestione nel suo complesso e nei vari settori in cui essa ha operato (art. 2428 c.c.).

E' stata altresì predisposta la relazione sul Governo Societario. Novità introdotta dall'articolo 6, comma 4, del testo Unico sulle Partecipate (Dlgs 175/2016).

### **Redazione del Bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota Integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423 comma 3 del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale, il bilancio contiene le opportune rettifiche ed integrazioni.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4-5 e all'art. 2423-bis comma 2 del Codice Civile.

Il Bilancio d'esercizio, come la Nota Integrativa, sono redatti in unità di euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

## **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rilevazione e presentazione delle voci dell'Attivo e del Passivo è stata data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

E' stato tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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

Non ci sono casi eccezionali da evidenziare.

## **Cambiamenti di principi contabili**

I principi contabili ed i criteri di valutazione sono gli stessi dell'esercizio precedente.

## **Correzione di errori rilevanti**

Non sono stati rilevati errori rilevanti.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Lo stato patrimoniale e il conto economico esprimono la comparazione dei valori relativi al presente esercizio con quelli relativi al precedente esercizio.

## Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Nella redazione del bilancio si è tenuto conto delle modifiche apportate dal Dlgs 139/2015 che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE.

I criteri di valutazione e i principi contabili adottati saranno illustrati durante l'analisi delle singole voci di Bilancio.

## Altre informazioni

La Società opera nel settore della vendita al dettaglio di prodotti farmaceutici, parafarmaceutici e servizi alla persona attraverso la diretta gestione di una "Farmacia".

Il punto vendita è sito nel Comune di Calimera in un locale condotto in locazione, di proprietà del Comune di Calimera, ed è posto al piano terreno di un edificio nel quale hanno anche la loro sede gli uffici dell'Amministrazione comunale. L'attività esercitata non ha subito alcuna variazione rispetto all'esercizio precedente.

### Deroghe

Non si sono ravvisate disposizioni del Codice Civile la cui applicazione sia risultata incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta.

### Operazioni in valuta estera

La società non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### **Mancato rispetto degli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, qualora la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta (art. 2423 comma 4-5 Codice Civile)**

Al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa nei casi in cui la loro osservanza ha prodotto effetti irrilevanti sul bilancio.

## Nota integrativa, attivo

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale al costo di acquisto e/o produzione al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuati nel corso dell'esercizio.

Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.

Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili al prodotto.

Le immobilizzazioni immateriali sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti ripartendo il valore da ammortizzare per il numero di anni della vita utile e, di conseguenza, favorendo la comparabilità dei bilanci (OIC 24).

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni, ai sensi dell'articolo 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile, in quanto non è stata riscontrata la presenza di indicatori di potenziali perdite durevoli (OIC 9).

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19/3/1983 n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando le seguenti aliquote:

- costi di impianto e ampl.: 20%
- spese di fatt. economica: 20%
- concessione, licenze e marchi: 33%
- spese progettazione e studi: 20%
- Costi pubbl. pluriennali: 20%
- Diritti di brevetto ind.li: 33%

|  | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |   |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 2.750   | 4.070                              | 6.820                               |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 2.750   | 2.002                              | 4.752                               |
| <b>Valore di bilancio</b>                | -   | 2.068                              | 2.068                               |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |   |                                    |                                     |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | -   | 1.000                              | 1.000                               |
| <b>Totale variazioni</b>                 | -   | (1.000)                            | (1.000)                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |   |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 2.750   | 4.070                              | 6.820                               |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 2.750   | 3.002                              | 5.752                               |
| <b>Valore di bilancio</b>                | -   | 1.068                              | 1.068                               |

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale al costo di acquisto e/o produzione al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuati nel corso dell'esercizio.

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.

Il criterio di ammortamento utilizzato è quello a quote costanti in quanto consente una migliore comparabilità del bilancio. Esso è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene.

L'ammortamento è stato operato applicando i coefficienti di ammortamento fiscale previsti per il gruppo di appartenenza della società in quanto si ritiene assicurati una corretta imputazione del costo sostenuto lungo la vita utile dei beni. Per i beni per i quali si può applicare il superammortamento lo stesso è stato calcolato e ha contribuito al calcolo delle imposte come variazione in diminuzione dell'imponibile fiscale.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19/3/1983 n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni, ai sensi dell'articolo 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile, in quanto non è stata riscontrata la presenza di indicatori di potenziali perdite durevoli (OIC 9).

#### **Riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 comma 3-bis C.C.)**

Non si è ritenuto necessario effettuare l'impairment test sulle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio.

#### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

##### **Ammortamenti**

##### **Modifiche dei criteri di ammortamento e dei coefficienti applicati (art. 2426, co. 1, n. 2) e relative motivazioni**

Nessuna modifica.

##### **Metodo e coefficienti d'ammortamento utilizzati nel determinare la quota dell'esercizio per le varie categorie di cespiti o le diverse componenti del bene principale oggetto di ammortamento separato**

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n. 16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, mantenendo così comunque su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento. Nel caso in cui, 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.

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| Fabbricati                      | 3%  |
| Attrezzature                    | 15% |
| Mobili e Arredi                 | 15% |
| Impianti                        | 15% |
| Manutenzione Locali             | 20% |
| Macchine Elettroniche d'ufficio | 20% |
| Autovetture                     | 25% |
| Autoveicoli da trasporto        | 20% |

|  | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>  |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Costo</b>   | 13.690                 | 29.001                                 | 102.187                          | -   | 144.878                           |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 13.550                 | 15.027                                 | 78.793                           | -   | 107.370                           |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 140                    | 13.974                                 | 23.394                           | -   | 37.508                            |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>   |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>                                       | 6.500                  | 10.837                                 | 34.450                           | 6.150   | 57.937                            |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> | -                      | -                                      | -                                | 6.150   | 6.150                             |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>                                       | 608                    | 4.754                                  | 11.501                           | -   | 16.863                            |
| <b>Totale variazioni</b>   | 5.892                  | 6.083                                  | 22.949                           | -   | 34.924                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Costo</b>   | 20.190                 | 39.838                                 | 136.637                          | -   | 196.665                           |

|  | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 14.158                 | 19.781                                 | 90.294                           | -   | 124.233                           |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 6.032                  | 20.057                                 | 46.343                           | -   | 72.432                            |

## Immobilizzazioni finanziarie

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

|                                    | Altri titoli |
|------------------------------------|--------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>  |              |
| <b>Costo</b>                       | 117.901      |
| <b>Valore di bilancio</b>          | 117.901      |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>   |              |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b> | 3.391        |
| <b>Totale variazioni</b>           | 3.391        |
| <b>Valore di fine esercizio</b>    |              |
| <b>Costo</b>                       | 121.292      |
| <b>Valore di bilancio</b>          | 121.292      |

### **Altri Titoli**

I **crediti** delle immobilizzazioni finanziarie si differenziano rispetto a quelli dell'attivo circolante sulla base della destinazione/origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria. I primi sono di natura finanziaria i secondi di natura commerciale.

Le immobilizzazioni finanziarie possedute dalla società si riferiscono a due investimenti a medio-lungo termine ed a una polizza assicurativa per l'accantonamento T.F.R. dei dipendenti. Sono stati valutati in base al loro valore alla data di chiusura dell'esercizio tenendo conto della rivalutazione contrattuale.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

Le rimanenze di magazzino rappresentano beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività della società.

Esse sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquistati e, cioè, nel momento in cui è stato trasferito il titolo di proprietà secondo le modalità contrattualmente stabilite.

Gli acconti versati ai fornitori per l'acquisto di beni rientranti nelle rimanenze di magazzino sono rilevati inizialmente alla data in cui è sorto l'obbligo al pagamento di tali importi, in assenza di tale obbligo, al momento in cui è versato.

Sono iscritte in bilancio al minor valore tra il costo di acquisto o produzione (comprensivo di tutti gli oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna) e il valore di realizzazione desumibile dal mercato (art. 2426 numero 9 del codice civile).

Gli oneri finanziari sono esclusi dalla determinazione del costo delle rimanenze. La loro capitalizzazione è effettuata solo per quei beni che hanno richiesto un periodo di produzione significativo e nel limite del valore realizzabile del bene desumibile dall'andamento del mercato (OIC 13 par. 39).

La valutazione delle rimanenze è stata effettuata autonomamente per ciascuna categoria di elementi che compongono la voce stessa nel Bilancio civilistico nel rispetto dell'articolo del dettato del primo comma dell'art. 2423-bis codice civile

Per i beni il valore è stato determinato applicando il metodo del Costo Medio ponderato (secondo tale metodo si assume che il costo di ciascun bene in rimanenza sia pari alla media del costo degli analoghi beni presenti in magazzino all'inizio dell'esercizio e del costo degli analoghi beni acquistati o prodotti durante l'esercizio). Lo stesso non si discosta dal criterio utilizzato negli esercizi precedenti.

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Prodotti finiti e merci</b> | 261.848                    | 39.612                    | 301.460                  |
| <b>Totale rimanenze</b>        | 261.848                    | 39.612                    | 301.460                  |

Trattasi delle merci in magazzino alla data del 31 dicembre

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

### **Criterio applicato nella valutazione dei crediti**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono crediti di natura commerciale.

Per questi crediti la suddivisione relativa all'esigibilità (entro/oltre l'esercizio) è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto dei fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Per quanto riguarda i crediti esigibili oltre l'esercizio successivo, si è provveduto alla loro indicazione in maniera separata da quelli la cui esigibilità è prevista entro l'anno.

Non si è provveduto ad applicare il criterio del costo ammortizzato non avendo crediti che rientrassero nella fattispecie prevista dal criterio

I crediti, per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 15 par. 89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i crediti iscritti in bilancio 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° Gennaio 2016 ove esistenti e rientranti nella tipologia prevista.

Nel presente bilancio (come anche in quelli precedenti) non è stata effettuata nessuna svalutazione dei crediti in quanto nessun credito ha perso valore. Di conseguenza non è sorta la necessità di creare un fondo svalutazione crediti.

### **Crediti Tributari**

La voce "Crediti Tributari" accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>           | 73.823                     | 13.069                    | 86.892                   | 86.892                           | -                                |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>               | 1.137                      | 4.038                     | 5.175                    | 5.175                            | -                                |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b> | 480                        | (480)                     | -                        |                                  |                                  |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>             | 13.256                     | 3.337                     | 16.593                   | 16.500                           | 93                               |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                  | 88.696                     | 19.964                    | 108.660                  | 108.567                          | 93                               |

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

Nel rispetto dei principi di trasparenza e chiarezza si è provveduto a ripartire tutti i crediti della società per area geografica

| Area geografica  | Italia | Totale |
|--|--------|--------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b> | 86.892 | 86.892 |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>     | 5.175  | 5.175  |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>   | 16.593 | 16.593 |

|   |         |         |
|---|---------|---------|
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b> | 108.660 | 108.660 |
|---|---------|---------|

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate seguendo i seguenti criteri:

- i depositi bancari, i depositi postali e gli assegni (di conto corrente, circolari e assimilati) sono valutati al presumibile valore di realizzo. Tale valore coincide con il valore nominale salvo nelle situazioni di difficile esigibilità ed è stimato al valore netto di realizzo;
- il denaro ed i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 304.993                    | (103.465)                 | 201.528                  |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 13.356                     | 1.264                     | 14.620                   |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 318.349                    | (102.201)                 | 216.148                  |

## **Ratei e risconti attivi**

I ratei attivi rappresentano quote di proventi di competenza dell'esercizio cui si riferisce il bilancio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi rappresentano quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi, ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Sono iscritti, quindi, sulla base del principio della competenza economico temporale.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti attivi</b>                | 800                        | (330)                     | 470                      |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 800                        | (330)                     | 470                      |



## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è la differenza tra attività e le passività di bilancio ed esprime la consistenza del patrimonio della società a garanzia delle obbligazioni dei terzi

### 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       | Decrementi     | Riclassifiche |                       |                          |
| Capitale                              | 50.400                     | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 50.400                   |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni  | 1.451                      | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 1.451                    |
| Riserva legale                        | 25.864                     | 0  | 0                  | 0                | 0              | 0             |                       | 25.864                   |
| Altre riserve                         |                            |  |                    |                  |                |               |                       |                          |
| Riserva straordinaria                 | 1.682                      | -  | -                  | 982              | -              | -             |                       | 2.664                    |
| Riserva da riduzione capitale sociale | 327                        | -  | -                  | -                | 6              | -             |                       | 321                      |
| Varie altre riserve                   | (1)                        | -  | -                  | -                | (1)            | -             |                       | -                        |
| Totale altre riserve                  | 2.008                      | -  | -                  | 982              | 5              | -             |                       | 2.985                    |
| Utile (perdita) dell'esercizio        | 197.091                    | -  | -                  | -                | 197.091        | -             | 235.600               | 235.600                  |
| <b>Totale patrimonio netto</b>        | <b>276.814</b>             | <b>-</b>   | <b>-</b>           | <b>982</b>       | <b>197.096</b> | <b>-</b>      | <b>235.600</b>        | <b>316.300</b>           |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto si forniscono in maniera schematica le informazioni richieste dal comma 7-bis dell'art. 2427 del codice civile in merito alla possibilità di utilizzazione, distribuibilità e utilizzazioni nei precedenti esercizi delle poste di patrimonio netto:

|                                       | Importo       | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione |
|---------------------------------------|---------------|------------------|------------------------------|
| Capitale                              | 50.400        | capitale         |                              |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni  | 1.451         | capitale         |                              |
| Riserva legale                        | 25.864        | utili            | a-b-c-                       |
| Altre riserve                         |               |                  |                              |
| Riserva straordinaria                 | 2.664         | utili            | a-b-c-                       |
| Riserva da riduzione capitale sociale | 321           | capitale         | a-b-c-                       |
| Totale altre riserve                  | 2.985         |                  |                              |
| <b>Totale</b>                         | <b>80.700</b> |                  |                              |

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

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi rappresentano passività potenziali connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato di incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Tali fondi sono iscritti in bilancio nel rispetto del principio di competenza a fronte di somme che si prevede verranno pagate al verificarsi dell'evento per il quale sono state accantonate.

La stima dell'accantonamento al fondo è effettuata sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione. Vengono applicate, comunque, nel rispetto dei postulati del bilancio ed in particolare nel rispetto dei requisiti della imparzialità, oggettività e verificabilità.

Non esistono accantonamenti per fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

|                                  | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio       | 3.652       | 3.652                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |             |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio    | 0           | 0                               |
| Utilizzo nell'esercizio          | 0           | 0                               |
| Altre variazioni                 | 0           | 0                               |
| <b>Totale variazioni</b>         | 0           | 0                               |
| Valore di fine esercizio         | 3.652       | 3.652                           |

L'importo inserito in bilancio è relativo ai contributi INPS a carico della società, dovuti per un dipendente della farmacia per l'anno 2006, non versati ed in attesa di quantificazione da parte dell'istituto previdenziale.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni o le liquidazioni corrisposte.

|                                  | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio       | 91.994   |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |  |
| Accantonamento nell'esercizio    | 12.076   |
| Utilizzo nell'esercizio          | 234  |
| <b>Totale variazioni</b>         | 11.842   |
| Valore di fine esercizio         | 103.836  |

## Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, rappresentativo del presumibile valore di estinzione.

Qualora prescritto dai principi contabili si è applicato sui debiti che ne avevano le caratteristiche il criterio del costo ammortizzato

Il dettaglio e le variazioni rispetto all'esercizio precedente sono i seguenti:

### Variazioni e scadenza dei debiti

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Acconti  | 18.182                     | 0                         | 18.182                   | 18.182                           |
| Debiti verso fornitori                                     | 270.622                    | (18.700)                  | 251.922                  | 251.922                          |
| Debiti tributari   | 19.412                     | 166                       | 19.578                   | 19.578                           |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 15.547                     | (975)                     | 14.572                   | 14.572                           |
| Altri debiti   | 63.729                     | (20.481)                  | 43.248                   | 43.248                           |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>387.492</b>             | <b>(39.990)</b>           | <b>347.502</b>           | <b>347.502</b>                   |

## Suddivisione dei debiti per area geografica

In ossequio ai principi di chiarezza e trasparenza si è provveduto a ripartire tutti i debiti contratti dalla società per area geografica

| Area geografica  | Italia         | Totale         |
|--|----------------|----------------|
| Acconti  | 18.182         | 18.182         |
| Debiti verso fornitori                                     | 251.922        | 251.922        |
| Debiti tributari   | 19.578         | 19.578         |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 14.572         | 14.572         |
| Altri debiti   | 43.248         | 43.248         |
| <b>Debiti</b>  | <b>347.502</b> | <b>347.502</b> |

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

|  | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale         |
|--|--|----------------|
| Acconti  | 18.182                                 | 18.182         |
| Debiti verso fornitori                                     | 251.922                                | 251.922        |
| Debiti tributari   | 19.578                                 | 19.578         |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 14.572                                 | 14.572         |
| Altri debiti   | 43.248                                 | 43.248         |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>347.502</b>                         | <b>347.502</b> |

I “Debiti verso fornitori” sono iscritti al netto degli sconti commerciali e di crediti verso gli stessi; gli sconti di cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all’ammontare definito con la controparte.

La voce “Debiti tributari” accoglie solo le passività per imposte certe e determinate alla data di chiusura dell’esercizio.

Tra i “Debiti Tributari” figurano le ritenute Irpef trattenute sia ai lavoratori dipendenti che ai collaboratori professionisti.

I “Debiti verso Istituti di Previdenza” accolgono le posizioni debitorie verso Inps, Inail, Enti Bilaterali per contributi maturati sulle retribuzioni dei dipendenti e collaboratori.

La voce “Altri Debiti” accoglie i debiti verso il personale dipendente, gli utili ancora da distribuire e il debito verso la società assicurativa Unipol Spa per l’ammontare del TFR destinato alla previdenza complementare.

Non sono presenti in bilancio debiti con scadenza superiore ai 12 mesi.

## **Ratei e risconti passivi**

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. In osservanza al principio della competenza temporale ed economica, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi: nella voce Risconti è stata iscritta solo la parte di pertinenza degli esercizi futuri dei ricavi comuni a due o più esercizi.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi                          | 67.218                     | (26.728)                  | 40.490                   |
| Risconti passivi                       | -                          | 9.750                     | 9.750                    |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>67.218</b>              | <b>(16.978)</b>           | <b>50.240</b>            |

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

I ricavi sono imputati al conto economico sulla base dei criteri di competenza. In particolare, i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti al momento della erogazione degli stessi agli utenti. I ricavi per cessione di beni, se esistenti, al momento della consegna o spedizione se coincidente con il trasferimento della proprietà.

I ricavi di natura finanziaria e quelli eventuali di altre prestazioni di servizi sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

L'ammontare dei contributi in conto impianti è stato imputato tra gli "Altri ricavi e proventi" (voce A5) iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi così come espressamente previsto dal documento OIC 16 dei principi contabili nazionali. Per effetto di tale impostazione contabile, le quote di ammortamento sono pertanto calcolate sul costo del bene al lordo del contributo.

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

| Categoria di attività   | Valore esercizio corrente |
|-------------------------|---------------------------|
| Vendita prodotti finiti | 2.278.628                 |
| <b>Totale</b>           | <b>2.278.628</b>          |

#### **RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI 2.278.628,00**

5510000050 PARAFARMACO 208.036,75

5510000051 FARMACO 559.665,81

5510000052 COSMESI 158.874,71

5510000053 TICKET 196.963,68

5510000054 PRESTAZIONI SERVIZIO 28.718,99 26.

5510000055 CONSULENZA SPECIALISTICA 10.564,10

5510000056 DIETETICI 300.951,00

5510000057 RICAVI DA DISTINTA ASL 758.660,59

5510000065 AUSILI PER DIABETICI 51.822,16

5510000200 RICAVI DI VENDITA MERCI ITALIA 4.370,16

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia          | 2.278.628                 |
| <b>Totale</b>   | <b>2.278.628</b>          |

### Costi della produzione

#### Dettaglio dei costi della produzione

| Voce   | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|--|-----------------------------|------------|---------------------------|
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.582.535                   | - 41.825   | 1.540.710                 |
| 7) Per servizi   | 96.853                      | 10.873     | 107.726                   |
| 8) Per godimento di beni di terzi                        | 8.472                       | - 112      | 8.360                     |
| 9) Per il personale                                      |                             |            |                           |
| a) Salari e stipendi                                     | 304.568                     | - 27.455   | 277.113                   |
| b) Oneri sociali   | 80.712                      | - 4.835    | 75.877                    |
| c) Trattamento di fine rapporto                          | 11.919                      | 157        | 12.076                    |
| d) Trattamento di quiescenza e simili                    | 5.282                       | - 112      | 5.170                     |
| e) Altri costi   |                             |            |                           |

|   |           |           |           |
|---|-----------|-----------|-----------|
| 10) Ammortamenti e svalutazioni   |           |           |           |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 1.701     | - 700     | 1.001     |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 12.472    | 4.390     | 16.862    |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni  |           |           |           |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide |           |           |           |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci          | 3.352     | - 42.963  | - 39.611  |
| 12) Accantonamento per rischi   |           |           |           |
| 13) Altri accantonamenti  |           |           |           |
| 14) Oneri diversi di gestione   | 8.239     | - 3.416   | 4.823     |
| Totale dei costi della produzione   | 2.116.105 | - 105.998 | 2.010.107 |

## Proventi e oneri finanziari

### Composizione degli altri proventi finanziari, degli interessi e altri oneri finanziari

In linea con quanto richiesto dai commi 11 e 12 dell'art. 2427 del codice civile, si es

#### Dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari

| Descrizione  | Importo |
|--|---------|
| ARROTONDAMENTI PASSIVI                             | 201     |
| INTERESSI PASSIVI DA MAGGIORAZIONE 0,40% SU IMPOST | 152     |
| INTERESSI PASSIVI DI MORA                          | - 107   |
| INTERESSI PASSIVI SU RAVVEDIMENTO OPEROSO          | 58      |

**Totale: 304**

#### Dettaglio degli altri proventi finanziari

| Descrizione                      | Importo |
|----------------------------------|---------|
| INTERESSI ATTIVI DA BANCHE       | 6       |
| ARROTONDAMENTI ATTIVI            | 654     |
| INTRESI SU CREDITI IMMOBILIZZATI | 3.391   |

**Totale: 4.051**

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

Ai sensi dell'art 2427 c. 1 nr. 13 si fa presente che non vi sono elementi di ricavo di incidenza eccezionali

Ai sensi dell'art 2427 c. 1 nr. 13 si fa presente che non vi sono elementi di costo di incidenza eccezionali.

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

Sono calcolate secondo le aliquote e le norme vigenti sulla base dei redditi imponibili dell'esercizio.

Non vi sono differenze temporanee ai fini fiscali da far rilevare importi per fiscalità differita.

Si precisa che la normativa vigente ha consentito alla società di usufruire di un minor debito d'imposta ai fini irap di euro 9.465,00

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|   | IRES |
|---|------|
| B) Effetti fiscali                            |      |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | 480  |

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

| Descrizione                                  | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio |
|--|--|--|
| Compensi agli amministratori non corrisposti | 2.000  | (2.000)                                |

## Informativa sulle perdite fiscali

|   | Esercizio corrente | Esercizio precedente |
|---|--------------------|----------------------|
|   | Aliquota fiscale   | Aliquota fiscale     |
| Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza | 24,00%             | 24,00%               |

### Prospetto di riconciliazione tra onere di bilancio e onere teorico IRES

| Descrizione   | Importo |
|---|---------|
| Risultato prima delle imposte   | 315.929 |
| Onere fiscale teorico IRES  | 75.823  |
| Differenze permanenti in aumento  | 677     |
| Differenza permanenti in diminuzione                                    | 5.034   |
| Risultato prima delle imposte rettificato per differenze permanenti (A) | 311.572 |
| Imposta IRES di competenza dell'esercizio                               | 74.777  |
| <b>Differenze temporanee deducibili:</b>                                |         |
| Riversate nell'esercizio relative a esercizi precedenti                 | 21.709  |
| Totale differenze temporanee deducibili (C)                             | 21.709  |
| Totale imponibile (A + B - C)   | 289.863 |
| Totale imponibile fiscale   | 289.863 |
| Totale imposte correnti sul reddito imponibile                          | 69.567  |

### Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva IRES

| Descrizione  | Esercizio corrente | Esercizio precedente |
|--|--------------------|----------------------|
| Aliquota ordinaria IRES %  | 24                 | 24                   |
| + Effetto delle differenze permanenti (A)                              | - 0,33             | - 0,85               |
| + Effetto delle differenze temporanee imponibili in es. successivi (B) |                    | 1,64                 |
| - Effetto delle differenze temporanee deducibili in es. successivi (C) | 1,65               | 0,17                 |
| Aliquota effettiva IRES %  | 22,02              | 24,62                |

### Prospetto di riconciliazione tra onere di bilancio e onere teorico IRAP

| Descrizione                 | Importo |
|-----------------------------|---------|
| Saldo valori contabili IRAP | 683.878 |

|  |                |
|--|----------------|
| <b>Differenze permanenti in aumento IRAP</b>                                 | <b>31.252</b>  |
| <b>Saldo valori contabili IRAP rettificato per differenze permanenti (A)</b> | <b>715.130</b> |
| <b>Differenze temporanee deducibili</b>                                      |                |
| <b>Totale imponibile (A + B + C)</b>   | <b>715.130</b> |
| <b>Altre deduzioni rilevanti IRAP</b>  | <b>303.348</b> |
| <b>Totale imponibile fiscale</b>   | <b>411.782</b> |

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Dirigenti         | 1.00         |
| Impiegati         | 7.00         |
| Totale Dipendenti | 8.00         |

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

|          | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 7.000          | 6.998   |

### Compensi al revisore legale o società di revisione

|   | Valore |
|---|--------|
| Revisione legale dei conti annuali  | 3.500  |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 3.500  |

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

Non vi sono fatti rilevanti ad effetto patrimoniale, finanziario ed economico avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427, comma 1, numero 22 quater)

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

Come disposto dall'art. 1, comma 125, della L. 124/2017, si dichiara di aver richiesto e contabilizzato i seguenti crediti d'imposta:

1. Credito d'imposta Mezzogiorno ex art 1 comma 98-108 L. 208/2015 euro 7.934,00;
2. Credito d'imposta Beni strumentali ex art 1 comma 184 -194 L. 160/2019 euro 3.011,00

La società dichiara di non aver ricevuto nessuna sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e vantaggi economici di qualunque genere, ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti assimilati alle pubbliche amministrazioni.

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

nel ringraziarVi per la fiducia accordataci Vi invitiamo ad approvare il bilancio di esercizio e Vi proponiamo di destinare l'utile di esercizio di Euro 235.600 , come segue:

|                              |         |
|------------------------------|---------|
| Utile D'esercizio            | 235.600 |
| Al Direttore Generale il 10% | 23.560  |
| A Riserva Straordinaria      | 360     |
| In distribuzione ai soci     | 211.680 |

In considerazione che le azioni sono 12.600 ad ogni azione sarà distribuito un dividendo di euro 16.80





## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

**Il Presidente del Consiglio di Amministrazione**  
Stefano Cosimo Montinaro

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto VINCENTI ROBERTO DOMENICO , ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340 /2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società