

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: FARMACIE SONA S.R.L.
Sede: PIAZZA ROMA 1 SONA VR
Capitale sociale: 110.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: VR
Partita IVA: 04453840235
Codice fiscale: 04453840235
Numero REA: 421742
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 477310
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: COMUNE DI SONA
Appartenenza a un gruppo: sì
Denominazione della società capogruppo: COMUNE DI SONA
Paese della capogruppo: ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale Abbreviato

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------------|------------|------------|
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 1.895 | 2.990 |

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------------|----------------|
| II - Immobilizzazioni materiali | 66.489 | 49.787 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 5 | 5 |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i> | <i>68.389</i> | <i>52.782</i> |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 259.524 | 200.497 |
| II - Crediti | 77.916 | 50.580 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 74.756 | 47.820 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 3.160 | 514 |
| Imposte anticipate | - | 2.246 |
| IV - Disponibilita' liquide | 937.205 | 673.411 |
| <i>Totale attivo circolante (C)</i> | <i>1.274.645</i> | <i>924.488</i> |
| D) Ratei e risconti | 1.942 | 5.442 |
| <i>Totale attivo</i> | <i>1.344.976</i> | <i>982.712</i> |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 110.000 | 110.000 |
| IV - Riserva legale | 22.000 | 22.000 |
| VI - Altre riserve | (1) | (1) |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 452.580 | 192.480 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 329.764 | 260.100 |
| <i>Totale patrimonio netto</i> | <i>914.343</i> | <i>584.579</i> |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 50.139 | 39.404 |
| D) Debiti | 369.720 | 357.291 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 369.720 | 357.291 |
| E) Ratei e risconti | 10.774 | 1.438 |
| <i>Totale passivo</i> | <i>1.344.976</i> | <i>982.712</i> |

Conto Economico Abbreviato

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------|------------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 2.274.357 | 2.053.959 |

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------------|------------------|
| 5) altri ricavi e proventi | - | - |
| contributi in conto esercizio | 7.463 | 8.249 |
| altri | 43.852 | 11.280 |
| <i>Totale altri ricavi e proventi</i> | <i>51.315</i> | <i>19.529</i> |
| <i>Totale valore della produzione</i> | <i>2.325.672</i> | <i>2.073.488</i> |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.326.729 | 1.165.822 |
| 7) per servizi | 131.832 | 130.964 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 81.026 | 77.588 |
| 9) per il personale | - | - |
| a) salari e stipendi | 268.634 | 252.826 |
| b) oneri sociali | 69.588 | 61.536 |
| c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 23.080 | 20.997 |
| c) trattamento di fine rapporto | 16.935 | 17.797 |
| e) altri costi | 6.145 | 3.200 |
| <i>Totale costi per il personale</i> | <i>361.302</i> | <i>335.359</i> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | - | - |
| a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz. | 13.585 | 10.785 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 1.096 | 1.096 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 12.489 | 9.689 |
| <i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i> | <i>13.585</i> | <i>10.785</i> |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (59.028) | (20.038) |
| 14) oneri diversi di gestione | 18.183 | 16.163 |
| <i>Totale costi della produzione</i> | <i>1.873.629</i> | <i>1.716.643</i> |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 452.043 | 356.845 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | - | - |
| d) proventi diversi dai precedenti | - | - |
| altri | 42 | 43 |
| <i>Totale proventi diversi dai precedenti</i> | <i>42</i> | <i>43</i> |
| <i>Totale altri proventi finanziari</i> | <i>42</i> | <i>43</i> |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari | - | - |
| altri | - | 1 |

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|----------------|----------------|
| <i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i> | - | 1 |
| <i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i> | 42 | 42 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D) | 452.085 | 356.887 |
| 20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 119.975 | 99.033 |
| imposte relative a esercizi precedenti | 100 | - |
| imposte differite e anticipate | 2.246 | (2.246) |
| <i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i> | 122.321 | 96.787 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 329.764 | 260.100 |

Nota integrativa, parte iniziale

Spett.le Socio, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

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

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un risultato di esercizio positivo di euro 329.764. L'anno 2023 è stato un ulteriore anno di consolidamento dei risultati.

Il Valore della Produzione pari ad euro 2.325.672 ha subito un incremento del 12,16%, così come i Costi della produzione pari ad euro 1.873.629 registrano un incremento del 9,24%, dovuto principalmente ad un aumento del costo del personale, delle materie, del costo degli affitti legato all'adeguamento Istat.

La differenza tra Valore della Produzione e Costi (il risultato ante imposta al netto dei proventi/costi finanziari) evidenzia un incremento del 26,68% pari ad euro 95.198.

Dal punto di vista finanziario la società continua a godere di una situazione di liquidità positiva in grado di garantire per i prossimi mesi l'equilibrio finanziario.

Il conflitto in Ucraina al momento non ha ripercussioni sull'attività ordinaria della società, così come risulta rientrato l'incremento del costo dell'energia.

Complessivamente la società dimostra aver mantenuto i risultati raggiunti, incrementando le vendite, ampliando la propria conoscenza sul territorio, essendo diventata un punto di riferimento per l'utenza locale ma anche per i frequentatori della zona lago e dintorni.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 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 vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni 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.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

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

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali | Periodo |
|--|---|
| Costi di impianto e di ampliamento | 5 anni in quote costanti |
| Brevetti e utilizzazione opere ingegno - Software | 3 anni in quote costanti |
| Altre immobilizzazioni immateriali - Spese incrementative su beni di terzi | Durata residua del contratto di locazione |

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

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

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

Costi di impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso dell'Organo di controllo poiché aventi utilità pluriennale; tali costi comprendono i costi inerenti l'atto costitutivo e le relative tasse nonché alcuni costi di start-up e sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. Il relativo processo di ammortamento risulta concluso.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

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

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

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

| Voci immobilizzazioni materiali | Aliquote % |
|--|-------------------|
| Impianti e macchinari | 15 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 15 |
| Altri beni - Mobili e arredi | 15 |
| Altri beni - Macchine d'ufficio elettroniche | 20 |

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

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

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

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni immateriali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati 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.

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Nella voce sono iscritte le quote di partecipazione che la società ha acquisito all'atto dell'adesione al Consorzio CONAI.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Prodotti finiti e merci

Alla data di chiusura dell'esercizio in commento non sono presenti prodotti finiti in giacenza.

Considerato che le merci a magazzino sono prettamente beni fungibili, il costo delle rimanenze delle stesse è stato calcolato con il metodo del FIFO in alternativa al costo specifico, stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza. Tale metodo prevede l'assunzione che le quantità acquistate in epoca più remota siano le prime ad essere vendute. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. Dal confronto, su un campione significativo di beni in magazzino, tra costo di acquisto e valore di realizzazione desumibile dal mercato non sono emersi i presupposti per la valutazione in base al minore valore di mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile. Si precisa che si è in presenza esclusivamente di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi, fatta eccezione per una quota pari ad euro 3.160 relativa al credito d'imposta per beni strumentali L. 178/2020 che sarà utilizzabile in compensazione in F24 solo a partire dall'esercizio 2025.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

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

Patrimonio netto

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile. Si precisa che si è in presenza esclusivamente di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi.

Ratei e risconti passivi

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

Nell'iscrizione dei risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza della condizione temporale'

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 9.330 | 83.570 | 5 | 92.905 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 6.340 | 33.783 | - | 40.123 |
| Valore di bilancio | 2.990 | 49.787 | 5 | 52.782 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizione | - | 28.835 | - | 28.835 |
| Ammortamento dell'esercizio | 1.096 | 12.489 | - | 13.585 |
| Altre variazioni | 1 | 356 | - | 357 |
| Totale variazioni | (1.095) | 16.702 | - | 15.607 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 9.330 | 112.405 | 5 | 121.740 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 7.435 | 45.916 | - | 53.351 |
| Valore di bilancio | 1.895 | 66.489 | 5 | 68.389 |

Si precisa che parte degli impianti e degli arredi che si trovano presso la farmacia sono di proprietà del socio Comune di Sona e sono a disposizione della società sulla base di un contratto di servizio che regola in particolare gli obblighi, le prerogative ed i diritti del Comune di Sona e della società Farmacie Sona S.r.l., ai fini di garantire il perseguimento degli obiettivi del Comune attraverso la gestione della farmacia comunale da parte di Farmacie Sona S.r.l..

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Rimanenze

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| prodotti finiti e merci | 200.497 | 59.027 | 259.524 |
| Totale | 200.497 | 59.027 | 259.524 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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 | 41.190 | 21.313 | 62.503 | 62.503 | - |
| Crediti tributari | 3.043 | 3.696 | 6.739 | 3.579 | 3.160 |
| Imposte anticipate | 2.246 | (2.246) | - | - | - |
| Crediti verso altri | 4.101 | 4.573 | 8.674 | 8.674 | - |
| Totale | 50.580 | 27.336 | 77.916 | 74.756 | 3.160 |

I crediti presenti a bilancio sono integralmente riferibili al territorio italiano.

Disponibilità liquide

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| depositi bancari e postali | 661.499 | 258.303 | 919.802 |
| danaro e valori in cassa | 11.912 | 5.491 | 17.403 |
| Totale | 673.411 | 263.794 | 937.205 |

Fra le disponibilità liquide, la voce Denaro e valori in cassa comprende gli importi prelevati dalla cassa e versati tramite il servizio di cassa continua al competente istituto di credito in attesa di essere accreditati sul conto.

Ratei e risconti attivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-----------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | - | 60 | 60 |
| Risconti attivi | 5.442 | (3.560) | 1.882 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Totale ratei e risconti attivi | 5.442 | (3.500) | 1.942 |

La voce Ratei e risconti attivi contiene prevalentemente Risconti attivi derivanti da costi sostenuti nell'esercizio, la cui competenza è in parte da attribuirsi all'esercizio successivo.

Le voci principali riguardano canoni di manutenzione delle tabelle segnaletiche installate nelle vicinanze dell'esercizio commerciale e canoni di locazione relativi al magazzino della farmacia.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni | Altre variazioni - Decrementi | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|--|-------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale | 110.000 | - | - | - | 110.000 |
| Riserva legale | 22.000 | - | - | - | 22.000 |
| Altre riserve | (1) | - | - | - | (1) |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 192.480 | 260.100 | - | - | 452.580 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 260.100 | (260.100) | - | 329.764 | 329.764 |
| Totale | 584.579 | - | - | 329.764 | 914.343 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|--|------------|
| Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | (1) |
| Totale | (1) |

Le variazioni delle voci del patrimonio netto intervenute nel corso dell'esercizio derivano dal riporto a nuovo dell'utile di esercizio 2022.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel prospetto a seguire sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

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

| Descrizione | Importo | Origine/Natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni |
|--|----------------|----------------|------------------------------|-------------------|--|
| Capitale | 110.000 | | | - | - |
| Riserva legale | 22.000 | Utili | B | 22.000 | - |
| Altre riserve | (1) | | | - | - |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 452.580 | Utili | A;B;C | 452.580 | 200.000 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 329.764 | Utili | | - | - |
| Totale | 914.343 | | | 474.580 | 200.000 |
| Quota non distribuibile | | | | 22.000 | |
| Residua quota distribuibile | | | | 452.580 | |
| Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro | | | | | |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio - Accantonamento | Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni | Variazioni nell'esercizio - Totale | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--|------------------------------------|--------------------------|
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 39.404 | 10.865 | (130) | 10.735 | 50.139 |
| Totale | 39.404 | 10.865 | (130) | 10.735 | 50.139 |

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 758 | (758) | - | - |
| Debiti verso fornitori | 238.459 | 23.733 | 262.192 | 262.192 |
| Debiti tributari | 59.546 | (14.950) | 44.596 | 44.596 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 20.228 | 1.616 | 21.844 | 21.844 |
| Altri debiti | 38.300 | 2.788 | 41.088 | 41.088 |
| Totale | 357.291 | 12.429 | 369.720 | 369.720 |

I debiti presenti a bilancio sono riferibili al territorio nazionale.

I debiti verso fornitori comprendono, al netto delle note di accredito da ricevere, sia i debiti per le fatture ricevute, ma non ancora scadute, che i debiti maturati in relazione ad acquisti e prestazioni di competenza la cui fattura è pervenuta nell'esercizio successivo.

La voce debiti tributari comprende l'importo del debito iva riferito alla liquidazione di dicembre 2023 al netto dell'acconto versato e maggiorato del debito emerso in sede di dichiarazione annuale iva a seguito della rivitalizzazione annuale e all'IVA scorporata dalla distinta contabile di dicembre 2023 che è stata incassata a gennaio 2024, i debiti per le imposte correnti dell'esercizio in corso IRES e IRAP, nonché le trattenute sulle retribuzioni del personale dipendente, sui compensi pagati a lavoratori autonomi in dicembre 2023 e sulla rivalutazione del TFR, il cui termine di versamento scade nel 2024.

I debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale si riferiscono agli importi dovuti al 31 dicembre 2023 per le quote a carico della società e dei dipendenti dei contributi calcolati sugli stipendi del mese di dicembre 2023, per gli oneri contributivi stimati sui ratei di quattordicesima maturati e non corrisposti e le ferie e i permessi maturati e non goduti al 31 dicembre 2023 e per il saldo del premio INAIL in scadenza nel 2024.

La voce Altri debiti è costituita dai debiti verso il personale per la parte degli stipendi relativi al mese di dicembre corrisposta a gennaio 2024 e per i ratei di quattordicesima maturati e non corrisposti e le ferie e i permessi maturati e non

goduti al 31 dicembre 2023 e dai debiti relativi alle quote di trattamento di fine rapporto dei dipendenti destinate alla previdenza complementare da versare al relativo fondo a gennaio 2024.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Ratei e risconti passivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 5 | 1.041 | 1.046 |
| Risconti passivi | 1.433 | 8.295 | 9.728 |
| Totale ratei e risconti passivi | 1.438 | 9.336 | 10.774 |

I Ratei passivi derivano da costi sostenuti nel prossimo esercizio, la cui competenza è in parte da attribuirsi all'esercizio in commento. Le voci principali riguardano commissioni addebitate dai gestori delle carte di credito.

I Risconti passivi sono relativi alle quote di competenza di esercizi successivi dei Crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali effettuati nel 2022 e nel 2023.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, i componenti positivi sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria, i componenti negativi sono classificati per natura e, distintamente, quelli riferiti alla gestione finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

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

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

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica. In particolare i contributi in c/esercizio rilevati nell'esercizio per euro 7.463 sono da riferirsi interamente alla Remunerazione aggiuntiva prevista dalla Legge 197/2022 in continuità con quanto previsto dal DL 41/2021, erogata dall'ULSS per il rimborso dei farmaci in regime di Ssn.

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/impianti riferiti ai crediti d'imposta per gli investimenti in beni strumentali di cui alla Legge n. 178/2020, contabilizzati con il metodo indiretto, di competenza dell'esercizio in corso per euro 910,70.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

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

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati né ricavi o altri componenti positivi né costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio; le imposte relative ad esercizi precedenti includono una piccola quota di imposte dirette non iscritta nell'esercizio precedente ma di competenza di quest'ultimo. Non è stato effettuato alcuno stanziamento per imposte differite attive e passive in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico, si è solamente proceduto allo storno a conto economico delle imposte anticipate accantonate nell'esercizio precedente a fronte dell'annullamento nell'esercizio in commento di differenze temporanee deducibili pregresse, nello specifico sono state stornate imposte anticipate per euro 2.246 a fronte del pagamento e della conseguente deduzione nell'esercizio in corso di compensi dovuti all'Amministratore unico di competenza del 2022 per euro 9.360.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

| Quadri | Impiegati | Totale dipendenti |
|--------|-----------|-------------------|
|--------|-----------|-------------------|

| | Quadri | Impiegati | Totale dipendenti |
|--------------|--------|-----------|-------------------|
| Numero medio | 1 | 6 | 7 |

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Si precisa che l'importo dei compensi elencati sotto la voce Sindaci si riferisce al Revisore unico ed è costituito interamente dal compenso per le attività di revisione svolte nell'anno.

| | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 18.000 | 5.000 |

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

Con riferimento alle informazioni richieste dell'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile, si precisa che l'ente controllante diretto è il Comune di Sona, con sede legale in Piazza Roma 1 - Sona (VR), codice fiscale 00500760236, il quale provvede a redigere il Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sona determinando annualmente con propria deliberazione di Giunta i soggetti che rientrano nel perimetro di consolidamento.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcuno strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis del codice civile, si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Sona.

Si riportano di seguito i dati di sintesi del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 del Comune di Sona approvato con Delibera del Consiglio n. 23 del 28/04/2023

| STATO PATRIMONIALE | 2022 | 2021 |
|----------------------------|-------------|-------------|
| A) Crediti vs Partecipanti | - | - |
| B) Immobilizzazioni | 44.570.162 | 39.645.362 |

| STATO PATRIMONIALE | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| C) Attivo circolante | 24.644.409 | 24.932.154 |
| D) Ratei e risconti | 14.184 | 14.995 |
| Totale attivo | 69.228.755 | 64.592.511 |
| A) Patrimonio netto | | |
| Fondo di dotazione | 9.226.589 | 9.226.589 |
| Riserve | 30.375.161 | 29.700.180 |
| Risultato economico dell'esercizio | 2.301.081 | 2.918.155 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 6.491.938 | 3.573.783 |
| Totale patrimonio netto | 48.394.769 | 45.418.707 |
| B) Fondi rischi ed oneri | 1.827.458 | 1.776.821 |
| C) Trattamento di fine rapporto | - | - |
| D) Debiti | 8.652.127 | 7.652.322 |
| E) Ratei e risconti | 10.354.401 | 9.744.661 |
| Totale passivo | 69.228.755 | 64.592.511 |

| CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-------------|
| A) Componenti positivi della gestione | 18.352.811 | 18.893.385 |
| B) Componenti negativi della gestione | 17.692.519 | 16.647.574 |
| C) Proventi e oneri finanziari | 252.758 | 72.590 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | - | - |
| E) Proventi ed oneri straordinari | 1.559.876 | 754.827 |
| Imposte | 171.845 | 155.073 |
| Risultato dell'esercizio | 2.301.081 | 2.918.155 |

Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

Informazioni in merito alla misurazione del rischio di crisi aziendale ex art. 6 c. 2 del D. Lgs. 175/2016

In relazione agli adempimenti previsti dall'art. 6, comma 2 del D.Lgs. 175/2016, si rimanda al Programma di Valutazione del Rischio di crisi aziendale predisposto dall'Amministratore unico in fase di pubblicazione sul sito della società nella sezione "Amministrazione trasparente".

Come consuetudine consolidata l'Organo amministrativo predispone nei primi mesi di ogni esercizio il budget annuale e il piano triennale, costantemente monitorati nel corso dell'esercizio.

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

Per adempiere agli obblighi di trasparenza nel sistema delle erogazioni pubbliche introdotto dalla legge 124/2017, la Società attesta che nel corso dell'esercizio in commento non ha percepito erogazioni a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, dalle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e dai soggetti di cui all'articolo 2-bis del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Si precisa comunque che la società nell'esercizio in commento ha beneficiato di alcuni aiuti di carattere generale, più nel dettaglio ha beneficiato del credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali di cui alla Legge n. 178/2020 per euro 9.480 e della Remunerazione aggiuntiva prevista dalla Legge 197/2022 in continuità con quanto previsto dal DL 41/2021 erogata dall'ULSS per il rimborso dei farmaci in regime di Ssn per euro 7.462,96.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Spett.le Socio, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Le propone di riportare l'utile d'esercizio a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

Spett.le Socio, Le confermo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il

risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. La invito pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023, così come predisposto dall'Organo Amministrativo, unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Sona, 30/03/2024

Alessandra Demo, Amministratore Unico