

FARMACIE MANTOVANE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	46100 MANTOVA (MN) P.LE MICHELANGELO 1
Codice Fiscale	02068390208
Numero Rea	MN 221625
P.I.	02068390208
Capitale Sociale Euro	240.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310 FARMACIE
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	ASPEF MANTOVA

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	28.458	82.156
II - Immobilizzazioni materiali	69.966	51.888
Totale immobilizzazioni (B)	98.424	134.044
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	394.015	323.759
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.054	44.595
esigibili oltre l'esercizio successivo	47	987
imposte anticipate	10.560	-
Totale crediti	44.661	45.582
IV - Disponibilità liquide	1.033.135	909.324
Totale attivo circolante (C)	1.471.811	1.278.665
D) Ratei e risconti	62.424	44.177
Totale attivo	1.632.659	1.456.886
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	240.000	240.000
IV - Riserva legale	48.000	48.000
V - Riserve statutarie	120.000	120.000
VI - Altre riserve	(1) ⁽¹⁾	(2)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	354.564	291.188
Totale patrimonio netto	762.563	699.186
B) Fondi per rischi e oneri	40.000	27.934
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	122.901	96.662
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	703.170	629.275
Totale debiti	703.170	629.275
E) Ratei e risconti	4.025	3.829
Totale passivo	1.632.659	1.456.886

(1)

Altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(2)

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.791.714	3.379.005
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	607	362
altri	59.887	100.756
Totale altri ricavi e proventi	60.494	101.118
Totale valore della produzione	3.852.208	3.480.123
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.422.696	2.147.816
7) per servizi	250.590	195.357
8) per godimento di beni di terzi	136.887	138.000
9) per il personale		
a) salari e stipendi	351.852	354.999
b) oneri sociali	101.777	104.309
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	40.467	29.871
c) trattamento di fine rapporto	35.459	27.349
d) trattamento di quiescenza e simili	2.610	2.522
e) altri costi	2.398	-
Totale costi per il personale	494.096	489.179
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	80.326	78.546
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	62.437	62.775
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	17.889	15.771
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.075	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	82.401	78.546
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(70.255)	8.685
12) accantonamenti per rischi	40.000	-
14) oneri diversi di gestione	17.176	18.634
Totale costi della produzione	3.373.591	3.076.217
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	478.617	403.906
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	52	3
Totale interessi e altri oneri finanziari	52	3
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(52)	(3)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	478.565	403.903
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	21.973	19.069
imposte differite e anticipate	(10.560)	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(112.588)	(93.646)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	124.001	112.715
21) Utile (perdita) dell'esercizio	354.564	291.188

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio per l'esercizio chiuso al 31/12/2022, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio dopo le imposte pari ad Euro 354.564=.

Attività svolte

La Vostra società, come ben sapete, è titolare di n.2 farmacie in Mantova, ubicate in V.le Pompilio n.30 e in P.le Gramsci n.10. Il capitale è interamente detenuto dall'azienda speciale ASPEF Mantova, ente strumentale del Comune capoluogo per la gestione dei servizi alla persona e alla famiglia.

Andamento della gestione e fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nell'esercizio 2022 il nostro Paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni che ne erano derivate alle attività economiche e non solo, ricevendo un apprezzabile slancio alla ripresa. Bisogna altresì constatare che nel corso dell'anno si sono manifestate significative criticità legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche, in parte riconducibili al conflitto divampato in piena Europa nello scorso mese di febbraio, e alla conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei, che condiziona i consumi delle famiglie e imprese.

L'attività svolta da Farmacie Mantovane S.r.l., di natura essenziale per il soddisfacimento della persona, ha consentito di confermare soddisfacenti risultati in termini di redditività complessiva e di mantenere un adeguato equilibrio economico e finanziario, sostenuto da flussi di cassa positivi e dall'assenza di indebitamento nei confronti del sistema creditizio.

Nel corso dell'esercizio, in esecuzione di quanto disposto dall'assemblea dei soci in data 31 marzo 2022, la Società ha corrisposto dividendi per complessivi Euro 291.188=.

Non si segnalano altri fatti di rilievo.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla Società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla Società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 sono conformi alle disposizioni introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva UE 2013/34 e sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

La Società adotta inoltre la facoltà, prevista per i soggetti che redigono il bilancio in forma abbreviata, di iscrivere i crediti al valore di presumibile realizzo ed i debiti al valore nominale, senza applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

La società ha ritenuto di non avvalersi della possibilità di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60 del Decreto-legge 104/2020, come modificato dalla Legge 25/2022, che ha esteso agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022 la facoltà inizialmente prevista con riferimento all'esercizio 2020 al fine di mitigare gli effetti negativi causati dalla pandemia di Covid-19.

Pertanto - anche nell'esercizio corrente - gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo.

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, calcolati a quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

L'avviamento era stato iscritto tra le poste attive nell'esercizio 2004 - per effetto di operazione di conferimento - per un importo non superiore al costo attribuito in sede di perizia giurata di stima, e prosegue l'originario piano di ammortamento in diciotto quote costanti, ritenuto congruo con il criterio forfetario di ripartizione del costo unitario stabilito dal legislatore fiscale. Tale periodo, che non supera la durata per l'utilizzazione di questo attivo, è stato adottato in quanto il tipo di attività esercitata è soggetta ad autorizzazione contingentata, per cui è ragionevole ritenere che si conserverà ben oltre il quinquennio la posizione di vantaggio acquisita sul mercato per effetto dell'operazione di conferimento che ha dato origine all'iscrizione della voce in esame.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 33%.

Le miglurie 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.

Materiali

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

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

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

Descrizione	Aliquota
Impianti e macchinari	15,00 %
Macchine elettroniche	20,00 %
Mobili e arredi	15,00 %

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base alle leggi (speciali, generali o di settore), né sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontari: le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

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.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Non sono presenti operazioni di locazione finanziaria.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. La Società si avvale della facoltà, prevista dall'OIC 15 per i soggetti che redigono il bilancio in forma abbreviata, di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

Debiti

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

La Società si avvale della facoltà, prevista dall'OIC 19 per i soggetti che redigono il bilancio in forma abbreviata, di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

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

Titoli e Partecipazioni

La società non detiene titoli e/o partecipazioni.

Fondi per rischi e 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, 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.

Il fondo non ricomprende le indennità destinate a forme pensionistiche complementari.

Imposte sul reddito

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

A decorrere dall'esercizio 2013 la Società esercita l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale, in qualità di "consolidata", congiuntamente alla controllante ASPEF, "consolidante". L'adozione del regime consente di determinare l'IRES su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi trasferiti al gruppo dalle singole società partecipanti.

I rapporti economici, le responsabilità e gli obblighi reciproci fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel regolamento di consolidato per le società del gruppo. Il debito per IRES è rilevato alla voce Debiti verso la società controllante al netto degli acconti eventualmente versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

L'IRAP corrente è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Altre informazioni

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
0	0	0

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	82.157	153.809	235.966
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	101.921	101.921
Valore di bilancio	82.156	51.888	134.044
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	8.740	35.967	44.707
Ammortamento dell'esercizio	62.437	17.889	80.326
Totale variazioni	(53.698)	18.078	(35.620)
Valore di fine esercizio			
Costo	28.459	189.742	218.201
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	119.776	119.776
Valore di bilancio	28.458	69.966	98.424

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
28.458	82.156	(53.698)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

L'incremento per acquisizioni pari ad Euro 8.739=, alla voce "altre immobilizzazioni immateriali", è riferito a lavori straordinari su beni di terzi. L'ammortamento dell'esercizio ammonta complessivamente ad Euro 62.437= di cui Euro 50.460= riferito al completamento del processo di ammortamento dell'avviamento.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	157	3.196	50.460	28.344	82.157
Valore di bilancio	157	3.196	50.460	28.344	82.156

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	1	-	-	8.739	8.740
Ammortamento dell'esercizio	158	1.913	50.460	9.907	62.437
Totale variazioni	(157)	(1.913)	(50.460)	(1.168)	(53.698)
Valore di fine esercizio					
Costo	-	1.283	-	27.176	28.459
Valore di bilancio	-	1.283	-	27.176	28.458

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
69.966	51.888	18.078

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

L'incremento per acquisizioni dell'esercizio è pari ad Euro 7.733= per acquisto di nuovi macchinari e attrezzature, oltre ad Euro 28.334= per acconti versati a fornitore relativi ad investimento in robot per farmacie. La quota di ammortamento dell'esercizio per le immobilizzazioni materiali è pari a complessivi Euro 17.889=.

	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	153.809	-	153.809
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	101.921	-	101.921
Valore di bilancio	51.888	-	51.888
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	7.733	28.234	35.967
Ammortamento dell'esercizio	17.889	-	17.889
Totale variazioni	(10.156)	28.234	18.078
Valore di fine esercizio			
Costo	161.508	28.234	189.742
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	119.776	-	119.776
Valore di bilancio	41.732	28.234	69.966

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
0	0	0

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
394.015	323.759	70.256

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa. Le rimanenze di magazzino sono per l'intero ammontare costituite da prodotti destinati alla rivendita.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
44.661	45.582	(921)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	36.506	(4.750)	31.756	31.756	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.308	(1.007)	1.301	1.301	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	10.560	10.560		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	6.768	(5.724)	1.044	997	47
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	45.582	(921)	44.661	34.054	47

I "crediti verso clienti" ammontano a complessivi Euro 36.192=, di cui Euro 13.596= per fatture da emettere, al netto della quota accantonata a fondo svalutazione crediti pari ad Euro 4.437=.

Tra i "crediti tributari" risultano iscritti crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi (L.160/2019 e L.178/2020) per complessivi Euro 1.301=.

Le "attività per imposte anticipate" pari a Euro 10.560= sono relative a differenze temporanee deducibili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

I "crediti verso altri", al 31/12/2022, per importi singolarmente non significativi, sono pari a Euro 1.044=.

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica non è significativa.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021	2.000	362	2.362
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0
Accantonamento esercizio	2.000	75	2.075
Saldo al 31/12/2022	4.000	437	4.437

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
0	0	0

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.033.135	909.324	123.811

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	875.628	117.761	993.389
Denaro e altri valori in cassa	33.696	6.050	39.746
Totale disponibilità liquide	909.324	123.811	1.033.135

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
62.424	44.177	18.247

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.

I ratei attivi sono relativi a ricavi su corrispettivi nei confronti dell'ATS di appartenenza. I risconti attivi sono riferiti in massima parte a premi assicurativi e canoni di manutenzione periodica.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	35.020	18.847	53.867
Risconti attivi	9.158	(601)	8.557
Totale ratei e risconti attivi	44.177	18.247	62.424

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
762.563	699.186	63.377

Il Capitale Sociale, pari ad Euro 240.000= ed interamente detenuto dal socio unico ASPEF Mantova, è diviso in quote ai sensi di legge. L'utile del precedente esercizio, pari ad Euro 291.188=, è stato interamente attribuito al Socio come dividendo.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Incrementi		
Capitale	240.000	-	-		240.000
Riserva legale	48.000	-	-		48.000
Riserve statutarie	120.000	-	-		120.000
Altre riserve					
Varie altre riserve	(2)	-	1		(1)
Totale altre riserve	(2)	-	1		(1)
Utile (perdita) dell'esercizio	291.188	291.188	-	354.564	354.564
Totale patrimonio netto	699.186	291.188	1	354.564	762.563

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

La Riserva Statutaria, interamente costituita da utili di esercizi precedenti fino a concorrenza di metà del capitale sociale, ai sensi di quanto disposto dall'art. 14.3 lettera b) dello Statuto, potrà essere resa disponibile previa delibera assembleare per le finalità ivi elencate.

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	240.000	Capitale	B	240.000
Riserva legale	48.000	Utili	A,B	48.000
Riserve statutarie	120.000	Utili	A,B	120.000
Altre riserve				
Varie altre riserve	(1)			(1)
Totale altre riserve	(1)			(1)
Totale	407.999			407.999
Quota non distribuibile				407.999

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

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
40.000	27.934	12.066

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	27.934	27.934
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	40.000	40.000
Utilizzo nell'esercizio	27.934	27.934
Totale variazioni	12.066	12.066
Valore di fine esercizio	40.000	40.000

Gli incrementi e decrementi sono riconducibili ad accantonamenti ed utilizzi nell'esercizio relativi al trattamento contrattuale del personale dipendente.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
122.901	96.662	26.239

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	96.662
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	30.648
Altre variazioni	(4.409)
Totale variazioni	26.239
Valore di fine esercizio	122.901

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti, e corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio. Il fondo non ricomprende le indennità destinate a forme pensionistiche complementari.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
703.170	629.275	73.895

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	327.801	70.771	398.572	398.572
Debiti verso controllanti	67.012	45.576	112.588	112.588
Debiti tributari	23.099	2.216	25.315	25.315
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.012	812	22.824	22.824
Altri debiti	189.351	(45.481)	143.870	143.870
Totale debiti	629.275	73.895	703.170	703.169

I "debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale, al netto degli sconti commerciali e rettificato in occasione di resi o abbuoni. Alla voce sono compresi debiti per fatture da ricevere pari ad Euro 111.764=.

I "debiti verso imprese controllanti" sono riferiti per il loro intero ammontare alla regolazione dei rapporti economici riconducibili al regolamento di consolidato fiscale, di cui ad apposita sezione della presente nota integrativa.

Alla voce "debiti tributari" sono iscritti debiti verso Erario per IVA pari ad Euro 7.246= e per IRAP pari ad Euro 2.904 =, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio, oltre a debiti per ritenute d'acconto su lavoro autonomo e dipendente.

Tra gli "altri debiti" sono iscritti debiti verso dipendenti per retribuzioni, oneri differiti e mensilità aggiuntive per Euro 94.811=.

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, né relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine. La ripartizione dei debiti al 31/12/2022 secondo area geografica non è significativa.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.025	3.829	196

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.775	374	2.149
Risconti passivi	2.054	(178)	1.876
Totale ratei e risconti passivi	3.829	196	4.025

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale, per importi singolarmente non apprezzabili.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.852.208	3.480.123	372.085

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.791.714	3.379.005	412.709
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	60.494	101.118	(40.624)
Totale	3.852.208	3.480.123	372.085

Tra gli altri ricavi e proventi sono iscritti Euro 51.353= derivanti da prestazioni di servizi di natura accessoria.

Risultano inoltre separatamente iscritti i seguenti contributi aventi natura di incentivo e/o agevolazione:

- credito d'imposta (quota esercizio) per investimenti in beni strumentali nuovi (L. 160/2019) per Euro 223=;
- credito d'imposta (quota esercizio) per investimenti in beni strumentali nuovi (L. 178/2020) per Euro 384=;

La Società non ha beneficiato della concessione di alcun contributo a fondo perduto e/o ristoro.

Per quanto previsto dall'art. 2427, primo comma, n. 13, C.c., si evidenzia che tra i ricavi delle vendite e prestazioni sono iscritti proventi di natura non ricorrente per Euro 131.286= relativi a prestazioni correlate all'emergenza epidemiologica.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite farmaci e parafarmaci	3.656.716
Prestazioni di servizi	134.998
Totale	3.791.714

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.373.591	3.076.217	297.374

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.422.696	2.147.816	274.880
Servizi	250.590	195.357	55.233
Godimento di beni di terzi	136.887	138.000	(1.113)
Salari e stipendi	351.852	354.999	(3.147)
Oneri sociali	101.777	104.309	(2.532)
Trattamento di fine rapporto	35.459	27.349	8.110
Trattamento quiescenza e simili	2.610	2.522	88
Altri costi del personale	2.398		2.398

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	62.437	62.775	(338)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	17.889	15.771	2.118
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	2.075		2.075
Variazione rimanenze materie prime	(70.255)	8.685	(78.940)
Accantonamento per rischi	40.000		40.000
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	17.176	18.634	(1.458)
Totale	3.373.591	3.076.217	297.374

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

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile OIC 12, e riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici. Nella voce è compreso l'importo di Euro 47.318= riconducibile ad acquisti specifici per riconducibili all'emergenza sanitaria Covid-19.

Costi per servizi

Ai sensi dell'articolo 2427 comma 1) n.16 Codice civile si evidenzia che gli emolumenti corrisposti nell'esercizio all'organo amministrativo ed all'organo di controllo ammontano rispettivamente ad Euro 7.200= ed Euro 6.036=.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. L'organico aziendale al termine dell'esercizio è pari a n. 11 unità (rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.).

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Oneri diversi di gestione

Tra gli oneri diversi di gestione non sono iscritte voci di entità o incidenza eccezionale (rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.).

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(52)	(3)	(49)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti			
(Interessi e altri oneri finanziari)	(52)	(3)	(49)
Utili (perdite) su cambi			

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Totale	(52)	(3)	(49)

Come nei precedenti esercizi, la Società non ha fatto ricorso ad alcuna forma di indebitamento.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
0	0	0

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
124.001	112.715	11.286

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	21.973	19.069	2.904
IRES	0	0	0
IRAP	21.973	19.069	2.904
Imposte sostitutive	0	0	0
Imposte esercizi precedenti	0	0	0
Imposte differite (anticipate)	(10.560)	0	(10.560)
IRES	(10.560)	0	(10.560)
IRAP	0	0	0
Oneri da consolidato fiscale	(112.588)	(93.646)	(18.942)
Totale	124.001	112.715	11.286

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, calcolata all'aliquota vigente, il corrispondente debito per imposte pari ad Euro 112.588= è rilevato alla voce "debiti verso la società controllante".

È inoltre iscritta IRAP di competenza dell'esercizio per Euro 21.973=, calcolata alla vigente aliquota.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	478.565	
Onere fiscale teorico (%)	24	114.856
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	42.000	
- Accantonamenti fondo rischi	40.000	
- Svalutazione crediti	2.000	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	(51.449)	

Descrizione	Valore	Imposte
- Costi totalmente o parzialmente indeducibili	8.863	
- Utilizzo fondi	(27.994)	
- Proventi non tassabili	(21.367)	
- ACE e altre deduzioni	(10.951)	
Imponibile trasferito	469.116	
Oneri da adesione al consolidato fiscale		112.588

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	478.617	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
- Costi personale	494.036	
- Svalutazioni e accantonamenti	42.075	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
- Proventi non tassabili	(21.974)	
Totale	992.754	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	38.717
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:	(429.345)	
- Costi assimilati al lavoro dipendente	54.897	
- Altri costi non deducibili	8.726	
- Deduzioni costi del lavoro	(492.968)	
Imponibile Irap	563.409	
IRAP corrente per l'esercizio		21.973

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

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento iscritto alle voci dell'attivo tra i crediti per imposte anticipate, per l'importo complessivo di Euro 10.560=.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2022 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2022 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2022 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2022 Effetto fiscale IRAP	esercizio 31 /12/2021 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2021 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2021 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2021 Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Accantonamento rischi	40.000	9.600	0	0	0	0	0	0
Svalutazione crediti	2.000	480	0	0	2.000	480	0	0
Totale	42.000	10.080	0	0	2.000	480	0	0

	esercizio 31 /12/2022 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2022 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2022 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2022 Effetto fiscale IRAP	esercizio 31 /12/2021 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2021 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2021 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2021 Effetto fiscale IRAP
Imposte differite:								
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Le operazioni realizzate con parti correlate, come appresso descritte in riferimento ai rapporti di natura contrattuale con il socio unico ASPEF, sono concluse a condizioni da ritenersi normali nel mercato di riferimento in cui opera la società, tenuto conto delle caratteristiche dei beni ceduti e/o dei servizi prestati.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, da cui derivino rischi e/o benefici significativi e la cui indicazione sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.

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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Sulla base delle evidenze disponibili ed alla luce dei previsti scenari evolutivi del mercato in cui opera la società, è ragionevole prevedere che con riguardo alla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'impresa non sussistano condizioni tali da far venire meno il presupposto della continuità aziendale.

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

La società Farmacie Mantovane S.r.l. è controllata interamente da ASPEF, Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia, con sede in Mantova, P.le Michelangelo 1, il cui capitale di dotazione è detenuto dal Comune di Mantova.

Con il socio unico sussistono – senza variazioni rispetto al precedente esercizio – un contratto di servizio per l'affidamento degli adempimenti contabili, amministrativi e di gestione del personale per complessivi Euro 12.500= annui, nonché contratti di locazione degli immobili commerciali in cui è svolta l'attività, il cui corrispettivo è regolato da normali condizioni di mercato.

Si segnala inoltre che la controllante ASPEF non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato ex art.25 D.Lgs. 127/91, sussistendo specifica causa di esonero per mancato superamento dei limiti dimensionali ivi previsti.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali degli ultimi bilanci approvati dalla suddetta controllante che esercita l'attività di direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.).

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
B) Immobilizzazioni	5.973.783	6.188.134
C) Attivo circolante	4.132.940	3.594.782
D) Ratei e risconti attivi	253.449	379.397
Totale attivo	10.360.172	10.162.313

A) Patrimonio netto

Capitale sociale	2.107.755	2.107.755
Riserve	391.270	390.677
Utile (perdita) dell'esercizio	1.038	596
Totale patrimonio netto	2.500.063	2.499.028
B) Fondi per rischi e oneri	566.571	471.181
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.122.046	2.009.540
D) Debiti	4.167.780	4.114.908
E) Ratei e risconti passivi	1.003.712	1.067.656
Totale passivo	10.360.172	10.162.313

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	8.597.899	9.679.920
B) Costi della produzione	8.898.206	9.856.279
C) Proventi e oneri finanziari	(32.119)	(35.619)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	291.188	183.999
Imposte sul reddito dell'esercizio	(42.276)	(28.575)
Utile (perdita) dell'esercizio	1.038	596

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

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	354.564
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	354.564

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 Presidente del Consiglio di amministrazione
Dr. Vinicio Fiorani