

FARMACIA COMUNALE POLISTENESE S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

Dati anagrafici	
Sede in	89024 POLISTENA (RC) PIAZZALE DELLA PACE 2
Codice Fiscale	01561170802
Numero Rea	RC 139092
P.I.	01561170802
Capitale Sociale Euro	102.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	FARMACIE (477310)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	20.944	19.789
II - Immobilizzazioni materiali	47.094	61.748
III - Immobilizzazioni finanziarie	20.881	51.150
Totale immobilizzazioni (B)	88.919	132.687
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	149.357	143.927
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	316.580	346.790
esigibili oltre l'esercizio successivo	569	25.102
Totale crediti	317.149	371.892
IV - Disponibilità liquide	281.498	205.915
Totale attivo circolante (C)	748.004	721.734
D) Ratei e risconti	20.394	26.864
Totale attivo	857.317	881.285
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	102.000	102.000
IV - Riserva legale	17.535	11.385
VI - Altre riserve	138.062 ⁽¹⁾	96.202
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	107.879	123.010
Totale patrimonio netto	365.476	332.597
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	93.107	137.096
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	291.827	277.297
Totale debiti	291.827	277.297
E) Ratei e risconti	106.907	134.295
Totale passivo	857.317	881.285

(1)

Altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Riserva straordinaria	138.063	96.204
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(2)

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.815.000	1.696.944
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	149.357	143.927
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	149.357	143.927
5) altri ricavi e proventi		
altri	31.229	24.868
Totale altri ricavi e proventi	31.229	24.868
Totale valore della produzione	1.995.586	1.865.739
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.271.810	1.197.273
7) per servizi	83.756	51.395
8) per godimento di beni di terzi	45.061	32.126
9) per il personale		
a) salari e stipendi	192.546	190.518
b) oneri sociali	41.633	39.197
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	15.410	22.526
c) trattamento di fine rapporto	13.856	21.434
e) altri costi	1.554	1.092
Totale costi per il personale	249.589	252.241
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	26.781	25.666
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.145	6.502
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	19.636	19.164
Totale ammortamenti e svalutazioni	26.781	25.666
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	143.927	117.129
14) oneri diversi di gestione	8.225	3.550
Totale costi della produzione	1.829.149	1.679.380
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	166.437	186.359
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	170	587
Totale proventi diversi dai precedenti	170	587
Totale altri proventi finanziari	170	587
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	10.589	10.414
Totale interessi e altri oneri finanziari	10.589	10.414
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(10.419)	(9.827)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	156.018	176.532
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	48.139	53.522
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	48.139	53.522
21) Utile (perdita) dell'esercizio	107.879	123.010

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 107.879.

Attività svolte

La vostra Società svolge la propria attività nel settore del servizio farmaceutico. Gestisce la Farmacia Comunale Polistene, società mista a partecipazione pubblica (Comune di Polistena (RC)) e privata (soci privati farmacisti). Le farmacie integrano un'organizzazione strumentale di cui il Servizio Sanitario (nazionale e, a fortiori, giusta la L.C. n. 3/2001, quello regionale) si avvale per l'esercizio del compito di servizio pubblico loro assegnato dal legislatore. La distribuzione dei farmaci è una finalità espressa del Ssn (art. 2, comma 1, n. 7, legge n. 833 del 1978) e costituisce senz'altro parametro per i livelli essenziali di assistenza (art. 2, decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502, così come novellato dal decreto legislativo 19 giugno 1999, n. 229).

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nell'esercizio 2022, il nostro paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate, ricevendo un forte slancio alla ripresa. Bisogna, altresì, dire che nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei.

Il conflitto russo-ucraino, divampato in piena Europa nello scorso mese di febbraio, ha comportato al ribasso la crescita influenzando al rialzo i costi crescenti di trasporti, energia, materie prime e servizi stanno mettendo in seria difficoltà la supply chain farmaceutica, proprio nel delicato momento della ripresa dallo shock pandemico. Gli effetti rischiano di ripercuotersi sui costi di vendita dei prodotti, i quali però in alcuni casi (ad esempio per i farmaci rimborsabili) devono muoversi all'interno dei range di prezzi stabiliti dall'Aifa e quindi non possono, comprensibilmente, assorbire l'impatto di questi aumenti.

Criteri di formazione

Il bilancio sottoposto Vi è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma. Al fine di fornire tuttavia un'informativa più ampia ed esauriente sull'andamento della gestione sociale, nell'ambito in cui opera, si è ritenuto opportuno corredarlo della Relazione sulla Gestione.

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

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

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

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non è stato fattibile calcolare l'effetto cumulato pregresso del cambiamento di principio in quanto la determinazione dell'effetto pregresso è risultata eccessivamente onerosa, pertanto, si è proceduto ad applicare il nuovo principio contabile dalla prima data in cui ciò è risultato fattibile.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

Materiali

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

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

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

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Debiti

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

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Ratei e risconti

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico.

Titoli

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto e sono rilevati quando avviene la consegna del titolo (cd data regolamento). Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Fondo TFR

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data meno gli acconti erogati indicate nelle anticipazioni per crediti immobilizzati oltre i 12 mesi per anticipo TFR.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Riconoscimento ricavi

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

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

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

La Società, inoltre, si è munita conferendo incarico professionale allo studio associato Lattanzi-Gemelli in Roma, del Modello di Organizzazione gestione e controllo e del relativo piano anticorruzione ai sensi del D. lgs. 231/01. Il modello è stato approvato in data 11/01/2021 con contestuale nomina del Dott. Vincenzo Cavallo quale Organismo di Vigilanza.

Si evidenzia in ultimo, che la società ha attuato un progetto d'investimento in beni strumentali con fruizione del credito di imposta per gli Investimenti nel Mezzogiorno e credito d'imposta beni strumentali in riferimento alla Legge 178 del 30 dicembre 2020 (c.d. beni strumentali 4.0) investimento iniziato nel 2021 ed ultimato nell'esercizio 2022.

Tale progetto, consistente in un investimento pari a € 147.200,00 per l'acquisto di un macchinario per la gestione automatizzata del magazzino merci/farmaci di ultima generazione, ed ha originato crediti d'imposta utilizzati per la compensazione di debiti tributari e/o debiti previdenziali nel rispetto delle norme di riferimento.

Il credito d'imposta, che rientra tra la classificazione dei contributi in conto esercizio, è stato iscritto tra i contributi alla voce "A5" del Conto economico.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	24.732	179.539	51.150	255.421
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.943	117.791		122.734
Valore di bilancio	19.789	61.748	51.150	132.687
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	8.300	4.982	-	13.282
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	30.269	30.269
Ammortamento dell'esercizio	7.145	19.636		26.781
Totale variazioni	1.155	(14.654)	(30.269)	(43.768)
Valore di fine esercizio				
Costo	25.887	184.521	20.881	231.289
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.943	137.427		142.370
Valore di bilancio	20.944	47.094	20.881	88.919

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
20.944	19.789	1.155

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	3.544	1.399	19.789	24.732
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.544	1.399	-	4.943
Valore di bilancio	-	-	19.789	19.789
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	6.521	1.779	8.300
Ammortamento dell'esercizio	-	6.521	624	7.145

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Totale variazioni	-	-	1.155	1.155
Valore di fine esercizio				
Costo	3.544	1.399	20.944	25.887
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.544	1.399	-	4.943
Valore di bilancio	-	-	20.944	20.944

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
47.094	61.748	(14.654)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	66.137	33.498	79.904	179.539
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	36.890	15.731	65.170	117.791
Valore di bilancio	29.247	17.767	14.734	61.748
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	2.288	1.594	1.100	4.982
Ammortamento dell'esercizio	8.158	4.752	6.726	19.636
Totale variazioni	(5.870)	(3.158)	(5.626)	(14.654)
Valore di fine esercizio				
Costo	68.425	35.091	81.005	184.521
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	45.048	20.482	71.897	137.427
Valore di bilancio	23.377	14.609	9.108	47.094

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del DecretoLegge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Contributi in conto capitale

La società, negli esercizi 2021/2022, ha ottenuto l'erogazione di contributi conto investimento nella forma di credito di imposta mediante il credito investimenti mezzogiorno (art.1 c.98-108 L.208/2015) e Bonus investimenti in beni materiali 4.0. come di seguito riportato:

NUOVI INVESTIMENTI MEZZOGIORNO E 4.0					
Tipo	Descrizione Bene	Fornitore	Dati Fatture	Investimento lordo	

MACCHINARI	Distributore automatico gestione farmaci	De Lage Landen International B.V.	Leasing 60 rate	€	135.000,00	Credito d'imposta Mezzogiorno	Credito d'imposta 4.0		
ATTREZZATURE	PICCOLO XPRESS Apparecchiatura ospedaliera per le analisi ematochimiche di prima istanza	Healt Srl	F. 2442/A del 18/11 /2021	€	12.200,00				
TOTALI				€	147.200,00	€	66.240,00	€	73.600,00

Per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo di contabilizzazione dei contributi indiretto

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
20.881	51.150	(30.269)

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio			
Costo	5	5	10.000
Valore di bilancio	5	5	10.000
Valore di fine esercizio			
Costo	5	5	10.000
Valore di bilancio	5	5	10.000

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	41.145	(30.269)	10.876	10.876
Totale crediti immobilizzati	41.145	(30.269)	10.876	10.876

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	10.876	10.876

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Totale	10.876	10.876

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
149.357	143.927	5.430

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	143.927	5.430	149.357
Totale rimanenze	143.927	5.430	149.357

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
317.149	371.892	(54.743)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	323.944	(12.862)	311.082	311.082	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	47.380	(41.882)	5.498	5.498	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	569	-	569	-	569
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	371.892	(54.743)	317.149	316.580	569

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto alla valutazione al "presumibile realizzo".

I crediti sono, quindi, valutati al valore di presumibile realizzo.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	311.082	311.082
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.498	5.498
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	569	569
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	317.149	317.149

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
281.498	205.915	75.583

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	176.982	46.033	223.015
Denaro e altri valori in cassa	28.932	29.551	58.483
Totale disponibilità liquide	205.915	75.583	281.498

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
20.394	26.864	(6.470)

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	26.864	(6.470)	20.394
Totale ratei e risconti attivi	26.864	(6.470)	20.394

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
365.476	332.597	32.879

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	102.000	-	-		102.000
Riserva legale	11.385	-	6.150		17.535
Altre riserve					
Riserva straordinaria	96.204	-	41.859		138.063
Varie altre riserve	(2)	1	-		(1)
Totale altre riserve	96.202	1	41.859		138.062
Utile (perdita) dell'esercizio	123.010	(123.010)	-	107.879	107.879
Totale patrimonio netto	332.597	(123.009)	48.009	107.879	365.476

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	(1)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	102.000	B	102.000
Riserva legale	17.535	A,B	17.535
Altre riserve			
Riserva straordinaria	138.063	A,B,C,D	138.063
Varie altre riserve	(1)		-
Totale altre riserve	138.062		138.063
Totale	257.597		257.598
Quota non distribuibile			138.063
Residua quota distribuibile			119.535

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	A,B,C,D
Totale	(1)	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

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

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi				125.690	125.690
- altre destinazioni	102.000	5.100	51.797	125.690	284.587
Altre variazioni					
- Incrementi		6.285	44.405		50.690
Risultato dell'esercizio precedente				123.010	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	102.000	11.385	96.202	123.010	332.597
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni			1	(123.010)	(123.009)
Altre variazioni					
- Incrementi		6.150	41.859		48.009
Risultato dell'esercizio corrente				107.879	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	102.000	17.535	138.062	107.879	365.476

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
93.107	137.096	(43.989)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	137.096
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	13.856
Altre variazioni	(57.845)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Totale variazioni	(43.989)
Valore di fine esercizio	93.107

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti imputati nelle immobilizzazioni finanziarie oltre i 12 mesi e sono pari a € 10.876,00.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
291.827	277.297	14.530

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	190	18	208	208
Debiti verso fornitori	220.920	21.262	242.182	242.182
Debiti tributari	37.376	(2.285)	35.091	35.091
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.793	(1.899)	5.894	5.894
Altri debiti	11.017	(2.564)	8.453	8.453
Totale debiti	277.297	14.530	291.827	291.828

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

Nella voce dei "Debiti verso fornitori" rileva il debito vs. il fornitore dei medicinali V.I.M.S.r.l. (€135.124,86). Si rammenta che con lo stesso fornitore V.I.M. S.r.l. è stato stipulato in data 8 luglio 2004 innanzi al Notaio Dr. Vittorio Pasquale (Atto Rep. N. 15.828 Racc. N. 6.560) un Atto di "Procura Irrevocabile" ad esigere ed incassare senza limitazioni né quantitative né temporali" con decorrenza 01/02/2004 tutto quanto dovuto dall'Azienda A.S.L. n.10 alla Farmacia Comunale Polistene S.r.l. in riferimento alle Distinte Riepilogative Contabili e le fatture emesse. Tale atto ad oggi è legalmente in corso.

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

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	291.827	291.827

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	208	208
Debiti verso fornitori	242.182	242.182
Debiti tributari	35.091	35.091
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.894	5.894

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Altri debiti	8.453	8.453
Totale debiti	291.827	291.827

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
106.907	134.295	(27.388)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	134.295	(27.388)	106.907
Totale ratei e risconti passivi	134.295	(27.388)	106.907

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

Si riferiscono corretta contabilizzazione delle agevolazioni concesse sotto forma di credito di imposta per investimenti effettuati in beni materiali e costituiscono un beneficio economico per le imprese riconducibile alla fattispecie dei contributi in conto impianti.

Il paragrafo 86 dell'OIC 16 prevede che “i contributi in conto impianti sono somme erogate da un soggetto pubblico (Stato o enti pubblici) alla società per la realizzazione di iniziative dirette alla costruzione, riattivazione e ampliamento di immobilizzazioni materiali, commisurati al costo delle medesime”.

I contributi in conto impianti commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali sono stati rilevati a conto economico con il criterio sistematico in relazione alla vita utile dei cespiti, con il metodo indiretto dove i contributi sono portati indirettamente a riduzione del costo in quanto imputati al conto economico nella voce A5 “altri ricavi e proventi” e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di “risconti passivi”.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si evidenzia come la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 non aveva reso necessaria nel passato esercizio l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività e dei lavoratori coinvolti.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.995.586	1.865.739	129.847

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.815.000	1.696.944	118.056
Variazioni rimanenze prodotti	149.357	143.927	5.430
Altri ricavi e proventi	31.229	24.868	6.361
Totale	1.995.586	1.865.739	129.847

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione. I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi delle vendite	1.815.000
Totale	1.815.000

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.815.000
Totale	1.815.000

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.829.149	1.679.380	149.769

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.271.810	1.197.273	74.537

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Servizi	83.756	51.395	32.361
Godimento di beni di terzi	45.061	32.126	12.935
Salari e stipendi	192.546	190.518	2.028
Oneri sociali	41.633	39.197	2.436
Trattamento di fine rapporto	13.856	21.434	(7.578)
Altri costi del personale	1.554	1.092	462
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	7.145	6.502	643
Ammortamento immobilizzazioni materiali	19.636	19.164	472
Variazione rimanenze materie prime	143.927	117.129	26.798
Oneri diversi di gestione	8.225	3.550	4.675
Totale	1.829.149	1.679.380	149.769

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(10.419)	(9.827)	(592)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	170	587	(417)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(10.589)	(10.414)	(175)
Totale	(10.419)	(9.827)	(592)

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Altri proventi	170	170
Totale	170	170

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
48.139	53.522	(5.383)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	48.139	53.522	(5.383)
IRES	37.604	42.571	(4.967)
IRAP	10.535	10.951	(416)
Totale	48.139	53.522	(5.383)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Fiscalità differita / anticipata

Non sono state iscritte imposte anticipate, derivante da perdite fiscali riportabili dall'esercizio / di esercizi precedenti, in quanto, la società nell'esercizio ed in quelli precedenti ha prodotto solamente utili di esercizio.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

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

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	4
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	6

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	12.336	6.032

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

La società non è una startup.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contribuiti, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

NUMERO DI RIFERIMENTO DELLA MISURA DI AIUTO	SA.61598
CODICE RNA (CAR)	19795
TITOLO MISURA	Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno, art.1,c.98-108, l. 208/2015, modif.art. 7-quater DL 243/2016, art.1 c.319, l. 160/2019 e art. 1 c. 171 l.178/2020, e nelle ZES art. 5, c. 2, DL 91/2017, conv. l. 123/2017, mod. art 1 c. 316 l. 160/2019
TIPO MISURA	Regime di aiuti
NORMA MISURA	Legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di Stabilità 2016)
AUTORITA' CONCEDENTE	agenzia delle entrate
COR	16505730
TITOLO PROGETTO	Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno, art.1,c.98-108, l. 208/2015, modif.art. 7-quater DL 243/2016, art.1 c.319, l. 160/2019 e art. 1 c. 171 l.178/2020, e nelle ZES art. 5, c. 2, DL 91/2017, conv. l. 123/2017, mod. art 1 c. 316 l. 160/2019
DESCRIZIONE PROGETTO	Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno, art.1,c.98-108, l. 208/2015, modif.art. 7-quater DL 243/2016, art.1 c.319, l. 160/2019 e art. 1 c. 171 l.178/2020, e nelle ZES art. 5, c. 2, DL 91/2017, conv. l. 123/2017, mod. art 1 c. 316 l. 160/2019
LINK PROGETTO	-
DATA CONCESSIONE	07/12/2023
ATTO DI CONCESSIONE	
LINK ATTO DI CONCESSIONE	-
DENOMINAZIONE	FARMACIA COMUNALE POLISTENESE S.R.L.
CODICE FISCALE	01561170802
DIMENSIONE	PMI
REGIONE	Calabria
Elemento di aiuto	
TIPO PROCEDIMENTO	Esenzione
REGOLAMENTO/COMUNICAZIONE	Reg. CE 651/2014 esenzione generale per categoria (GBER) e ss.mm.ii
OBIETTIVO	Aiuti a finalità regionale — Aiuti agli investimenti (art. 14) — Regime
SETTORI DI ATTIVITA'	G.47.7
Strumenti di aiuto	
STRUMENTO	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale
ELEMENTO DI AIUTO	€ 66.240,00
IMPORTO NOMINALE	€ 66.240,00
NUMERO DI RIFERIMENTO DELLA MISURA DI AIUTO	SA.58159
CODICE RNA (CAR)	19754
TITOLO MISURA	esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 [con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e dalla decisione C(2022) 171 final su SA 101076)
TIPO MISURA	Regime di aiuti
NORMA MISURA	DL n. 34/2020 - misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da covid 19 (GU 128 del 19/5/2020) conv. con modifiche in legge 17/7/2020 n. 77 (GU 180 del 18/7/2020)
AUTORITA' CONCEDENTE	agenzia delle entrate
IDENTIFICATIVO MISURA ATTUATIVA	53915
TITOLO MISURA ATTUATIVA	Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP
ENTE COMPETENTE	Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle Finanze - Direzione Rapporti fiscali europei e internazionali

NUMERO DI RIFERIMENTO DELLA MISURA DI AIUTO	SA.61598
BASE GIURIDICA MISURA ATTUATIVA	decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni in legge 17 luglio 2020, n. 77, recante: «Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19» ART. 24.
COR	11727998
TITOLO PROGETTO	Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP
DESCRIZIONE PROGETTO	<u>Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP</u>
LINK PROGETTO	
DATA CONCESSIONE	45023
DENOMINAZIONE	FARMACIA COMUNALE POLISTENESE S.R.L.
CODICE FISCALE	01561170802
DIMENSIONE	PMI
REGIONE	Calabria
Elemento di aiuto	
TIPO PROCEDIMENTO	Notifica
REGOLAMENTO/COMUNICAZIONE	TF COVID-19 - Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C (2020) 1863 final e ss.mm.ii
OBIETTIVO	Rimedio a un grave turbamento dell'economia
SETTORI DI ATTIVITA'	G.47.7
STRUMENTO	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale
ELEMENTO DI AIUTO	6428
IMPORTO NOMINALE	6428
NUMERO DI RIFERIMENTO DELLA MISURA DI AIUTO	SA9000
CODICE RNA (CAR)	807
TITOLO MISURA	Incentivo per l'assunzione di lavoratori con almeno cinquant'anni d'età disoccupati da oltre dodici mesi e di donne di qualsiasi età, prive di impiego regolarmente retribuito da almeno ventiquattro mesi ovvero prive di impiego regolarmente retribuito da a
TIPO MISURA	Regime di aiuti
NORMA MISURA	Disposizioni in materia di riforma del mercato del lavoro in una prospettiva di crescita
AUTORITA' CONCEDENTE	Istituto Nazionale per l'Assicurazione contro gli Infortuni sul Lavoro - INAIL
IDENTIFICATIVO MISURA ATTUATIVA	
COR	16284305
TITOLO PROGETTO	Circolare Inail n. 28 del 23 maggio 2014
DESCRIZIONE PROGETTO	Applicazione degli incentivi all'assunzione di lavoratori svantaggiati previsti dall'articolo 4, commi 8-11 della legge 92 del 2012. Riduzione del 50% dei premi assicurativi dell'Inail
DATA CONCESSIONE	45252
LINK ATTO DI CONCESSIONE	
DENOMINAZIONE	FARMACIA COMUNALE POLISTENESE S.R.L.
CODICE FISCALE	01561170802
DIMENSIONE	PMI
REGIONE	Calabria
TIPO PROCEDIMENTO	Esenzione
REGOLAMENTO/COMUNICAZIONE	Reg. CE 651/2014 esenzione generale per categoria (GBER) e ss.mm.ii
OBIETTIVO	Aiuti a favore dei lavoratori svantaggiati e dei lavoratori con disabilità Aiuti all'assunzione di lavoratori svantaggiati sotto forma di integrazioni salariali (art. 32)
SETTORI DI ATTIVITA'	G.47.7
SOGGETTO INTERMEDIARIO (ARTT. 16 e 21) – (1) Intermediario Finanziario; (2) Entità Delegata	
STRUMENTO	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale
ELEMENTO DI AIUTO	<u>29.78</u>
IMPORTO NOMINALE	29/01/1900

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	107.879,10
5% a riserva legale	Euro	5.393,96
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto, potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Amministratore Unico Alessandro Mileto