

# Azienda Speciale Farmacie Comunali Scandiano

## Bilancio di esercizio al 31-12-2025

| Dati anagrafici                                                    |                     |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Sede in                                                            | Corso Vallisneri, 6 |
| Codice Fiscale                                                     | 03072780350         |
| Numero Rea                                                         | RE-359385           |
| P.I.                                                               | 03072780350         |
| Capitale Sociale Euro                                              | 495.690 i.v.        |
| Forma giuridica                                                    | Azienda Speciale    |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 47.73.10            |
| Società in liquidazione                                            | no                  |
| Società con socio unico                                            | si                  |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no                  |
| Appartenenza a un gruppo                                           | no                  |

# Stato patrimoniale

31-12-2025

|                                                       |           |
|-------------------------------------------------------|-----------|
| Stato patrimoniale                                    |           |
| Attivo                                                |           |
| B) Immobilizzazioni                                   |           |
| I - Immobilizzazioni immateriali                      | 44.368    |
| II - Immobilizzazioni materiali                       | 97.092    |
| Totale immobilizzazioni (B)                           | 141.460   |
| C) Attivo circolante                                  |           |
| I - Rimanenze                                         | 245.279   |
| II - Crediti                                          |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 73.272    |
| imposte anticipate                                    | 2.282     |
| Totale crediti                                        | 75.554    |
| IV - Disponibilità liquide                            | 882.536   |
| Totale attivo circolante (C)                          | 1.203.369 |
| D) Ratei e risconti                                   | 17.656    |
| Totale attivo                                         | 1.362.485 |
| Passivo                                               |           |
| A) Patrimonio netto                                   |           |
| I - Capitale                                          | 495.690   |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | 145.704   |
| Totale patrimonio netto                               | 641.394   |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 75.579    |
| D) Debiti                                             |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 644.450   |
| Totale debiti                                         | 644.450   |
| E) Ratei e risconti                                   | 1.062     |
| Totale passivo                                        | 1.362.485 |

## Conto economico

31-12-2025

|                                                                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Conto economico                                                                                                   |           |
| A) Valore della produzione                                                                                        |           |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                       | 2.812.829 |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                        |           |
| contributi in conto esercizio                                                                                     | 565       |
| altri                                                                                                             | 1.635     |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                    | 2.200     |
| Totale valore della produzione                                                                                    | 2.815.029 |
| B) Costi della produzione                                                                                         |           |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                          | 2.070.768 |
| 7) per servizi                                                                                                    | 342.292   |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                 | 44.727    |
| 9) per il personale                                                                                               |           |
| a) salari e stipendi                                                                                              | 238.659   |
| b) oneri sociali                                                                                                  | 82.223    |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 20.275    |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                   | 18.455    |
| e) altri costi                                                                                                    | 1.820     |
| Totale costi per il personale                                                                                     | 341.157   |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                   |           |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 41.201    |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                | 7.587     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                  | 33.614    |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                | 41.201    |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                  | (245.279) |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                     | 15.050    |
| Totale costi della produzione                                                                                     | 2.609.916 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                            | 205.113   |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                                                 | 205.113   |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                          |           |
| imposte correnti                                                                                                  | 61.691    |
| imposte differite e anticipate                                                                                    | (2.282)   |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 59.409    |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                | 145.704   |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

## Nota integrativa, parte iniziale

AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI SCANDIANO è stata costituita in data 24 settembre 2024 dal Comune di Scandiano (RE) ai sensi dell'art.114 del D.Lgs.267/2000 (TUEL) e successive modifiche ed integrazioni e dell'art. 38 dello Statuto Comunale, nonché in forza della Delibera del Consiglio Comunale n.39 del 08 aprile 2024, con effetto dal 1 ottobre 2024. E' Azienda dotata di personalità giuridica, di autonomia statutaria e di autonomia imprenditoriale ed il 1 gennaio 2025 sono state conferite da parte dello stesso Comune le tre farmacie comunali:

- Farmacia Comunale Scandiano
- Farmacia Comunale Ventoso
- Farmacia Comunale Pratissolo

Ha per oggetto lo svolgimento delle attività economico-imprenditoriali per l'esercizio e la gestione diretta delle farmacie comunali site nel comune di Scandiano, per le attività inerenti la vendita al dettaglio di prodotti farmaceutici e servizi connessi. Il presente bilancio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui al comma 1 dell'art. 2435 bis del codice civile e pertanto non è stata redatta la relazione sulla gestione.

La presente nota integrativa costituisce pertanto, con lo stato patrimoniale ed il conto economico, parte integrante del bilancio, risultando con essi un unico documento. La sua funzione è quella di illustrare le voci contenute negli schemi di stato patrimoniale e di conto economico integrandone i dati sintetico-quantitativi e di fornire ulteriori elementi di valutazione.

Vengono inoltre fornite nella presente nota integrativa tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

## Principi di redazione

### CRITERI DI FORMAZIONE

Come previsto dall'art. 10 dell'Atto Costitutivo gli esercizi coincidono con l'anno solare, mentre il termine del primo bilancio è stabilito al 31-12-2025.

Il bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

## Criteri di valutazione applicati

### CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

#### Deroghe

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

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

#### Immobilizzazioni immateriali

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

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliori su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

#### Immobilizzazioni materiali

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

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

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica e tecnica dei cespiti, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

| Categoria | Aliquota | Categoria | Aliquota |
|-----------|----------|-----------|----------|
|-----------|----------|-----------|----------|

|            |    |          |    |
|------------|----|----------|----|
| Fabbricati | 3% | Impianti | 7% |
|------------|----|----------|----|

|           |     |                           |     |
|-----------|-----|---------------------------|-----|
| Automezzi | 25% | Macchinari e attrezzature | 15% |
|-----------|-----|---------------------------|-----|

|                     |     |                     |     |
|---------------------|-----|---------------------|-----|
| Impianti di allarme | 30% | Costruzioni leggere | 10% |
|---------------------|-----|---------------------|-----|

|                             |     |                       |     |
|-----------------------------|-----|-----------------------|-----|
| Mobili e macchine d'ufficio | 12% | Macchine elettroniche | 20% |
|-----------------------------|-----|-----------------------|-----|

|             |     |                       |     |
|-------------|-----|-----------------------|-----|
| Arredamenti | 15% | Registratori di cassa | 20% |
|-------------|-----|-----------------------|-----|

|                            |     |         |     |
|----------------------------|-----|---------|-----|
| Mezzi di trasporto interno | 20% | Furgoni | 20% |
|----------------------------|-----|---------|-----|

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

#### Rimanenze di magazzino

Le specialità medicinali e le altre merci in giacenza presso le farmacie aziendali sono valutate al prezzo di vendita al netto della percentuale di sconto concessa dalle ditte fornitrici. In alternativa, dove il valore di acquisto non è determinato applicando la percentuale di sconto sul prezzo di vendita, il costo delle rimanenze è stato calcolato con il metodo del FIFO assumendo che le quantità acquistate in epoca più remota siano le prime ad essere vendute.

#### Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione quando significativo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

#### Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto, i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione. Sono comprensivi delle fatture da ricevere

#### Ratei e risconti

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

#### Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

#### Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti. L'indennità di fine rapporto maturata dai dipendenti della nostra Azienda rimane a disposizione dell'impresa come previsto dalla normativa oppure viene versata al fondo di previdenza complementare su opzione dei dipendenti.

#### Ricavi

I ricavi per la vendita di beni sono rilevati a conto economico quando è avvenuto il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici connessi alla vendita e l'ammontare dei ricavi può essere determinato in modo attendibile.

I ricavi per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento, se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni: l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per l'Azienda maturi via via che la prestazione è eseguita e l'ammontare del ricavo di competenza può essere determinato attendibilmente. Nel caso in cui l'Azienda non possa rilevare il ricavo secondo il criterio dello stato di avanzamento, lo stesso è iscritto a conto economico quando la prestazione è stata ultimata.

#### Costi

I costi originati da acquisti di beni sono rilevati in base al principio della competenza, quando si è verificato il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici. I costi originati da acquisti di servizi sono rilevati in base allo stato di avanzamento delle prestazioni ricevute, se il contratto tra le parti prevede che l'obbligo al pagamento del corrispettivo per l'acquirente matura via via che la prestazione è ricevuta e l'ammontare del costo di competenza può essere misurato attendibilmente. Se tali condizioni non sono rispettate il costo è rilevato quando la prestazione è stata completata.

#### Imposte

Le imposte d'esercizio sono determinate sulla base delle aliquote e della normativa fiscale vigente e sono accantonate secondo il principio di competenza.

Informazioni art. 2427 n.22 bis

Non ci sono operazioni in essere con parti correlate che non siano concluse alle normali condizioni di mercato e che comunque siano rilevanti al fine della corretta valutazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Azienda.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

|                                   | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                              |                            |                         |
| Incrementi per acquisizioni       | -                            | 7.005                      | 7.005                   |
| Ammortamento dell'esercizio       | 7.586                        | 33.613                     | 41.199                  |
| Altre variazioni                  | 51.956                       | 123.700                    | 175.656                 |
| <b>Totale variazioni</b>          | <b>44.368</b>                | <b>97.092</b>              | <b>141.460</b>          |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                              |                            |                         |
| Costo                             | 84.641                       | 326.654                    | 411.295                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 40.273                       | 229.562                    | 269.835                 |
| <b>Valore di bilancio</b>         | <b>44.368</b>                | <b>97.092</b>              | <b>141.460</b>          |

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

|                                   | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                               |                                                 |                                     |
| Ammortamento dell'esercizio       | 918                                           | 6.668                                           | 7.586                               |
| Altre variazioni                  | 1.864                                         | 50.090                                          | 51.956                              |
| <b>Totale variazioni</b>          | <b>946</b>                                    | <b>43.422</b>                                   | <b>44.368</b>                       |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                               |                                                 |                                     |
| Costo                             | 5.479                                         | 79.162                                          | 84.641                              |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 4.533                                         | 35.740                                          | 40.273                              |
| <b>Valore di bilancio</b>         | <b>946</b>                                    | <b>43.422</b>                                   | <b>44.368</b>                       |

Tra le “Concessioni, licenze, marchi e diritti simili” figurano le acquisizioni in licenza d’uso di software applicativi di terzi e i diritti di concessione.

Nella voce “Altre immobilizzazioni immateriali” sono rilevati gli investimenti per lavori sostenuti per la sistemazione di locali di terzi detenuti in affitto dalle tre farmacie.

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

|                                  | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|----------------------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |                        |                                        |                                  |                                   |
| Incrementi per acquisizioni      | -                      | 3.500                                  | 3.505                            | 7.005                             |
| Ammortamento dell'esercizio      | 6.971                  | 3.411                                  | 23.231                           | 33.613                            |
| Altre variazioni                 | 42.182                 | 12.992                                 | 68.526                           | 123.700                           |
| <b>Totale variazioni</b>         | <b>35.211</b>          | <b>13.081</b>                          | <b>48.800</b>                    | <b>97.092</b>                     |

|                                   | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di fine esercizio          |                        |                                        |                                  |                                   |
| Costo                             | 73.438                 | 39.529                                 | 213.687                          | 326.654                           |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 38.227                 | 26.448                                 | 164.887                          | 229.562                           |
| Valore di bilancio                | 111.665                | 65.977                                 | 378.574                          | 97.092                            |

La voce “impianti e macchinari” include impianti di sicurezza, climatizzatori e di illuminazione. La voce “attrezzature” include vetrine frigorifere ed attrezzature varie anche per analisi, bilance, distributore automatico e altri strumenti per il noleggio.

Gli “altri beni” sono costituiti da mobili, arredi, macchine elettroniche.

## Attivo circolante

### Rimanenze

|                         | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Prodotti finiti e merci | 245.279                   | 245.279                  |
| Totale rimanenze        | 245.279                   | 245.279                  |

Il valore di merci e prodotti in giacenza al 31/12/2025, pari ad € 253.460, si ritiene adeguato per le tre farmacie. Si è comunque ritenuto opportuno, secondo il principio prudenziale, di creare un fondo svalutazione di euro 8.181 per quei prodotti che hanno manifestato bassa movimentazione al fine di adeguare il costo delle rimanenze al valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

|                                                                    | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante              | 72.412                    | 72.412                   | 72.412                           |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 423                       | 423                      | 423                              |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante    | 2.282                     | 2.282                    |                                  |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante                | 437                       | 437                      | 437                              |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante                     | 75.554                    | 75.554                   | 73.272                           |

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Alla voce “Crediti verso Controllanti” è iscritto il credito per il valore delle fatture inerenti l'ordinaria attività commerciale da parte del Comune di Scandiano.

Alla voce “CII5ter” sono stati iscritti i crediti per imposte anticipate inerenti la svalutazione delle rimanenze di prodotti (come esplicitata nei precedenti paragrafi), che permetteranno di generare benefici fiscali futuri

### Disponibilità liquide

|                                | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali     | 851.050                   | 851.050                  |
| Denaro e altri valori in cassa | 31.486                    | 31.486                   |
| Totale disponibilità liquide   | 882.536                   | 882.536                  |

## Ratei e risconti attivi

|                                       | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   | 1.300                     | 1.300                    |
| <b>Risconti attivi</b>                | 16.356                    | 16.356                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 17.656                    | 17.656                   |

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

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

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

## **Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto**

### **Patrimonio netto**

#### **Variazioni nelle voci di patrimonio netto**

|                                | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                | Incrementi       |                       |                          |
| Capitale                       | 495.690          |                       | 495.690                  |
| Utile (perdita) dell'esercizio | -                | 145.704               | 145.704                  |
| <b>Totale patrimonio netto</b> | 495.690          | 145.704               | 641.394                  |

Nel primo esercizio di attività il Patrimonio Netto è composto dal Capitale di Dotazione iniziale e dall'utile netto dell'esercizio.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

|                                 | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|---------------------------------|----------------------------------------------------|
| Variazioni nell'esercizio       |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio   | 18.455                                             |
| Altre variazioni                | 57.124                                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b> | 75.579                                             |

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### **Debiti**

#### **Variazioni e scadenza dei debiti**

|                                                            | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori                                     | 471.270                   | 471.270                  | 471.270                          |
| Debiti verso controllanti                                  | 3.956                     | 3.956                    | 3.956                            |
| Debiti tributari                                           | 107.194                   | 107.194                  | 107.194                          |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 14.521                    | 14.521                   | 14.521                           |
| Altri debiti                                               | 47.509                    | 47.509                   | 47.509                           |
| <b>Totale debiti</b>                                       | 644.450                   | 644.450                  | 644.450                          |

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto, i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

Alla voce "Debiti verso imprese controllanti" è iscritto il debito verso il Comune di Scandiano per il rimborso di spese per utenze sostenute dallo stesso successivamente il conferimento delle tre Farmacie.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo.

### **Ratei e risconti passivi**

|                                        | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 1.062                     | 1.062                    |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 1.062                     | 1.062                    |

La voce Ratei passivi espone la quota delle spese condominiali di competenza dell'esercizio la cui manifestazione numeraria sarà successiva.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

### **Valore della produzione**

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

##### **RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI**

| <b>Descrizione</b>                                        | <b>Totale<br/>bilancio</b> |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------|
| Vendite Commerciali                                       | <b>1.846.657</b>           |
| Vendita Servizio<br>Sanitario Nazionale                   | <b>906.191</b>             |
| Prestazioni                                               | <b>54.470</b>              |
| Altri introiti e profitti<br>dell'attività caratteristica | <b>5.511</b>               |
|                                                           | <b>2.812.829</b>           |

I ricavi delle vendite delle attività commerciali caratteristiche sono esposti al netto delle movimentazioni interne tra farmacie, in quanto trattasi di trasferimenti che non hanno nessuna rilevanza civilistica, ma solo gestionale interna.

I ricavi esposti sono al netto di resi e sconti.

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

I ricavi per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento.

##### **ALTRI RICAVI E PROVENTI**

| <b>Descrizione</b>            | <b>2025</b>  |
|-------------------------------|--------------|
| Sopravvenienze attive         | 335          |
| Rimborsi assicurativi         | 1.300        |
| Contributi in conto esercizio | 565          |
| <b>totale:</b>                | <b>2.200</b> |

La voce “altri ricavi” comprende i contributi in conto esercizio erogati alle farmacie rurali quale indennità per la loro localizzazione in zone a scarsa densità abitativa.

## **Costi della produzione**

Gli acquisti di merci destinate alla rivendita in farmacia sono al netto dei resi ai fornitori e dei premi su acquisti.

Ammortamenti e svalutazioni: le quote di ammortamento sono state calcolate come indicato nei criteri di valutazione.

Variazione Rimanenze: la variazione delle giacenze è esposta nel prospetto dello Stato Patrimoniale alla voce C.I.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

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

|          | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 33.943         | 5.000   |

Gli importi sopra riportati sono inerenti ai compensi erogati agli Amministratori ed al Revisore Legale.

### **Azioni proprie e di società controllanti**

La società non possiede azioni proprie né azioni o quote di società controllanti, né direttamente né tramite società fiduciaria o per interposta persona.

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

Nulla da rilevare

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili. Il sottoscritto dott. Maurizio Mariani, ai sensi dell'art.31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.