



FARMACIA COMUNALE S.P.A
BILANCIO DELL'ESERCIZIO 31.12.2021



Sommario

Cariche sociali

Relazione sulla Gestione

Relazione sul Governo Societario

Relazione del Collegio Sindacale

Relazione del Revisore Legale

Bilancio al 31.12.2021 e Rendiconto Finanziario

Nota Integrativa

Cariche sociali

Consiglio di Amministrazione

Tomamsi Emanuele	Presidente
Bianco Federico	Vice Presidente
Rizzo Donato	Consigliere – Direttore Generale

Collegio Sindacale

Tommasi Maria Dolores	Presidente
Guido Giuseppe	Sindaco effettivo
Mazzei Maurizio	Sindaco effettivo

Revisore Legale Unico

Marchello Michela

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 31/12/2021 AI SENSI DELL'ARTICOLO 2428 DEL CODICE CIVILE

Signori azionisti,

il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 espone un utile netto pari a € 252.357 dopo aver effettuato ammortamenti per € 18.070 e determinato le imposte dell'esercizio in € 100.823,00

Nell'esercizio 2020 l'utile al netto delle imposte era di €. 235.600.

Nel corso dell'esercizio il valore della produzione ha registrato un incremento, di euro 51.871 passando da € 2.322.290 a € 2.374.160.

L'aumento del volume d'affari, e il controllo dei costi di gestione, ha permesso un incremento del risultato di esercizio al netto delle imposte 16.758,00 che permetterà ai soci di incassare un dividendo superiore rispetto al 2020.

La riorganizzazione ed ampliamento dei servizi imposti anche dalla pandemia ha permesso ai nostri clienti di usufruire sempre più delle attività programmate portando gli stessi a riporre sempre più fiducia nei nostri collaboratori.

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 ed adeguato le 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, come anche l'anno precedente, in prima linea e grazie alla grande professionalità è riuscita, e sta riuscendo, a soddisfare pienamente le esigenze della clientela.

CONDIZIONI OPERATIVE E SVILUPPO DELL'ATTIVITA'

Il contesto economico- sociale e normativo, ed oggi anche gli eventi internazionali e gli accadimenti dovuti all'emergenza sanitaria, obbligano gli amministratori ad una maggiore attenzione adoperandosi continuamente 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.

Sono state incrementate le attrezzature necessarie ad erogare servizi di prima assistenza e cura.

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.

I settori della cosmesi, dell'omeopatia, dell'alimentazione e dei servizi e prodotti per il benessere della persona hanno registrato risultati favorevoli confermano e migliorando quanto già conseguito nel 2020.

In particolare, come già evidenziato nei report periodici predisposti dal Direttore Generale la Farmacia nel corso del 2021 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;
- riorganizzato l'attività interna e le mansioni dei collaboratori al fine di ottimizzare ed efficientare i servizi logistici ed amministrativi interni.
- 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 2021.

Dall'analisi degli stessi emerge un sostanziale mantenimento della spesa convenzionata del 2021 rispetto al 2020.

“ La spesa farmaceutica convenzionata netta a carico del SSN nel periodo Gennaio-Agosto 2021 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 5.015,3 mln di € evidenziando una diminuzione rispetto a quella dell'anno precedente (-41,5 mln di €). I consumi, espressi in numero di ricette (363,7 milioni di ricette), mostrano un lieve aumento (+2,1 %) rispetto al 2020; l'incidenza del ticket totale si riduce (-2,1%). Per quanto concerne le dosi giornaliere dispensate si osserva una sostanziale stabilità (-0,2%, pari a -34,2 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 5.122,6 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 5.015,3 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 107,3 milioni di euro e anche dei diversi payback versati sempre alle Regioni (importo pari a 24,7 milioni di euro ma al lordo dei ticket regionali, è stata pari a 5.254,6 milioni di Euro.*

Obiettivi

La Società si impegnerà a perseguire, come negli anni precedenti, i seguenti obiettivi:

- rendere operativi gli indirizzi contenuti nella Direttiva del Presidente del Consiglio dei Ministri del 27 gennaio 1994 e nell'art. 11 del D.Lgs. 30 luglio 1999 n. 286, con l'applicazione dei seguenti principi fondamentali:
 - eguaglianza dei diritti dell'utente;
 - imparzialità, obiettività e giustizia nei confronti degli utenti;
 - economicità, continuità e regolarità del servizio;
 - partecipazione del cittadino;
- continuare a mantenere e modulare gli orari di apertura della farmacia per consentire all'utente una ampia possibilità di accesso in considerazione soprattutto dell'orario continuato di apertura della farmacia;
- promuovere l'uso corretto del farmaco, anche attraverso la consulenza sull'uso dei farmaci e degli altri prodotti trattati in farmacia, sia su propria iniziativa, sia su richiesta dei cittadini;
- migliorare gli standard qualitativi del servizio agli utenti;
- indicare agli utenti, per quanto riguarda i farmaci da consiglio, i medicinali più utili per il loro disturbo e più economici, anche in relazione all'utilizzo di rimedi naturali ed alternativi;
- promuovere, organizzare e attuare, all'interno della farmacia e sul territorio iniziative di educazione ed informazione sanitaria e salutistica tese a sviluppare progetti di prevenzione anche nell'ambito dei programmi del Servizio Sanitario Nazionale; attuare iniziative di informazione permanente relativamente a particolari patologie;
- realizzare una politica dei prezzi al pubblico dei prodotti parafarmaceutici e, quando possibile, dei prodotti da banco, garantendo il miglior rapporto qualità – prezzo;
- realizzare, in accordo con le Aziende Sanitarie Locali, un sistema di prenotazione dei servizi sanitari, fornito dalla farmacia comunale stimolandone la conoscibilità e la diffusione;
- attivare politiche aziendali tese al miglioramento continuo della qualità del Servizio;
- migliorare l'accesso alla farmacia e garantendo il rispetto della privacy e delle norme di sicurezza;
- ottimizzare l'uso degli strumenti informatici a supporto dell'attività gestionale;
- ottimizzare la gestione dei prodotti in esposizione e a magazzino;
- riqualificare il personale ampliandone le competenze;

Con riferimento alla maggior parte delle azioni su indicate, aventi in particolare ad oggetto la formazione del personale, la Farmacia Comunale S.p.a. continua lo sviluppo e l'applicazione della metodologia dei progetti:

- 1) " APOTECA NATURA " che consiste in un percorso formativo che interessa tutti i collaboratori della farmacia e che affronta le tematiche relative in particolare alla specializzazione in automedicazione;
- 2) " Retail Management ", percorso formativo per la gestione della farmacia.

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:

Descrizione	Importo
Costo per materie prime e sussidiarie	1.492.095
Costo per servizi	95.923
Costo per beni di terzi	8.100
Costo per il personale	387.235
Ammortamenti	18.371
Variazioni delle rimanenze	10.169
Oneri diversi di gestione	10.908
Totale	2.022.801

RICAVI

Il valore della produzione è stato di € 2.333.116 così specificato. Nel dettaglio i ricavi delle vendite.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Vendite Medicinali Ricette Asl	760.736	758.660	2.076
Vendite Medicinali	541.936	559.665	-17.729
Vendite Cosmesi	154.269	158.874	-4.605
Vendita Dietetici	331.462	300.951	30.511
Prestazioni di servizio	28.310	28.718	-408
Ticket	200.181	196.963	3.218
Altro - parafarmaco	316.222	274.797	41.425
	2.333.116	2.278.628	54.488

Come facilmente evidenziabile dalla tabella esposta, il volume delle vendite ha evidenziato un interessante incremento rispetto al passato esercizio pur in situazione di emergenza sociale.

GESTIONE FINANZIARIA

La società ha ottenuto soddisfacenti risultati anche dalla gestione finanziaria.

Gli interessi attivi maturati ammontano complessivamente per l'anno 2021 ad euro 2.005.

VALORE DEL PATRIMONIO SOCIETARIO

Il valore del Patrimonio netto di € 333.418 è costituito:

Capitale Sociale	50.400
Riserva sovrapprezzo azioni	1.451
Riserva legale	25.864
Riserva riduzione capitale sociale	321
Altre riserve	3.024
Varie altre riserve	1
Utile dell'esercizio	252.357

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			
<i>IMPIEGHI</i>	Importo in euro	<i>FONTI</i>	Importo in euro
IMMOBILIZZAZIONI E ATTIVITA' FISSE (AF)	121.640	A) Patrimonio netto (PN)	333.418
A) Crediti verso soci in attività fisse	--		
B) Immobilizzazioni		PASSIVITA' FISSE (PF)	177.225
• BI) Immobilizzazioni immateriali	767	B) Fondi per rischi e oneri in pass. fisse	3.652
• BII) Immobilizzazioni materiali	72.625	C) TFR	114.959
• BIII) Immobilizzazioni finanziarie	46.928	D) Debiti in passività fisse	--
CII) Crediti in attività fisse	93	E) Ratei e risconti passivi in pass. fisse	58.614
D) Ratei e risconti attivi in attività fisse	1.227		
ATTIVITA' CORRENTI (AC)	739.153		
CI) Realizzabilità e disponibilità (Rimanenze)	291.291		
Liquidità differite	125.009	PASSIVITA' CORRENTI (PC)	350.150
A) Crediti verso soci in attività correnti	--	B) Fondi per rischi e oneri in pass. correnti	--
CII) Crediti in attività correnti	125.009	D) Debiti in passività correnti	350.150
CIII) Attività finanziarie realizzabili a breve	--	E) Ratei e risconti passivi in pass. correnti	--
D) Ratei e risconti attivi in attività correnti	--		
CIV) Liquidità immediate	322.853		
TOTALE IMPIEGHI	860.793	TOTALE FONTI	860.793

Conto economico riclassificato	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.333.116	2.278.628
+ 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	--	--
(A) Valore della produzione	2.333.116	2.278.628
- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.492.095	1.540.710
- Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.169	(39.611)
- Costi per servizi e godimento di beni di terzi	104.023	116.086
- Altri costi di gestione	10.908	4.823
(B) VALORE AGGIUNTO	715.921	656.620
- Costi del personale	387.235	370.236
(C) MARGINE OPERATIVO LORDO	328.686	286.384
- Ammortamenti e svalutazioni	18.371	17.863
- Accantonamenti	--	--
- Ammortamenti e svalutaz. beni acquisiti in loc. finanziaria	--	--
(D) REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	310.315	268.521
+ Utili e oneri della gestione accessoria	37.538	43.662
(E) MARGINE OPERATIVO NETTO	347.853	312.183
+ Proventi e oneri finanziari	1.821	3.747
+ Oneri finanziari beni acquistati in locaz. finanziaria	--	--
(F) RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA	349.674	315.930
+ Proventi e oneri straordinari	3.506	--

(G) REDDITO AL LORDO DELLE IMPOSTE	353.180	315.930
- Imposte e tasse dell'esercizio	100.823	80.330
(H) UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO	252.357	235.600

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

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

INDICATORI DI REDDITIVITA' **	Esercizio corrente	Es. precedente
Tasso di redditività del capitale proprio (ROE)	77,68 %	79,45 %
Tasso di redditività delle vendite (ROS)	13,30 %	11,78 %
Redditività operativa (ROI)	92,95 %	95,99 %
Grado di indipendenza dai terzi	0,63	0,63
Rotazione del capitale investito	2,77	2,76
Incidenza del risultato netto sul valore della produzione	10,82 %	10,34 %
INDICATORI DI EFFICIENZA **		
Incidenza del costo del lavoro sul fatturato	16,60 %	16,25 %
Incidenza degli oneri finanziari sul fatturato	0,01 %	0,01 %
Costo medio delle fonti di terzi (ROD)	0,04 %	0,06 %
INDICATORI DI LIQUIDITA' **		
Indice di disponibilità	2,11	1,80
Indice di liquidità primaria (acid. test ratio)	1,28	0,93
INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE **		
Margine di struttura (MS)	211.778,00	120.945,00
Margine di tesoreria (MT)	97.712,00	(22.787,00)
Posizione finanziaria netta	(79.513,00)	(180.515,00)
Capitale di giro	389.003,00	278.673,00
Indice di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio	2,74	1,62
Indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli	4,20	2,43

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

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Non si prevedono particolari modifiche alla gestione attuale dell'azienda nel breve periodo.

DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

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

Descrizione		Importo
Utile dell'esercizio	A	252.357
Al Direttore Generale	B	25.236
Utile disponibile	C=A-B	227.121
A Riserva straordinaria	D	321
Totale utili da distribuire ai soci	C-D	226.800
Nr. Azioni		12.600
Dividendo per azioni	€	18,00

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 €. 226.800;
- di erogare un dividendo di euro 18,00 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 31/12/2021 così come presentato.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Emanuele Tommasi

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.

(Le), Piazza del Sole, 13

50.400,00 int. versato

Codice Fiscale e Reg. Imp. 03397140751 Lecce

Nr. R.E.A. 221134

Calimera

Capitale sociale €

Bilancio 31/12/2021

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

Documento redatto ai sensi dell'art. 6 del D.lgs 175/2016

Sommario

1. PROFILO DELLA SOCIETÀ.....	13
1.1 Compagine sociale.....	15
1.2 Organi Sociali	15
1.3 Assetto organizzativo.....	15
2. CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	16
2.1 Nomina, sostituzione e composizione	16
2.2 Ruolo del Consiglio di Amministrazione	18
2.3 Funzionamento del Consiglio di Amministrazione	18
2.4 Attribuzioni del Presidente del Consiglio di Amministrazione	18
3. REMUNERAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI	18
4. SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO.....	18
5. MODELLO ORGANIZZATIVO EX DLGS 231/2001	19
6. NOMINA, COMPOSIZIONE E FUNZIONAMENTO DEL COLLEGIO SINDACALE E REVISORE LEGALE.....	20
7. IL DIRETTORE GENERALE	21
8. PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE (ex articolo 6 del d.lgs. 175/2016)	23

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 puericultura, 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.

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

1.2 Organi Sociali

Al 31.12.2021 la composizione degli Organi Sociali risultava essere quella rappresentata nella tabella che segue.

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Presidente Tommasi Emanuele
 Consiglieri Rizzo Donato
 Bianco Federico

COLLEGIO SINDACALE

Presidente Tommasi Maria Dolores
 Sindaci effettivi Guido Giuseppe
 Mazzei Maurizio

DIRETTORE GENERALE Rizzo Donato – Farmacista

REVISORE LEGALE Marchello Michela

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 adottati, 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.

INDICATORI DI REDDITIVITA' **	Esercizio corrente	Es. precedente
Tasso di redditività del capitale proprio (ROE)	77,68 %	79,45 %
Tasso di redditività delle vendite (ROS)	13,30 %	11,78 %
Redditività operativa (ROI)	92,95 %	95,99 %
Grado di indipendenza dai terzi	0,63	0,63
Rotazione del capitale investito	2,77	2,76
Incidenza del risultato netto sul valore della produzione	10,82 %	10,34 %
INDICATORI DI EFFICIENZA **		
Incidenza del costo del lavoro sul fatturato	<u>16,60</u> %	<u>16,25</u> %
Incidenza degli oneri finanziari sul fatturato	<u>0,01</u> %	<u>0,01</u> %
Costo medio delle fonti di terzi (ROD)	0,04 %	0,06 %
INDICATORI DI LIQUIDITA' **		
Indice di disponibilità	2,11	1,80
Indice di liquidità primaria (acid. test ratio)	1,28	0,93
INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE **		
Margine di struttura (MS)	211.778,00	120.945,00
Margine di tesoreria (MT)	97.712,00	(22.787,00)

Posizione finanziaria netta	(79.513,00)	(180.515,00)
Capitale di giro	389.003,00	278.673,00
Indice di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio	2,74	1,62
Indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli	4,20	2,43

(**) Legenda	
Tasso di redditività del capitale proprio (ROE)	<u>H)Utile o perdita d'esercizio</u> A) Patrimonio netto medio
Tasso di redditività delle vendite (ROS)	<u>D) Redd. operativo gest. caratt.</u> A) Ricavi delle vend. e delle prestazioni
Redditività operativa (ROI)	<u>D) Redd. operativo gest. caratt.</u> Attività correnti (AC) - Passività correnti (PC) medio
Grado di indipendenza dai terzi	<u>Patrimonio netto</u> Passività fisse (PF) + Passività correnti (PC)
Rotazione del capitale investito	<u>A) Ricavi delle vend. e delle prest.</u> Totale impieghi medio
Incidenza del risultato netto sul valore della produzione	<u>H) Utile o perdita d'esercizio</u> A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni
Incidenza del costo del lavoro sul fatturato	<u>Costo del personale</u> A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni
Incidenza degli oneri finanziari sul fatturato	Oneri finanziari + Oneri finanziari compresi negli incrementi A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni
Costo medio delle fonti di terzi (ROD)	<u>Oneri finanziari + Oneri finanziari compresi negli incrementi</u> Passività fisse (PF) + Passività correnti (PC) medio
Indice di disponibilità	<u>Attività correnti (AC)</u> Passività correnti (PC)
Indice di liquidità primaria (acid test ratio)	<u>Liquidità differite + Liquidità immediate</u> 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> Immobilizzazioni e attività fisse (AF)
Indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli	<u>Patrimonio netto + Passività fisse (PF)</u> 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 31.12.2021, 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

- Il Collegio Sindacale, nominato in data 30/04/2021, dichiara di aver preso conoscenza della Società per quanto concerne la tipologia dell'attività svolta, la sua struttura organizzativa e contabile, tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, dichiara 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 corso dell'anno.
- 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 2021 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'esercizio 2021 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 31.12.2021 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 31.12.2021 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	120.320,00
C)	Attivo circolante	739.246,00
D)	Ratei e risconti attivi	1.227,00
	Totale attivo	860.793,00
A)	Patrimonio netto	333.418,00
B)	Fondi rischi e oneri	3.652,00
C)	T.F.R. di lavoro subordinato	114.959,00
D)	Debiti	350.150,00
E)	Ratei e risconti passivi	58.614,00
	Totale passivo e patrimonio netto	860.793,00
		=====

Il risultato d'esercizio 1.01.2021 - 31.12.2021 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	2.374.160,00
B)	Costi della produzione	2.022.801,00
	Saldo	351.359,00
C)	Proventi ed oneri finanziari	1.821,00
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
	Saldo	353.180,00
	Risultato prima delle imposte	353.180,00
22)	Imposte sul reddito	100.823,00
	Utile dell'esercizio	252.357,00

- 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 31.12.2021 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 31.12.2021, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per € 252.357,00. 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 11.04.2022 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 31.12.2021, così come redatto dagli Amministratori.

Calimera, 11 aprile 2022

Il Collegio Sindacale:

Presidente – Maria Dolores Tommasi

Sindaco – Dr. Maurizio Mazzei

Sindaco – Dr. Giuseppe Guido

Relazione del revisore legale

indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 GENNAIO 2010, n. 39

All'Assemblea degli azionisti della FARMACIA COMUNALE S.p.A.

Premessa

La sottoscritta Dott.ssa Michela Marchello in qualità di Revisore Legale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, ha svolto l'attività di vigilanza al fine di adempiere alle proprie funzioni previste dagli artt. 2409-*bis* c.c. e dall'art.14 del D.lgs. 27 gennaio 2010 n.39 s.m.i. Vi sottopongo di seguito la Relazione del revisore legale relativa al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 sulle attività compiute dalla scrivente per dare concreta attuazione alle disposizioni legislative.

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

È stata eseguita la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Farmacia Comunale S.p.a., redatto ai sensi dell'art. 2423, 2424, 2425 e 2427 del Codice civile, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Giudizio

A giudizio della scrivente, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Farmacia Comunale S.p.a. al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e della Relazione sulla gestione in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, incluse le disposizioni previste dall'art.38-quater del D.L. 19 maggio 2020 n.34, così come convertito con la L. n.77 del 17 luglio 2020.

Elementi alla base del giudizio

L'attività di revisione contabile si è svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le relative responsabilità, ai sensi di tali principi, sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Inoltre, si fa presente la propria indipendenza rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Inoltre, si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla

legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

Gli obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il proprio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, è stato esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- Si è potuto vigilare e valutare sulla eventuale esistenza di rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; sono state attuate delle procedure di revisione in risposta a tali rischi; si è potuto acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- si è potuto acquisire una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- si è verificata l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;

- si è pervenuto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuta a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Pertanto nulla si può riferire su eventuali eventi o circostanze successivi che potrebbero influire sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento;
- si è valutata la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- è stata comunicata ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Relazione sulla gestione

Gli Amministratori della Farmacia Comunale S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Farmacia Comunale al 31 dicembre 2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

La scrivente ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Farmacia Comunale S.p.A. al 31 dicembre 2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A giudizio della sottoscritta, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Farmacia Comunale S.p.A. al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Relazione sul Governo Societario

La Relazione sul Governo Societario è stata introdotta dall'art.6, comma 4, del Testo Unico sulle Partecipate (D. Lgs. 175/2016) che, con riferimento alla previsione degli adempimenti relativi alla gestione e all'organizzazione delle società a controllo pubblico, dispone l'adozione di programmi specifici di valutazione del rischio di crisi aziendale. Nella relazione sono stati indicati gli strumenti che la società a controllo pubblico ha valutato di adottare con riferimento ai regolamenti interni, l'ufficio di controllo a supporto dell'organo di controllo statutariamente previsto e i codici di condotta e programmi di responsabilità sociale di impresa. In mancanza di disposizioni da parte del Testo Unico relative alla

modalità, al grado di approfondimento e le ulteriori informazioni da far confluire nella relazione, gli amministratori hanno ritenuto opportuno adottare il format per la relazione sul governo societario così come rilasciato da Borsa Italia.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione della società e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non vi è nulla da riportare.

Lecce, 11 aprile 2022

Il Revisore Legale

Dott.ssa Michela Marchello

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Michela Marchello", is written over a horizontal line.

FARMACIA COMUNALE S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

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

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	767	1.068
Totale immobilizzazioni immateriali	767	1.068
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	13.525	6.032
3) attrezzature industriali e commerciali	22.411	20.057
4) altri beni	36.689	46.343
Totale immobilizzazioni materiali	72.625	72.432
III - Immobilizzazioni finanziarie		
3) altri titoli	46.928	121.292
Totale immobilizzazioni finanziarie	46.928	121.292
Totale immobilizzazioni (B)	120.320	194.792
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	291.291	301.460
Totale rimanenze	291.291	301.460
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	99.778	86.892
Totale crediti verso clienti	99.778	86.892
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.324	5.175
Totale crediti tributari	8.324	5.175
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.907	16.500
esigibili oltre l'esercizio successivo	93	93
Totale crediti verso altri	17.000	16.593
Totale crediti	125.102	108.660
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	298.492	201.528
3) danaro e valori in cassa	24.361	14.620
Totale disponibilità liquide	322.853	216.148
Totale attivo circolante (C)	739.246	626.268
D) Ratei e risconti	1.227	470
Totale attivo	860.793	821.530
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	50.400	50.400
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni		
	1.451	1.451
IV - Riserva legale		
	25.864	25.864
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	3.024	2.664
Riserva da riduzione capitale sociale	321	321
Varie altre riserve	1	-

Totale altre riserve	3.346	2.985
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	252.357	235.600
Totale patrimonio netto	333.418	316.300
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	3.652	3.652
Totale fondi per rischi ed oneri	3.652	3.652
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	114.959	103.836
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.182	18.182
Totale acconti	18.182	18.182
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	246.592	251.922
Totale debiti verso fornitori	246.592	251.922
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.007	19.578
Totale debiti tributari	24.007	19.578
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.943	14.572
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.943	14.572
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	47.426	43.248
Totale altri debiti	47.426	43.248
Totale debiti	350.150	347.502
E) Ratei e risconti	58.614	50.240
Totale passivo	860.793	821.530

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.333.116	2.278.628
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	3.506	-
altri	37.538	43.662
Totale altri ricavi e proventi	41.044	43.662
Totale valore della produzione	2.374.160	2.322.290
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.492.095	1.540.710
7) per servizi	95.923	107.726
8) per godimento di beni di terzi	8.100	8.360
9) per il personale		
a) salari e stipendi	299.507	277.113
b) oneri sociali	66.802	75.877
c) trattamento di fine rapporto	15.576	12.076
d) trattamento di quiescenza e simili	5.350	5.170
Totale costi per il personale	387.235	370.236
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	301	1.001
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.070	16.862
Totale ammortamenti e svalutazioni	18.371	17.863
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.169	(39.611)
14) oneri diversi di gestione	10.908	4.823
Totale costi della produzione	2.022.801	2.010.107
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	351.359	312.183
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	1.623	3.391
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	1.623	3.391
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	382	660
Totale proventi diversi dai precedenti	382	660
Totale altri proventi finanziari	2.005	4.051
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	184	304
Totale interessi e altri oneri finanziari	184	304
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.821	3.747
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	353.180	315.930
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	100.823	79.850
imposte differite e anticipate	-	480
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	100.823	80.330
21) Utile (perdita) dell'esercizio	252.357	235.600

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	252.357	235.600
Imposte sul reddito	100.823	80.330
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	353.180	315.930
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	15.576	12.076
Ammortamenti delle immobilizzazioni	18.371	17.863
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(23.559)	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	10.388	29.939
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	363.568	345.869
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	10.169	(39.612)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(12.886)	(13.069)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(5.330)	(18.700)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(757)	330
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	8.374	(16.978)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	4.422	0
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.992	(88.029)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	367.560	257.840
Altre rettifiche		
(Imposte sul reddito pagate)	(100.823)	(78.404)
(Utilizzo dei fondi)	(4.453)	(234)
Altri incassi/(pagamenti)	-	(35.879)
Totale altre rettifiche	(105.276)	(114.517)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	262.284	143.323
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(18.263)	(51.786)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	74.364	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	56.101	(51.786)
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)	(211.680)	(193.738)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(211.680)	(193.738)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	106.705	(102.201)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	201.528	304.993
Danaro e valori in cassa	14.620	13.356
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	216.148	318.349
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	298.492	201.528
Danaro e valori in cassa	24.361	14.620
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	322.853	216.148

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio evidenzia un utile d'esercizio pari ad € 252.357, ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per € 301, ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per € 18.070 e imposte per € 100.823.

Il bilancio chiuso al 31-12-2021 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
Valore di inizio esercizio			
Costo	2.750	4.070	6.820
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.750	3.002	5.752
Valore di bilancio	-	1.068	1.068
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	-	301	301
Totale variazioni	-	(301)	(301)
Valore di fine esercizio			
Costo	2.750	4.070	6.820
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.750	3.303	6.053
Valore di bilancio	-	767	767

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 assicuri 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	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	20.190	39.838	136.637	196.665
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.158	19.781	90.294	124.233
Valore di bilancio	6.032	20.057	46.343	72.432
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	9.700	8.562	-	18.262
Ammortamento dell'esercizio	2.207	6.208	9.654	18.069
Totale variazioni	7.493	2.354	(9.654)	193
Valore di fine esercizio				

Costo	29.890	48.400	136.637	214.927
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	16.365	25.989	99.948	142.302
Valore di bilancio	13.525	22.411	36.689	72.625

Immobilizzazioni finanziarie

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

	Altri titoli
Valore di inizio esercizio	
Costo	121.292
Valore di bilancio	121.292
Variazioni nell'esercizio	
Incrementi per acquisizioni	1.623
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	75.987
Totale variazioni	(74.364)
Valore di fine esercizio	
Costo	46.928
Valore di bilancio	46.928

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 mediolungo 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. Nel corso dell'esercizio una polizza è venuta a scadere ed è stato rimborsato alla società quanto maturato.

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
Prodotti finiti e merci	301.460	(10.169)	291.291
Totale rimanenze	301.460	(10.169)	291.291

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	86.892	12.886	99.778	99.778	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.175	3.149	8.324	8.324	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	16.593	407	17.000	16.907	93
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	108.660	16.442	125.102	125.009	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 areageografica

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	99.778	99.778
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	8.324	8.324
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	17.000	17.000
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	125.102	125.102

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
Depositi bancari e postali	201.528	96.964	298.492
Denaro e altri valori in cassa	14.620	9.741	24.361
Totale disponibilità liquide	216.148	106.705	322.853

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
Risconti attivi	470	757	1.227
Totale ratei e risconti attivi	470	757	1.227

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è la differenza tra le 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	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	50.400	-	-		50.400
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.451	-	-		1.451
Riserva legale	25.864	-	-		25.864
Altre riserve					
Riserva straordinaria	2.664	360	-		3.024
Riserva da riduzione capitale sociale	321	-	-		321
Varie altre riserve	-	1	-		1
Totale altre riserve	2.985	361	-		3.346
Utile (perdita) dell'esercizio	235.600	-	235.600	252.357	252.357
Totale patrimonio netto	316.300	361	235.600	252.357	333.418

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
arrotondamenti	1
Totale	1

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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	50.400	capitale		0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.451	capitale	A-B	0	0
Riserva legale	25.864	UTILI	A-B	0	0
Altre riserve					
Riserva straordinaria	3.024	UTILI	A-B-C-	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	321	CAPITALE	A-B-C-	0	6
Varie altre riserve	1	ARR	A-B-C-	0	0
Totale altre riserve	3.346			0	6

Totale	81.061			0	6
---------------	--------	--	--	---	---

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
arrotondamento	1
Totale	1

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
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0
Altre variazioni	0	0
Totale variazioni	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	103.836
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	15.576
Utilizzo nell'esercizio	4.453
Totale variazioni	11.123
Valore di fine esercizio	114.959

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	251.922	(5.330)	246.592	246.592
Debiti tributari	19.578	4.429	24.007	24.007
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.572	(629)	13.943	13.943
Altri debiti	43.248	4.178	47.426	47.426
Totale debiti	347.502	2.648	350.150	350.150

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	246.592	246.592
Debiti tributari	24.007	24.007
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.943	13.943
Altri debiti	47.426	47.426
Debiti	350.150	350.150

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti	18.182	18.182
Debiti verso fornitori	246.592	246.592
Debiti tributari	24.007	24.007
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.943	13.943
Altri debiti	47.426	47.426
Totale debiti	350.150	350.150

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	40.490	5.660	46.150
Risconti passivi	9.750	2.714	12.464
Totale ratei e risconti passivi	50.240	8.374	58.614

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	2.333.116
Totale	2.333.116

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 DLABETICI 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	2.333.116
Totale	2.333.116

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	1.540.710	- 48.615	1.492.095
7) Per servizi	107.726	- 11.803	95.923
8) Per godimento di beni di terzi	8.360	- 260	8.100
9) Per il personale			

a) Salari e stipendi	277.113	22.394	299.507
b) Oneri sociali	75.877	- 9.075	66.802
c) Trattamento di fine rapporto	12.076	3.500	15.576
d) Trattamento di quiescenza e simili	5.170	180	5.350
e) Altri costi			

10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.001	- 700	301
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.862	1.208	18.070
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	- 39.611	49.780	10.169
12) Accantonamento per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	4.823	6.085	10.908
Totale dei costi della produzione	2.010.107	12.694	2.022.801

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	184

Totale: 184

Dettaglio degli altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
ARROTONDAMENTI ATTIVI	382
INTERESSI ATTIVI SU CREDITI IMMOBILIZZATI	1.623

Totale: 2.005

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 dieuro 9.465,00

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	353.180
Onere fiscale teorico IRES	84.763
Differenze permanenti in aumento	5.879
Differenza permanenti in diminuzione	35.431
Risultato prima delle imposte rettificato per differenze permanenti (A)	323.628
Imposta IRES di competenza dell'esercizio	77.671
Differenze temporanee deducibili:	
Totale imponibile (A + B - C)	323.628
Totale imponibile fiscale	323.628
Totale imposte correnti sul reddito imponibile	77.671

Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva IRES

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Aliquota ordinaria IRES %	24	24
+ Effetto delle differenze permanenti (A)	- 2,01	- 1,83
+ Effetto delle differenze temporanee imponibili in es. successivi (B)		0,15
Aliquota effettiva IRES %	21,99	22,32

Prospetto di riconciliazione tra onere di bilancio e onere teorico IRAP

Descrizione	Importo
Saldo valori contabili IRAP	740.132
Aliquota ordinaria IRAP %	4,82
Onere fiscale teorico IRAP	35.674
Differenze permanenti in aumento IRAP	34.504
Differenza permanenti in diminuzione IRAP	4.022
Saldo valori contabili IRAP rettificato per differenze permanenti (A)	770.614
Imposta IRAP di competenza dell'esercizio	37.144
Differenze temporanee deducibili	
Totale imponibile (A + B + C)	770.614
Altre deduzioni rilevanti IRAP	290.291
Totale imponibile fiscale	480.323
Totale imposte correnti sul reddito imponibile	23.152

Nota integrativa, altre informazioni

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	7.000	7.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	3.477
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	3.477

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 3.852,00;
2. Credito d'imposta Beni strumentali ex art 1 comma 184 -194 L. 160/2019 euro 856.15.
3. Remunerazione aggiuntiva DM 11/08/2021 3.505.68

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 252.357 , come segue:

Utile D'esercizio	252.357
Al Direttore Generale il 10%	25.236
A Riserva Straordinaria	321
In distribuzione ai soci	226.800

In considerazione che le azioni sono 12.600 ad ogni azione sarà distribuito un dividendo di euro 18,00

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**
EMANUELE TOMMASI