

# FARMACIATERNI S.R.L

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VICO POLITEAMA 3 TERNI - 05100 TERNI (TR)
<b>Codice Fiscale</b>	00693320558
<b>Numero Rea</b>	TR 000000036959
<b>P.I.</b>	00693320558
<b>Capitale Sociale Euro</b>	323.659 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Societa' a responsabilita' limitata
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	477310
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	620	218
7) altre	4.000	6.000
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>4.620</b>	<b>6.218</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	362.885	373.621
2) impianti e macchinario	66.157	29.113
4) altri beni	202.181	156.548
5) immobilizzazioni in corso e acconti	4.400	15.000
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>635.623</b>	<b>574.282</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>2) crediti</b>		
<b>d-bis) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	259.342	303.338
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>259.342</b>	<b>303.338</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>259.342</b>	<b>303.338</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>259.342</b>	<b>303.338</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>899.585</b>	<b>883.838</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
4) prodotti finiti e merci	1.451.521	1.271.717
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.451.521</b>	<b>1.271.717</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	336.200	474.702
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>336.200</b>	<b>474.702</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	43.756	42.093
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>43.756</b>	<b>42.093</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.302	5.226
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>16.302</b>	<b>5.226</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>		
	18.165	27.792
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.181	25.663
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>34.181</b>	<b>25.663</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>448.604</b>	<b>575.476</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.865.967	1.100.713
3) danaro e valori in cassa	105.946	114.090
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.971.913</b>	<b>1.214.803</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>3.872.038</b>	<b>3.061.996</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>		
	11.309	53.124
<b>Totale attivo</b>	<b>4.782.932</b>	<b>3.998.958</b>

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	323.659	323.659
IV - Riserva legale	36.489	21.435
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	543.284	407.265
Varie altre riserve	1	0
Totale altre riserve	543.285	407.265
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	715.048	301.074
Totale patrimonio netto	1.618.481	1.053.433
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	29.891	85.312
Totale fondi per rischi ed oneri	29.891	85.312
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	254.287	274.124
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.030.615	1.677.371
Totale debiti verso fornitori	2.030.615	1.677.371
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	270.000	574.388
Totale debiti verso controllanti	270.000	574.388
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	243.284	86.645
Totale debiti tributari	243.284	86.645
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	99.222	112.948
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	99.222	112.948
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	204.070	105.230
Totale altri debiti	204.070	105.230
Totale debiti	2.847.191	2.556.582
E) Ratei e risconti	33.082	29.507
Totale passivo	4.782.932	3.998.958

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.184.942	11.543.900
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	71.620	40.400
altri	71.790	196.923
Totale altri ricavi e proventi	143.410	237.323
Totale valore della produzione	12.328.352	11.781.223
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.626.577	7.308.793
7) per servizi	1.092.671	971.293
8) per godimento di beni di terzi	269.742	286.905
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.688.669	1.685.432
b) oneri sociali	504.986	494.610
c) trattamento di fine rapporto	138.560	130.620
e) altri costi	0	20.489
Totale costi per il personale	2.332.215	2.331.151
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.258	2.159
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	66.606	62.823
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	44.970	34.500
Totale ammortamenti e svalutazioni	113.834	99.482
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(179.804)	26.504
12) accantonamenti per rischi	0	10.000
13) altri accantonamenti	0	25.000
14) oneri diversi di gestione	110.310	228.465
Totale costi della produzione	11.365.545	11.287.593
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	962.807	493.630
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	4.853	9.654
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	142	51
Totale proventi diversi dai precedenti	142	51
Totale altri proventi finanziari	4.995	9.705
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.502	8.720
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.502	8.720
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	493	985
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	963.300	494.615
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	238.625	102.512
imposte differite e anticipate	9.627	91.029
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	248.252	193.541
21) Utile (perdita) dell'esercizio	715.048	301.074

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	715.048	301.074
Imposte sul reddito	248.252	193.541
Interessi passivi/(attivi)	(493)	(985)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	962.807	493.630
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	21.894	195.620
Ammortamenti delle immobilizzazioni	68.864	64.982
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	(1.032)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	90.758	259.570
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.053.565	753.200
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(179.804)	26.504
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	138.502	243.907
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	353.244	95.455
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	41.815	(34.597)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	3.575	3.816
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(74.265)	291.121
Totale variazioni del capitale circolante netto	283.067	626.206
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.336.632	1.379.406
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(3.908)	(3.477)
(Imposte sul reddito pagate)	(137.593)	(58.530)
(Utilizzo dei fondi)	(217.222)	(445.759)
Altri incassi/(pagamenti)	(85.595)	-
Totale altre rettifiche	(444.318)	(507.766)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	892.314	871.640
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(142.947)	(118.039)
Disinvestimenti	15.000	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(660)	-
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(4.853)	-
Disinvestimenti	48.254	190.279
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(85.206)	72.240
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	(130.000)
<b>Mezzi propri</b>		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(50.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(50.000)	(130.000)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	757.108	813.880

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.100.713	315.475
Danaro e valori in cassa	114.090	85.448
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.214.803	400.923
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.865.967	1.100.713
Danaro e valori in cassa	105.946	114.090
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.971.913	1.214.803

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2022, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

## Principi di redazione

### Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

#### **Continuità aziendale**

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenendo sempre in considerazione la valutazione degli effetti che la pandemia da Covid-19 ha comportato sull'economia nazionale e mondiale. Ciò nonostante, infatti, poiché la società opera nel mercato della distribuzione farmaceutica e dei relativi servizi e anche grazie alle misure di sicurezza anti Covid-19, adottate dalla società, che hanno permesso a tutte le farmacie di proseguire l'attività lavorativa nelle condizioni di massima sicurezza sia per i dipendenti che per i clienti, non si sono verificati impatti negativi, considerando la tenuta dei ricavi dell'esercizio che non hanno subito alcuna contrazione, anzi, si è registrato un incremento significativo del valore della produzione.

Tenuto conto del contesto di mercato economico e strategico della società, allo stato attuale non si ravvisano fattori di rischio o incertezze identificate che possano pregiudicare la valutazione sulla capacità dell'impresa di continuare a costituire, per un arco temporale futuro di almeno dodici mesi, un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito.

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

## **Cambiamenti di principi contabili**

#### **Cambiamenti di principi contabili (OIC29, art. 2423-bis, punto 6 e comma 2)**

Si rappresenta che non sono stati modificati i criteri di valutazione.

## **Correzione di errori rilevanti**

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

#### **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C.. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).



## **Altre informazioni**

### **ALTRE INFORMAZIONI**

La presente nota integrativa, relativa al bilancio chiuso al 31 dicembre 201\_, è parte integrante del bilancio di esercizio, redatto in conformità alle norme del codice civile ed ai principi contabili nazionali, nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

## Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono l'Attivo dello Stato patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

### Immobilizzazioni immateriali

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- oneri pluriennali (costi di impianto e di ampliamento; costi di sviluppo);
- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; concessioni, licenze, marchi e diritti simili);
- avviamento;
- immobilizzazioni immateriali in corso;
- acconti

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 4.620.

I beni immateriali, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.

Gli **oneri pluriennali** sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, con il consenso, ove esistente, del Collegio Sindacale, in quanto risulta dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità, tenendo in debito conto il principio della prudenza. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

#### **Ammortamento**

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

## Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore dei beni immateriali è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

## Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Sono iscritti in questa voce dell'attivo i costi sostenuti per le creazioni intellettuali alle quali la legislazione riconosce una particolare tutela e per i quali si attendono benefici economici futuri per la società.

I costi patrimonializzati sono rappresentati da costi di acquisizione esterna e dai relativi costi accessori. Detti costi sono capitalizzati nel limite del valore recuperabile del bene. Sono esclusi dalla patrimonializzazione le somme, contrattualmente previste, commisurate agli effettivi volumi della produzione o delle vendite.

I diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, alla voce B.I.3, per euro 620 e si riferiscono a:

- software applicativi tutelati acquisiti in licenza d'uso.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono ammortizzati in quote costanti in n. 5 anni, che rappresenta il periodo di vita utile dei beni.

## Altre Immobilizzazioni Immateriali

Al 31-12-2022 la voce "Altre Immobilizzazioni Immateriali" è composta dal seguente residuo da ammortizzare:

- costi sostenuti per il programma di fidelizzazione per euro 4.000.

I suddetti costi, sostenuti nell'esercizio 2020 (per la realizzazione di un programma di fidelizzazione "fidelity card" con lo scopo di mettere in atto delle strategie di marketing adatte alla tipologia di clientela e utilizzabile per un certo numero di anni all'interno della società), sono stati capitalizzati comprendendo i costi diretti e indiretti nella misura in cui hanno contribuito alla realizzazione del programma.

L'ammortamento del costo del programma è stato effettuato in 5 anni in base al prevedibile periodo di utilizzo ed il residuo al 31-12-2022 rappresenta le quote future ancora da ammortizzare.

## Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

### B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2022	4.620
Saldo al 31/12/2021	6.218
Variazioni	-1598

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	50.308	230	206.328	541.130	797.996
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	50.308	92	206.328	535.130	791.858
<b>Valore di bilancio</b>	-	218	-	6.000	6.218
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	660	-	-	660
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	258	-	2.000	2.258
<b>Totale variazioni</b>	-	402	-	(2.000)	(1.598)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	50.308	890	206.328	541.130	798.656
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	50.308	270	206.328	537.130	794.036
<b>Valore di bilancio</b>	-	620	-	4.000	4.620

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà della società.

#### **Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)**

Si precisa che in assenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali non si è proceduto alla determinazione del loro valore recuperabile.

Pertanto, nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Fra le immobilizzazioni immateriali non si rilevano costi di impianto, ampliamento e sviluppo.

### Immobilizzazioni materiali

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 635.622, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

### **Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali - Contributi in Conto impianti - metodo indiretto**

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

### **Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni e le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2022 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc..

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Descrizione	Coefficienti ammortamento
<b>Terreni e fabbricati</b> Terreni e aree edificabili/edificate Fabbricati industriali e commerciali	Non ammortizzato 3%
<b>Impianti e macchinari</b> Impianti specifici ad alto contenuto tecnologico Macchinari	25% - 30% 15%
<b>Attrezzature industriali e commerciali</b> Attrezzatura varia e minuta	10% - 20%
<b>Altri beni</b> Arredi Macchine ufficio elettroniche e computer	15% 20%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Si precisa che l'ammortamento è stato calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento in conformità dell'OIC 16 paragrafo 61.

### **Ammortamento fabbricati**

Considerando che il presente bilancio è redatto in conformità ai principi contabili nazionali, si precisa che - secondo il disposto dell'OIC 16 - ai fini dell'ammortamento il valore dei fabbricati è scorporato, anche in base a stime, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori il valore dei terreni sui quali essi insistono.

Si è quindi proceduto alla separazione dei valori riferibili alle aree di sedime rispetto al valore degli edifici avvalendosi del criterio previsto dall'art.36 del D.L. 4 luglio 2006, n. 233, convertito con modifiche nella legge 4 agosto 2006, n. 248, che ha previsto come valore del terreno sottostante e pertinenziale ai fabbricati industriali un valore pari al 20% del costo complessivo del fabbricato.

### **Svalutazioni e ripristini**

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione materiale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

### B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2022	635.622
Saldo al 31/12/2021	574.281
Variazioni	61.341

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	432.670	232.668	1.362.329	15.000	2.042.667
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	59.049	203.556	1.205.781	-	1.468.386
<b>Valore di bilancio</b>	373.621	29.113	156.548	15.000	574.282
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	59.433	79.114	4.400	142.947
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	10.736	22.389	33.481	-	66.606
<b>Altre variazioni</b>	-	-	-	(15.000)	(15.000)
<b>Totale variazioni</b>	(10.736)	37.044	45.633	(10.600)	61.341
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	432.670	311.590	1.421.953	-	2.166.213
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	69.785	225.944	1.239.262	-	1.534.991
<b>Valore di bilancio</b>	362.885	66.157	202.181	4.400	635.623

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

### Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce BII 5 - immobilizzazioni materiali in corso e acconti (art. 2424 C.C.) evidenzia l'importo di euro 4.400 erogato come anticipo su forniture per distributori automatici, che si concluderà nell'esercizio successivo.

### Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3- bis C.C.)

Si precisa che in assenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali non si è proceduto alla determinazione del loro valore recuperabile.

Pertanto, nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori

contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

### Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

### Immobilizzazioni finanziarie

#### **B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2022	259.342
Saldo al 31/12/2021	303.338
Variazioni	-43.995

Esse risultano composte da crediti immobilizzati destinati a permanere durevolmente nell'economia dell'impresa.

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

##### **Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti e altri**

I crediti in esame, classificati nelle immobilizzazioni finanziarie, sono iscritti alla voce B.III.2 per euro 259.342 rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la società.

L'art. 2426 c. 1 n. 8) C.C. dispone che i crediti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il costo ammortizzato è il valore a cui l'attività finanziaria è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione di valore o di irrecuperabilità.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, occorre "attualizzare" i crediti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso significativamente inferiore a quello di mercato).

Tuttavia considerando che il credito iscritto in bilancio deriva da una polizza assicurativa a contenuto finanziario, vista l'indeterminatezza della scadenza e/o dell'importo dei flussi finanziari, si ritiene che il suddetto criterio del costo ammortizzato non dovrebbe trovare applicazione.

Pertanto tali polizze classificate come crediti vengono rilevate inizialmente al costo di acquisto (o sottoscrizione).

Tale valore viene aggiornato annualmente, in ragione della rivalutazione della polizza assicurativa.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nel seguente prospetto sono rappresentate le variazioni in aumento e in diminuzione. In particolare le variazioni in aumento si riferiscono agli interessi maturati sulla polizza a copertura del trattamento di fine rapporto mentre le variazioni in diminuzione si riferiscono alle quote della polizza corrisposte alla società in conseguenza dell'intervenuta fine del rapporto di alcuni dipendenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	303.338	(43.996)	259.342	259.342

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	303.338	(43.996)	259.342	259.342

### **CREDITI IMMOBILIZZATI ISCRITTI ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO DI PRIMA APPLICAZIONE DEL D. LGS. 139/2015**

Si precisa che, con riguardo ai crediti immobilizzati iscritti nel bilancio dell'ultimo esercizio anteriore a quello di prima applicazione del D. Lgs. 139/2015, si è usufruito della disposizione transitoria per effetto della quale la società applica il costo ammortizzato esclusivamente ai crediti sorti dalla data di apertura dell'esercizio di prima applicazione del D. Lgs. 139/2015.

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

#### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si si precisa che tutti i crediti immobilizzati presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia e che non ha significatività una diversa ripartizione.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
<b>ITALIA</b>	259.342	259.342
<b>Totale</b>	259.342	259.342

#### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

#### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

#### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
<b>Crediti verso altri</b>	259.342

### **Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri**

Descrizione	Valore contabile
<b>POL/ASSICUR/CAPITALIZZ/TFR</b>	259.342
<b>Totale</b>	259.342



## Attivo circolante

### Voce C - Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2022 è pari a euro 3.872.037. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 810.041.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

### Rimanenze

#### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

##### **Rimanenze di magazzino**

Le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività della società e sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

##### *Metodo di calcolo del costo - Categorie di beni fungibili - Costo medio ponderato*

Il costo dei beni fungibili è stato quantificato con il metodo del costo medio ponderato ossia assumendo che il costo di ciascun bene in rimanenza sia pari alla media ponderata del costo degli analoghi beni presenti in magazzino a inizio esercizio e del costo degli analoghi beni acquistati o prodotti nel corso dell'esercizio.

L'adozione di tale metodo è prevista dal c. 1 n. 10 dell'art. 2426 del codice civile e dall'art. 92 del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917.

Il costo così determinato non si discosta in modo apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio.

### Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 1.451.521.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Prodotti finiti e merci</b>	1.271.717	179.804	1.451.521
<b>Totale rimanenze</b>	1.271.717	179.804	1.451.521

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti

- 4) verso imprese controllanti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-ter) imposte anticipate
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato in conformità all'art 2426 c.1 n.8) C. C., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi sconti e abbuoni, ed è inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra il valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando gli effetti sono irrilevanti, in accordo al paragrafo 33 dell'OIC 15. Si presume che gli effetti non siano rilevanti in presenza di crediti con scadenza inferiore a 12 mesi. La società ha deciso di rilevare prospetticamente gli effetti derivanti dall'adozione del costo ammortizzato e quindi le nuove norme vengono applicate ai crediti iscritti in bilancio a partire dal 1° gennaio 2016. I crediti già in essere al 31 dicembre 2015 sono iscritti al valore del presumibile realizzo. E' costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza ed, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili.

#### **Crediti commerciali**

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti commerciali scadenti oltre i 12 mesi al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono assenti o di scarso rilievo.

Inoltre, non si è effettuata alcuna attualizzazione in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Di conseguenza, i crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1, sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

Al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento non attribuibili ai singoli crediti, ma fondatamente prevedibili, è stato accantonato al fondo svalutazione crediti un importo pari a euro 122.393.

La movimentazione del fondo svalutazione crediti dell'esercizio è stata la seguente:

F.do svalutazione crediti all'inizio dell'esercizio	122.393
(utilizzo dell'esercizio)	120.070
(decrementi per cambiamenti di stima)	
Accantonamenti dell'esercizio	32.070
F.do svalutazione crediti alla fine dell'esercizio	34.393

#### **Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti**

Anche per i crediti in esame il Codice Civile e i principi contabili nazionali prevedono la rilevazione in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

In particolare in bilancio sono stati iscritti:

- alla voce C.II.4 Crediti v/controlanti per euro 43.756.

Per tali crediti la società non ha proceduto alla valutazione al costo ammortizzato in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. Inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi crediti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Di conseguenza, la rilevazione iniziale dei crediti in esame è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. A fine esercizio si è proceduto ad adeguare il valore nominale al valore di presumibile realizzo.

### Attività per imposte anticipate

Nella voce C.II 5-ter dell'attivo di Stato patrimoniale risulta imputato l'ammontare delle cosiddette "imposte prepagate" (imposte differite "attive"), pari a 18.164, sulla base di quanto disposto dal documento n.25 dei Principi Contabili nazionali.

Nel corso dell'esercizio sono state riassorbite a conto economico imposte anticipate iscritte nei precedenti esercizi per euro 19.923 ed accertate maggiori attività per imposte anticipate per euro 10.296. Le attività per imposte anticipate accertate nell'esercizio derivano da componenti negativi di reddito dell'esercizio o di esercizi precedenti che diventeranno deducibili negli esercizi successivi sia ai fini IRES che IRAP e sono calcolate sulle differenze temporanee tra il valore di una passività secondo i criteri civilistici ed il valore riconosciuto ai fini fiscali, applicando l'aliquota d'imposta in vigore nel momento in cui le differenze si riverseranno. Mentre le attività per imposte anticipate che derivano dai precedenti esercizi rappresentano il beneficio fiscale stimato connesso a perdite fiscali non ancora riassorbite nell'esercizio. Le attività per imposte anticipate sono rilevate, nel rispetto del principio della prudenza, solo quando vi è la ragionevole certezza del loro futuro recupero valutando la proiezione dei risultati fiscali della società in base ai piani aziendali approvati.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 448.603.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	474.702	(138.502)	336.200	336.200
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	42.093	1.663	43.756	43.756
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.226	11.076	16.302	16.302
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	27.792	(9.627)	18.165	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	25.663	8.518	34.181	34.181
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>575.476</b>	<b>(126.872)</b>	<b>448.604</b>	<b>430.439</b>

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

#### Composizione Crediti v/controllante

I crediti verso la controllante sono costituiti da crediti di natura commerciale per un importo di euro 43.756. Di cui per euro 5.303 da crediti commerciale verso il Comune di Terni sorti negli anni 2020-2021-2022, oltre ad una posizione creditoria di Farmaciaterni a.r.l. di euro 38.453 per la quale è stata presentata domanda Di ammissione al passivo all'OSL del Comune di Terni cui esito non è allo stato attuale a conoscenza della società.

#### Natura e composizione Crediti v/altri

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5-quater) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 34.181

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

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia. Si precisa che non ha significatività una diversa ripartizione geografica.

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	336.200	336.200
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	43.756	43.756
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	16.302	16.302
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	18.165	18.165
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	34.181	34.181
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>448.604</b>	<b>448.604</b>

## Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non ci sono nell'esercizio in corso crediti con obbligo di retrocessione.

## Disponibilità liquide

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 1.971.913, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.100.713	765.254	1.865.967
Denaro e altri valori in cassa	114.090	(8.144)	105.946
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.214.803</b>	<b>757.110</b>	<b>1.971.913</b>

## Ratei e risconti attivi

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 11.309.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	3.679	(3.679)	-
Risconti attivi	49.446	(38.137)	11.309

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	53.124	(41.816)	11.309

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

### Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c.1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

<b>Risconti attivi</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Risconti attivi su prestaz.professionali	1.159	0
Risconti attivi su affitti passivi	2.762	2.762
Risconti attivi su abbonamenti	705	695
Risconti attivi su canoni manutenz.ass.software	3.576	4.810
Risconti attivi assicurazioni non obblig.	0	39.871
Risconti attivi su vigilanza	775	709
Risconti attivi licenze d'uso	95	95
Altri risconti attivi	2.237	504
<b>Totale</b>	<b>11.309</b>	<b>49.446</b>

<b>Ratei attivi</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Ratei attivi remuneraz.aggiuntiva Usl	0	3.679
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>3.679</b>

### Durata ratei e risconti attivi

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti attivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo entro l'esercizio</b>	<b>Importo oltre l'esercizio</b>	<b>Importo oltre cinque anni</b>
Risconti attivi	11.309	0	0
Ratei attivi	0	0	0

### Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

### Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio.

Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

I— Capitale

II — Riserva da soprapprezzo delle azioni

III — Riserve di rivalutazione

IV — Riserva legale

V — Riserve statutarie

VI — Altre riserve, distintamente indicate

VII - Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

VIII — Utili (perdite) portati a nuovo

IX — Utile (perdita) dell'esercizio

X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

#### Voce A - Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 1.618.480 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 565.047.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n.4 C.C.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Altre variazioni Incrementi		
Capitale	323.659	-	-		323.659
Riserva legale	21.435	-	15.054		36.489
Altre riserve					
Riserva straordinaria	407.265	-	136.019		543.284
Varie altre riserve	0	-	1		1
<b>Totale altre riserve</b>	407.265	-	136.020		543.285
Utile (perdita) dell'esercizio	301.074	(301.074)	-	715.048	715.048
<b>Totale patrimonio netto</b>	1.053.433	(301.074)	151.074	715.048	1.618.481

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
arrotond	1
<b>Totale</b>	1

L'assemblea dei soci ha deliberato la distribuzione degli utili dell'esercizio 2021 al Socio Unico per euro 150.000, di cui euro 50.000 sono stati pagati nel corso dell'esercizio.

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nel prospetto seguente:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	323.659			-
<b>Riserva legale</b>	36.489	utili	B	36.489
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	543.284	utili	A-B-C	543.284
<b>Varie altre riserve</b>	1	utili	A-B-C	1
<b>Totale altre riserve</b>	543.285			543.285
<b>Totale</b>	903.433			579.774
<b>Quota non distribuibile</b>				579.774

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	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni
arrot	1	utili	A-B-C
<b>Totale</b>	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**

### **Fondi per rischi ed oneri**

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nel rispetto del criterio di classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti per rischi ed oneri relativi all'attività caratteristica e accessoria sono iscritti fra le voci della classe B del Conto economico diverse dalle voci B.12 e B.13.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi. Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	85.312	85.312
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	55.421	55.421
Totale variazioni	(55.421)	(55.421)
Valore di fine esercizio	29.891	29.891

### Composizione della voce Altri fondi

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 7 C.C., nella seguente tabella è fornita la composizione della voce "Altri fondi":

Altri fondi	31/12/2022	31/12/2021
Fondo rischi cause e vertenze in corso	17.806	20.312
F.do indenn.locazioni immob.	0	30.000
F.do oneri rinnovo CCNL dipendenti	12.085	35.000

### Fondo rischi cause vertenze in corso

Con riguardo a tale fondo lo stanziamento viene effettuato in base alle stime fornite dai legali della società sulle cause e vertenze in corso. Nel corso dell'esercizio sono stati utilizzati euro 2.506 per le spese sostenute.

### F.do indenn.locazioni immob.

Nell'esercizio in corso sono stati utilizzati euro 30.000 a seguito della definizione in via transattiva dei canoni di locazione di un locale.

### F.do oneri rinnovo CCNL dipendenti

Nell'esercizio in corso sono stati utilizzati euro 22.915 a seguito degli arretrati riconosciuti al personale dipendente in ragione del rinnovo del CCNL per i dipendenti delle imprese gestite o partecipate dagli Enti Locali, Esercenti Farmacie/Parafarmacie, scaduto dal 31/12/2015.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Trattamento fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.



Si evidenziano nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, maggiorate di euro 21.894 per la rivalutazione al netto dell'imposta sostitutiva, per l'importo di euro 254.287.

Le quote versate ai suddetti fondi non sono state rivalutate in quanto la rivalutazione è a carico dei Fondi di previdenza (o al Fondo di Tesoreria INPS).

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 25.961 precisando che la predetta voce del conto economico accoglie anche le quote destinate ai fondi di previdenza complementare.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto rimaste in azienda, via via rivalutate, 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.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

	<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	274.124
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	21.894
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	41.731
<b>Totale variazioni</b>	(19.837)
<b>Valore di fine esercizio</b>	254.287

Nel prospetto è indicato l'incremento del fondo, dovuto alla rivalutazione del TFR rimasto in azienda ed i decrementi relativi agli importi liquidati per cessazione dei rapporti di lavoro.

## Debiti

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza.

Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, insieme al debito vengono rilevate anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.).

Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, è necessario "attualizzare" i debiti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso nominale significativamente inferiore a quello di mercato).

Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando gli effetti sono irrilevanti. Si presume che gli effetti non siano rilevanti in presenza di debiti con scadenza inferiore a 12 mesi. La società ha deciso di rilevare prospetticamente gli effetti derivanti dell'adozione del criterio del costo ammortizzato e quindi le nuove norme vengono applicate ai debiti iscritti in bilancio a partire dal 1° gennaio 2016. I debiti già in essere al 31 dicembre 2015 sono iscritti al valore nominale.

#### Debiti di natura finanziaria

Alla data 31/12/2022 non ci sono debiti di natura finanziaria.

#### Debiti commerciali

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti nel Passivo alla voce D.7 per euro 2.030.615 è stata effettuata al valore nominale.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti commerciali al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i debiti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

### Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II.5-bis "Crediti tributari".

### Composizione Debiti v/controllanti

I debiti verso la società controllante sono costituiti:

- da debiti di natura commerciale per un importo pari a euro 270.000.

### Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale. Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

Descrizione	Importo
Debiti verso dipendenti	86.357
Debiti verso socio c/utili	100.000
Debiti diversi	17.713
<b>Totale</b>	<b>204.070</b>

### Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 2.847.191.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	1.677.371	353.244	2.030.615	2.030.615
Debiti verso controllanti	574.388	(304.388)	270.000	270.000
Debiti tributari	86.645	156.639	243.284	243.284
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	112.948	(13.726)	99.222	99.222
Altri debiti	105.230	98.840	204.070	204.070
<b>Totale debiti</b>	<b>2.556.582</b>	<b>290.609</b>	<b>2.847.191</b>	<b>2.847.191</b>

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso fornitori	2.030.615	2.030.615
Debiti verso imprese controllanti	270.000	270.000
Debiti tributari	243.284	243.284
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	99.222	99.222
Altri debiti	204.070	204.070
<b>Debiti</b>	<b>2.847.191</b>	<b>2.847.191</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	2.030.615	2.030.615
Debiti verso controllanti	270.000	270.000
Debiti tributari	243.284	243.284
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	99.222	99.222
Altri debiti	204.070	204.070
<b>Totale debiti</b>	<b>2.847.191</b>	<b>2.847.191</b>

## Ratei e risconti passivi

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe E "Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 33.082.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	5.402	(2.905)	2.497
Risconti passivi	24.106	6.479	30.585
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>29.507</b>	<b>3.574</b>	<b>33.082</b>

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

### Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è analizzata mediante i seguenti prospetti:

Risconti passivi	31/12/2022	31/12/2021
Risconti passivi su contributi c/impianti	9.647	4.961
Altri risconti passivi (canoni serv.notturmo)	20.938	19.145
<b>Totale</b>	<b>30.585</b>	<b>24.106</b>

Ratei passivi	31/12/2022	31/12/2021
Ratei passivi diversi	2.497	5.402

<b>Totale</b>	<b>2.497</b>	<b>5.402</b>
---------------	--------------	--------------

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti passivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio successivo, nonché oltre i cinque anni:

Descrizione	Importo entro l'esercizio	Importo oltre l'esercizio	Importo oltre cinque anni
<b>Ratei passivi</b>	2.497	0	0
<b>Risconti passivi</b>	23.648	6099	838

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

## Valore della produzione

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 12.184.942.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 143.410.

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

In relazione a quanto richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si ritiene non significativo ripartire i ricavi per categorie di attività in quanto la società svolge essenzialmente una sola attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
ATTIVITA' FARMACIA	12.184.942
<b>Totale</b>	<b>12.184.942</b>

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

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c.1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	12.184.942
<b>Totale</b>	<b>12.184.942</b>

### Ricavi:

L'esercizio chiuso al 31/12/2022 è stato caratterizzato da un incremento dei ricavi di vendita dei prodotti e delle merci e di prestazione dei servizi, pari al 5,55% rispetto all'esercizio precedente.

Per meglio comprendere l'andamento dei ricavi della società si propone il seguente prospetto di confronto:

Descrizione ricavi	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Differenza	Differenza in %
--------------------	--------------------	----------------------	------------	-----------------

Ricavi vendite Italia	11.844.495	11.240.870	603.625	5,369913
Ricavi per servizi	340.447	303.030	37.417	12,347622
<b>Totali</b>	<b>12.184.942</b>	<b>11.543.900</b>	<b>641.042</b>	<b>5,555307</b>

Si evidenzia che l'andamento delle vendite e delle prestazioni nel corso dell'esercizio in commento è stato costante nei mesi, ciò dimostra che la strategia messa in campo dalla società nonché le nuove modalità di comunicazione e di distribuzione dei prodotti hanno consentito di arginare il fenomeno di riduzione delle vendite con buone prospettive anche per l'anno successivo.

L'ammontare complessivo dei contributi in conto esercizio indicati alla voce A.5) a) di Conto economico risulta pari ad euro 71.620 e corrisponde:

- al contributo a favore delle farmacie rurali particolarmente disagiate Legge Regione Umbria n. 9/2018 per euro 4.216;
- al ristoro per remunerazione aggiuntiva art. 20 DL 41/21 e succ.modificaz. da parte dell'Usl Umbria 2 per euro 57.839;
- al contributo Bonus Energia società non energivere per euro 9.565.

### Contributi c/impianti

La voce A.5 comprende anche la quota, di competenza dell'esercizio in corso, dei contributi in conto impianti commisurati al costo del cespite che vengono differiti attraverso l'iscrizione di un risconto passivo.

## Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 11.365.544.

## Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico.

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	2

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	4.500
<b>Totale</b>	<b>4.502</b>

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

### Imposte dirette

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

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;
- le imposte relative ad esercizi precedenti;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti.

### Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita in quanto le imposte sul reddito e l'IRAP hanno la natura di oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del risultato economico e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e di prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte differite si riferiscono.

Ai fini IRES, l'art. 83 del D.P.R. 917/86 prevede che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico relativo all'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in sede di redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali differenti criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte sui redditi di competenza dell'esercizio.

Anche la disciplina IRAP contempla casi in cui la determinazione della base imponibile si ottiene apportando ai componenti positivi e negativi di bilancio variazioni in aumento e in diminuzione che hanno natura di differenze temporanee e pertanto richiedono la rilevazione di imposte differite attive o passive.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono dovute con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, saranno dovute solo in esercizi futuri (imposte differite).

E' opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità differita è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza.

Le attività derivanti da imposte anticipate sono state rilevate in quanto vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le imposte differite passive non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporanee imponibili.

La fiscalità differita è stata conteggiata sulla base delle aliquote fiscali che si prevede saranno applicabili in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno. Tali aliquote sono quelle previste dalla normativa fiscale in vigore alla data di riferimento del presente bilancio.

Di conseguenza:

- nell'attivo dello Stato patrimoniale, nella sottoclasse "CII - Crediti", alla voce "5 ter - imposte anticipate" (senza alcuna separazione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio successivo) si sono iscritti gli importi delle imposte differite attive e sono state riassorbite le imposte anticipate stanziare in esercizi precedenti relative a quelle differenze che si sono annullate nel corso dell'esercizio in commento;

- nel passivo dello Stato patrimoniale nella sottoclasse "B - Fondi per rischi ed oneri", alla voce "2 - per imposte, anche differite" sono state iscritte le imposte differite passive la cui riscossione appare probabile e sono state riassorbite le imposte differite stanziare in esercizi precedenti relative a quelle differenze annullatesi nel corso dell'esercizio in commento;
- nel Conto economico alla voce "20 - Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" sono state stanziare e riassorbite le imposte relative alla fiscalità differita nei seguenti rispettivi importi:

<b>Imposte correnti</b>	<b>238.625</b>
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>	
<b>Imposte differite: IRES</b>	
<b>Imposte differite: IRAP</b>	
<b>Riassorbimento Imposte differite IRES</b>	
<b>Riassorbimento Imposte differite IRAP</b>	
<b>Totale imposte differite</b>	
<b>Imposte anticipate: IRES</b>	-10.296
<b>Imposte anticipate: IRAP</b>	
<b>Riassorbimento Imposte anticipate Ires</b>	18.656
<b>Riassorbimento Imposte anticipate Irap</b>	1.268
<b>Totale imposte anticipate</b>	<b>9.628</b>
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale</b>	
<b>Totale Imposte (20)</b>	<b>248.253</b>

Nel prospetto che segue si evidenziano i valori assunti dalle attività per imposte anticipate dell'esercizio corrente raffrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Descrizione voce Stato patrimoniale	Esercizio Corrente	Esercizio precedente
<b>Attività per imposte anticipate: IRES</b>	17.471	25.830
<b>Attività per imposte anticipate: IRAP</b>	694	1.962
<b>Totali</b>	<b>18.165</b>	<b>27.792</b>

IMPOSTE ANTICIPATE ESERCIZIO CORRENTE	IMPORTO	IRES	IRAP
Acc.to f/do svalut.crediti diversi	30.000,00	7.200,00	
Acc.to f/do svalut.crediti diversi v/altri	12.900,00	3.096,00	
<b>Totale</b>	<b>42.900,00</b>	<b>10.296,00</b>	<b>-</b>

IMPOSTE ANTICIPATE RIASSORBITE ESERCIZIO CORRENTE	IMPORTO	IRES	IRAP
Compensi amm.ri pagati ma costo a.p.	- 22.311,00	- 5.354,64	
Utilizzo f.do ris.p/controv.legaliincorso	- 2.505,86	- 601,41	- 97,73
Utilizzo f.do rischi e oneri ccnl dipende	- 22.914,76	- 5.499,54	
Utilizzo f.do indennita di occupazione	- 30.000,00	- 7.200,00	- 1.170,00
<b>Totale</b>	<b>- 77.731,62</b>	<b>- 18.655,59</b>	<b>- 1.267,73</b>

COMPOSIZIONE CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE AL 31/12/2021	IMPORTO	IRES	IRAP
Fondo rischi ris.p/controv. legali in corso	20.311,65	4.874,80	792,00
Fondo rischi rischi e oneri ccnl dipendenti	35.000,00	8.400,00	
Compensi amministratore 2021 pagati 2022	22.311,00	5.354,64	
Acc.to indenn. locazioni imm.	30.000,00	7.200,00	1.170,00
<b>Totale credito imposte anticipate 2021</b>		<b>25.829,44</b>	<b>1.962,00</b>



COMPOSIZIONE CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE AL 31/12/2022	IMPORTO	IRES	IRAP
Fondo rischi ris.p/controv. legali in corso	17.805,79	4.273,39	694,00
Fondo rischi rischi e oneri ccnl dipendente	12.085,24	2.900,46	
Acc.to f/do svalut. crediti diversi	30.000,00	7.200,00	
Acc.to f/do svalut. crediti diversi v/altri	12.900,00	3.096,00	
<b>Totale credito imposte anticipate 2022</b>		<b>17.469,85</b>	<b>694,00</b>

Nei prospetti che seguono sono espone, in modo dettagliato, le differenze temporanee che hanno comportato, nell'esercizio corrente e in quello precedente, la rilevazione delle imposte differite e anticipate, con il dettaglio delle aliquote applicate. A causa della specificità delle norme sull'IRAP in materia di imponibilità e di deducibilità si è proceduto, nella determinazione del carico fiscale sulle differenze temporanee, a effettuare calcoli separati.

Prospetto imposte differite ed anticipate ed effetti conseguenti - Esercizio Corrente				
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale aliquota IRES 24%	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale aliquota IRAP 3,9%
<b>Differenze temporanee deducibili</b>				
<b>Imposte anticipate</b>				
1. Acc.ti ad altri fondi	42.900	10.296		
2. Compensi Amministratori				
<b>Totale differenze temporanee</b>	<b>42.900</b>			
<b>Totale imposte anticipate (A)</b>		<b>10.296</b>		
<b>Differenze temporanee tassabili</b>				
<b>Imposte differite</b>				
1. Plusvalenze				
2. Sopravvenienze art. 88 c2				
3. Sopravvenienze art. 88 c3 b)				
4. Altri ricavi				
5. Ammortamenti sospesi				
<b>Totale differenze temporanee</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>Tot.imposte differite (B)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Imposte differite (anticipate) nette (B-A)</b>				
		<b>-10.296</b>		<b>0</b>
<b>Imposte anticipate per Perdite di esercizio (Art. 2427, comma 1, punto 14, lett.b)</b>				
Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali dell'esercizio				
Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali di esercizi preced.				
<b>Totale imposte anticipate per Perdite di esercizio (C)</b>				
<b>Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite</b>				
1.Perdite fisc.riportabili a nuovo				
<b>NETTO (B-A-C)</b>		<b>-10.296</b>		<b>0</b>

Prospetto imposte differite ed anticipate ed effetti conseguenti - Esercizio Precedente			
		Effetto fiscale aliquota IRES 24%	Effetto fiscale aliquota IRAP 3,9%

	Ammontare delle differenze temporanee IRES		Ammontare delle differenze temporanee IRAP	
<b>Differenze temporanee deducibili</b>				
<b>Imposte anticipate</b>				
3. Acc.ti ad altri fondi	65.000	15.600	40.000	1.560
4. Compensi Amministratori	22.311	5.355		
<b>Totale differenze temporanee</b>	<b>87.311</b>		<b>40.000</b>	
<b>Totale imposte anticipate (A)</b>		<b>20.955</b>		<b>1.560</b>
<b>Differenze temporanee tassabili</b>				
<b>Imposte differite</b>				
6. Plusvalenze				
7. Sopravvenienze art. 88 c2				
8. Sopravvenienze art. 88 c3 b)				
9. Altri ricavi				
10. Ammortamenti sospesi				
<b>Totale differenze temporanee</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>Tot.imposte differite (B)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Imposte differite (anticipate) nette (B-A)</b>				
		<b>-20.955</b>		<b>-1.560</b>
<b>Imposte anticipate per Perdite di esercizio (Art. 2427, comma 1, punto 14, lett.b)</b>				
Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali dell'esercizio				
Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali di esercizi preced.				
<b>Totale imposte anticipate per Perdite di esercizio (C)</b>				
<b>Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite</b>				
1.Perdite fisc.riportabili a nuovo				
<b>NETTO (B-A-C)</b>		<b>-20.955</b>		<b>-1.560</b>

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio precedente
	Ammontare
<b>Perdite fiscali</b>	
di esercizi precedenti	148.601
<b>Totale perdite fiscali</b>	<b>148.601</b>

### Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Sulla base del c.d. "principio di derivazione rafforzata" di cui all'art. 83, comma 1, del T.U.I.R., che dà rilevanza fiscale alla rappresentazione contabile dei componenti reddituali e patrimoniali in base al criterio della prevalenza della sostanza sulla forma previsto dai principi contabili nazionali, la società ha applicato alcune disposizioni previste per i soggetti IAS-adopter, meglio individuate dal D.M. 3 agosto 2017 (di seguito D.M.).

I debiti per IRES e IRAP dell'esercizio, iscritti alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, sono indicati in misura corrispondente ai rispettivi ammontari rilevati nella voce E.20 di Conto economico, relativamente

all'esercizio chiuso al 31/12/2022, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

Il rendiconto permette di valutare:

- a. le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;
- b. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- c. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

I flussi finanziari dell'attività di investimento comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

I flussi finanziari dell'attività di finanziamento comprendono i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito, pertanto sono state distintamente rappresentate le principali categorie di incassi o pagamenti derivanti dall'attività di finanziamento, distinguendo i flussi finanziari derivanti dal capitale di rischio e dal capitale di debito.

## Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2022, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Titoli emessi dalla società
- Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili

## Dati sull'occupazione

### Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	9
Impiegati	44
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>54</b>

Al 31 dicembre 2022 i dipendenti in forza nell'organico aziendale sono costituiti da 53 unità lavorative, di cui 2 somministrati.

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

### Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	22.311	23.400

#### *Compensi*

I compensi spettanti agli amministratori sono stati attribuiti sulla base dell'apposita delibera di assemblea dei soci, come pure i compensi spettanti ai sindaci.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori e a sindaci.

## **Compensi al revisore legale o società di revisione**

La revisione legale è sempre svolta dal Collegio Sindacale, per il quale è previsto un unico compenso per l'attività svolta, compenso pertanto già esposto al punto precedente.

## **Titoli emessi dalla società**

Non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, warrants, opzioni, titoli o valori simili emessi dalla società.

## **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

## **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

### **Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)**

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

### **Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.)**

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

### **Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)**

I rapporti con parti correlate (Comune di Terni) sono conclusi a normali condizioni di mercato.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

### **Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)**

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C.

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

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)**

Non si sono verificati fatti di rilievo successivi rispetto alla data di chiusura dell'esercizio.

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

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

### **Comma 125-bis e 127 - Vantaggi economici "non generali" ricevuti**

Ai sensi dell'art. 1 c. 125-bis della L. 4/8/2017 n. 124, si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, non sono stati erogati alla società, da parte di pubbliche amministrazioni di cui all'art. 2 D. Lgs.165/2001 e da soggetti di cui all'art. 2-bis D. Lgs. 33/2013, sovvenzioni/sussidi/vantaggi/contributi/aiuti in denaro/in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, di valore inferiore a 10.000 euro.

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

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio di euro 715.048, si propone di destinare euro 35.752 a riserva legale, euro 230.000 da destinare a dividendo per il socio unico Comune di Terni ed il residuo di euro 449.296 a riserva straordinaria, coerentemente alle previsioni del Piano Industriale, che prevede l'incremento del Patrimonio Netto sino al raggiungimento del 10% del Valore della Produzione e alla copertura con fonti interne degli investimenti previsti nel piano economico-finanziario 2023-25 per l'esercizio amministrativo 2023.

## **Nota integrativa, parte finale**

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Terni, lì 27 marzo 2023

Dr. Minucci Stefano  
Il Legale Rappresentante/Amministratore Unico



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti depositati presso la società.

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolto in modo virtuale tramite la CCIAA dell'Umbria autorizzazione n. 16683/2021 del 22.2.2021