

FARMACIE MANTOVANE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	46100 MANTOVA (MN) P.LE MICHELANGELO 1
Codice Fiscale	02068390208
Numero Rea	MN 221625
P.I.	02068390208
Capitale Sociale Euro	240000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
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

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	82.156	141.432
II - Immobilizzazioni materiali	51.888	60.613
Totale immobilizzazioni (B)	134.044	202.045
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	323.759	332.444
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	44.595	76.130
esigibili oltre l'esercizio successivo	987	1.300
Totale crediti	45.582	77.430
IV - Disponibilità liquide	909.324	644.073
Totale attivo circolante (C)	1.278.665	1.053.947
D) Ratei e risconti	44.177	50.129
Totale attivo	1.456.886	1.306.121
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	(2) ⁽¹⁾	(1)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	291.188	183.999
Totale patrimonio netto	699.186	591.998
B) Fondi per rischi e oneri	27.934	74.166
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	96.662	73.198
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	629.275	562.438
Totale debiti	629.275	562.438
E) Ratei e risconti	3.829	4.321
Totale passivo	1.456.886	1.306.121

(1)

Altre riserve	31/12/2021	31/12/2020
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	(1)

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.379.005	3.196.527
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	362	2.068
altri	100.756	45.552
Totale altri ricavi e proventi	101.118	47.620
Totale valore della produzione	3.480.123	3.244.147
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.147.816	2.197.293
7) per servizi	195.357	185.805
8) per godimento di beni di terzi	138.000	136.138
9) per il personale		
a) salari e stipendi	354.999	324.299
b) oneri sociali	104.309	93.259
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	29.871	37.925
c) trattamento di fine rapporto	27.349	20.672
d) trattamento di quiescenza e simili	2.522	2.374
e) altri costi	-	14.879
Totale costi per il personale	489.179	455.483
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	78.546	79.391
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	62.775	64.597
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.771	14.794
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	224
Totale ammortamenti e svalutazioni	78.546	79.615
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.685	(70.842)
13) altri accantonamenti	-	4.000
14) oneri diversi di gestione	18.634	10.412
Totale costi della produzione	3.076.217	2.997.904
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	403.906	246.243
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3	4
Totale interessi e altri oneri finanziari	3	4
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3)	(4)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	403.903	246.239
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	19.069	6.093
imposte relative a esercizi precedenti	-	(2.347)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(93.646)	(58.494)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	112.715	62.240
21) Utile (perdita) dell'esercizio	291.188	183.999

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 291.188=.

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

Anche l'esercizio chiuso al 31/12/2021 è stato influenzato dallo stato di emergenza epidemiologica da COVID-19, recentemente estesa sino al 31 marzo 2022, e da un generale stato di incertezza in termini di continuità della ripresa, con settori diversamente interessati dalle disposizioni emergenziali. Il significativo incremento dei costi energetici e delle materie prime, che ha iniziato a manifestarsi negli ultimi mesi dell'esercizio, inevitabilmente condiziona i consumi delle famiglie e imprese.

L'attività svolta da Farmacie Mantovane S.r.l., di natura essenziale, non rientra tra quelle oggetto delle periodiche sospensioni disposte dai successivi provvedimenti emanati dal Governo nazionale.

L'andamento complessivo della gestione 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 16 aprile 2021, la Società ha corrisposto dividendi per complessivi Euro 183.999=. Nel successivo mese di maggio, a seguito di pubblico avviso per scadenza del precedente mandato, è intervenuta la nomina dei nuovi membri del Consiglio di Amministrazione, che resterà in carica ai sensi di statuto per il quinquennio 2021-2026.

Non si segnalano altri fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio.

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 31/12/2021 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. Con riferimento all'emergenza sanitaria in corso, non si è reso necessario derogare all'applicazione dei normali criteri di valutazione delle poste di bilancio, che possono quindi continuare ad essere valutate nella prospettiva della normale 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.)

Con riferimento all'emergenza sanitaria in corso, si segnala che non si è reso necessario derogare all'applicazione dei normali criteri di valutazione delle poste di bilancio, che possono quindi continuare ad essere valutate nella prospettiva della normale continuazione dell'attività.

Non si sono verificati altri 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 non ha fatto ricorso alla facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022), che proroga l'agevolazione di natura civilistica inizialmente prevista dal Decreto-legge 104/2020 con riferimento al precedente esercizio.

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 migliorie 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 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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	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	141.432	146.763	288.195
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	86.150	86.150
Valore di bilancio	141.432	60.613	202.045
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	3.501	7.046	10.547
Ammortamento dell'esercizio	62.775	15.771	78.546
Totale variazioni	(59.276)	(8.725)	(68.001)
Valore di fine esercizio			
Costo	82.157	153.809	235.966
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	101.921	101.921
Valore di bilancio	82.156	51.888	134.044

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
82.156	141.432	(59.276)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

L'ammortamento dell'esercizio delle immobilizzazioni immateriali ammonta complessivamente ad Euro 62.775= di cui Euro 50.856= riferito al valore 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	473	2.849	101.315	36.795	141.432
Valore di bilancio	473	2.849	101.315	36.795	141.432

	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	-	3.500	1	-	3.501
Ammortamento dell'esercizio	316	3.153	50.856	8.451	62.775
Totale variazioni	(316)	347	(50.855)	(8.451)	(59.276)
Valore di fine esercizio					
Costo	157	3.196	50.460	28.344	82.157
Valore di bilancio	157	3.196	50.460	28.344	82.156

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
51.888	60.613	(8.725)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

L'incremento per acquisizioni dell'esercizio pari ad Euro 7.046= a spese sostenute per acquisto di nuovi macchinari e attrezzature commerciali. La quota di ammortamento dell'esercizio è pari a complessivi Euro 15.771=.

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	146.763	146.763
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	86.150	86.150
Valore di bilancio	60.613	60.613
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	7.046	7.046
Ammortamento dell'esercizio	15.771	15.771
Totale variazioni	(8.725)	(8.725)
Valore di fine esercizio		
Costo	153.809	153.809
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	101.921	101.921
Valore di bilancio	51.888	51.888

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
0	0	0

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
323.759	332.444	(8.685)

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	332.444	(8.685)	323.759
Totale rimanenze	332.444	(8.685)	323.759

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
45.582	77.430	(31.848)

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	51.959	(15.453)	36.506	36.506	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	21.288	(21.288)	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.136	(1.828)	2.308	1.368	939
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	47	6.721	6.768	6.721	47
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	77.430	(31.848)	45.582	44.595	986

I "Crediti verso clienti" ammontano a complessivi Euro 38.868=, di cui Euro 20.569= per fatture da emettere, al netto della quota accantonata a fondo svalutazione crediti pari ad Euro 2.362=.

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

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 2.308=, di cui Euro 939= con scadenza oltre l'esercizio.

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica non è significativa.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
0	0	0

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
909.324	644.073	265.251

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	615.868	259.760	875.628
Denaro e altri valori in cassa	28.205	5.491	33.696
Totale disponibilità liquide	644.073	265.251	909.324

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
44.177	50.129	(5.952)

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	40.992	(5.972)	35.020
Risconti attivi	9.138	20	9.158
Totale ratei e risconti attivi	50.129	(5.952)	44.177

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
699.186	591.998	107.188

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 183.999=, 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	Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	240.000	-	-	-		240.000
Riserva legale	48.000	-	-	-		48.000
Riserve statutarie	120.000	-	-	-		120.000
Altre riserve						
Varie altre riserve	(1)	-	-	(1)		(2)
Totale altre riserve	(1)	-	-	(1)		(2)
Utile (perdita) dell'esercizio	183.999	183.999	(291.188)	291.188	291.188	291.188
Totale patrimonio netto	591.998	183.999	(291.188)	291.187	291.188	699.186

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 non hanno subito variazioni, salvo differenze da arrotondamento all'unità di euro, e sono così distinte secondo l'origine e la possibilità di utilizzazione (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	(2)			(2)
Totale altre riserve	(2)			(2)
Totale	407.998			407.998
Quota non distribuibile				407.998

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

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
27.934	74.166	(46.232)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	74.166	74.166
Variazioni nell'esercizio		
Altre variazioni	(46.232)	(46.232)
Totale variazioni	(46.232)	(46.232)
Valore di fine esercizio	27.934	27.934

Alla voce "Altri fondi" sono iscritti accantonamenti relativi al trattamento contrattuale del personale dipendente per complessivi Euro 27.934=. I decrementi sono relativi a variazioni dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
96.662	73.198	23.464

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	73.198
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	23.464
Totale variazioni	23.464
Valore di fine esercizio	96.662

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
596.968	562.438	34.530

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	337.846	(10.045)	327.801	327.801
Debiti verso controllanti	58.494	8.518	67.012	67.012
Debiti tributari	16.484	6.615	23.099	23.099
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.467	7.545	22.012	22.012
Altri debiti	135.146	54.205	189.351	189.351
Totale debiti	562.438	66.837	629.275	629.275

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte. Nel valore sono compresi debiti verso fornitori per fatture da ricevere pari ad Euro 76.306=.

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 6.529 e per IRAP pari ad Euro 6.883=, 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", per Euro 143.091=, sono iscritti debiti verso dipendenti per retribuzioni, oneri differiti e mensilità aggiuntive.

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 31/12/2021 secondo area geografica non è significativa.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.829	4.321	(492)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	2.959	(1.184)	1.775
Risconti passivi	1.362	692	2.054
Totale ratei e risconti passivi	4.321	(492)	3.829

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

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

Tra i risconti passivi è iscritta la quota del contributo per investimenti in beni strumentali, contabilizzato con il metodo c.d. "indiretto" e parzialmente rinviato per competenza agli esercizi successivi, come previsto dal principio contabile OIC16.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.480.123	3.244.147	235.976

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.379.005	3.196.527	182.478
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	101.118	47.620	53.498
Totale	3.480.123	3.244.147	235.976

Tra gli altri ricavi e proventi sono iscritti Euro 50.689= derivanti da prestazioni di servizi di natura accessoria ed Euro 46.232= per rilascio di importi accantonati a fondi per rischi ed oneri, rilevatisi esuberanti rispetto agli accantonamenti effettuati.

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. 170/2020) per Euro 140=;

La Società non ha beneficiato della concessione di alcun contributo a fondo perduto e/o ristoro, né risultano iscritte altre voci di natura straordinaria di cui sia necessario evidenziare importo e natura per entità od incidenza (Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.).

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	3.346.603
Prestazione di servizi	32.402
Totale	3.379.005

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.076.217	2.997.904	78.313

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.147.816	2.197.293	(49.477)
Servizi	195.357	185.805	9.552
Godimento di beni di terzi	138.000	136.138	1.862
Salari e stipendi	354.999	324.299	30.700
Oneri sociali	104.309	93.259	11.050
Trattamento di fine rapporto	27.349	20.672	6.677
Trattamento quiescenza e simili	2.522	2.374	148

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Altri costi del personale		14.879	(14.879)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	62.775	64.597	(1.822)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	15.771	14.794	977
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante		224	(224)
Variazione rimanenze materie prime	8.685	(70.842)	79.527
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti		4.000	(4.000)
Oneri diversi di gestione	18.634	10.412	8.222
Totale	3.076.217	2.997.904	78.313

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.

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 4.548= 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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(3)	(4)	1

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	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)	(3)	(4)	1
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(3)	(4)	1

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
0	0	0

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
112.715	62.240	50.475

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:	19.069	6.093	12.976
IRES	0	0	0
IRAP	19.069	6.093	12.976
Imposte sostitutive	0	0	0
Imposte esercizi precedenti	0	(2.347)	2.347
Imposte differite (anticipate)	0	0	0
Oneri da consolidato fiscale	(93.646)	(58.494)	(35.152)
Totale	112.715	62.240	50.475

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, calcolata all'aliquota vigente, il corrispondente debito per imposte è pari ad Euro 67.012= ed è rilevato alla voce Debiti verso la società controllante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

È inoltre iscritta IRAP di competenza dell'esercizio per Euro 19.069=, 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	403.903	
Onere fiscale teorico (%)	24	96.937
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
- Costi totalmente o parzialmente indeducibili	41.858	
- Utilizzo fondi	(46.232)	
- Proventi non tassabili	(362)	
- ACE e altre deduzioni	(8.974)	
Imponibile fiscale	390.193	
Oneri da adesione al regime del consolidato fiscale		93.646

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	403.906	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
- Costi per il personale	489.179	
- Accantonamenti e svalutazioni	0	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
- Proventi non tassabili	(362)	
- Altre variazioni	(46.232)	
Totale	846.491	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	33.013
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
- Costi indeducibili	28.339	
- Deduzioni costo del lavoro	(385.872)	
Imponibile Irap	488.958	
IRAP corrente per l'esercizio		19.069

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 14 C.c. si evidenzia che, nell'esercizio e nei precedenti, non sussistono differenze temporanee che richiedano la rilevazione di fiscalità differita e anticipata.

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 normali di mercato.

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

La situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 non si è ancora conclusa e continua a dispiegare i propri effetti negativi, anche se in misura meno accentuata grazie alle misure di vaccinazione di massa messe in atto nel corso del 2021 e nei primi mesi del 2022.

L'attuale e persistente situazione di emergenza continua a produrre significativi sull'operatività quotidiana, nella gestione del personale, nei rapporti con fornitori ed enti sociosanitari: a tal fine si conferma che sono state rispettate le misure volte al contenimento della diffusione del virus, con riguardo all'organizzazione dell'attività ed alla prevenzione di carattere sanitario, con lo scopo di salvaguardare la salute e la sicurezza dei collaboratori e dei terzi.

Tutto ciò premesso, sulla base delle evidenze disponibili ed alla luce degli scenari evolutivi prevedibili, pur considerata l'estrema difficoltà di poter fornire stime quantitative attendibili nelle sussistenti condizioni di incertezza, è ragionevole prevedere che - con riguardo alla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'impresa - non si producano effetti 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 un contratto di servizio – senza variazioni rispetto al precedente esercizio - 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 a normali condizioni di mercato.

Si segnala inoltre che la società 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 dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la 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	31/12/2020	31/12/2019

B) Immobilizzazioni	6.188.134	6.513.338
C) Attivo circolante	3.594.782	3.603.637
D) Ratei e risconti attivi	379.397	638.136
Totale attivo	10.162.313	10.755.111
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	2.107.755	2.107.755
Riserve	390.677	389.208
Utile (perdita) dell'esercizio	596	1.468
Totale patrimonio netto	2.499.028	2.498.431
B) Fondi per rischi e oneri	471.181	432.829
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.009.540	2.026.083
D) Debiti	4.114.908	4.645.106
E) Ratei e risconti passivi	1.067.656	1.152.662
Totale passivo	10.162.313	10.755.111

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione	9.679.920	9.453.068
B) Costi della produzione	9.856.279	9.694.936
C) Proventi e oneri finanziari	(35.619)	(29.693)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	183.999	212.664
Imposte sul reddito dell'esercizio	(28.575)	(60.365)
Utile (perdita) dell'esercizio	596	1.468

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che 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 31/12/2021	Euro	291.188
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	291.188

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
Vinicio Fiorani