

# FARM.COM.LE MONTORIO AL VOMANO

## Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	FRAZIONE LEOGNANO - 64046 MONTORIO AL VOMANO (TE)
Codice Fiscale	01690480676
Numero Rea	TE 000000144764
P.I.	01690480676
Capitale Sociale Euro	420.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	387.212	403.496
II - Immobilizzazioni materiali	11.763	10.241
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>398.975</b>	<b>413.737</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	59.786	61.303
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.314	22.865
imposte anticipate	44.342	101.943
<b>Totale crediti</b>	<b>71.656</b>	<b>124.808</b>
IV - Disponibilità liquide	89.212	76.094
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>220.654</b>	<b>262.205</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>17.499</b>	<b>40.486</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>637.128</b>	<b>716.428</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	420.000	420.000
VI - Altre riserve	(1)	(1)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(25.606)	(8.281)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(36.260)	(17.325)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>358.133</b>	<b>394.393</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>38.162</b>	<b>30.720</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	240.833	291.214
<b>Totale debiti</b>	<b>240.833</b>	<b>291.214</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>0</b>	<b>101</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>637.128</b>	<b>716.428</b>

# Conto economico

**31-12-2018 31-12-2017**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	493.627	481.686
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	9.019	2.900
altri	389	931
Totale altri ricavi e proventi	9.408	3.831
Totale valore della produzione	503.035	485.517
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	308.726	334.106
7) per servizi	32.504	25.723
8) per godimento di beni di terzi	8.114	8.760
9) per il personale		
a) salari e stipendi	71.576	69.521
b) oneri sociali	20.844	16.619
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	7.442	3.615
c) trattamento di fine rapporto	7.442	3.615
Totale costi per il personale	99.862	89.755
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	21.061	20.507
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	19.284	18.984
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.777	1.523
Totale ammortamenti e svalutazioni	21.061	20.507
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.517	5.112
14) oneri diversi di gestione	3.645	19.122
Totale costi della produzione	475.429	503.085
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	27.606	(17.568)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	(138)	2
Totale proventi diversi dai precedenti	(138)	2
Totale altri proventi finanziari	(138)	2
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.578	5.552
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.578	5.552
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(4.716)	(5.550)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	22.890	(23.118)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.549	0
imposte differite e anticipate	57.601	(5.793)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	59.150	(5.793)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(36.260)	(17.325)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2018 31-12-2017

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(36.260)	(17.325)
Imposte sul reddito	59.150	(5.793)
Interessi passivi/(attivi)	4.716	5.550
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	27.606	(17.568)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	7.442	3.615
Ammortamenti delle immobilizzazioni	21.061	20.507
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	28.503	24.122
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	56.109	6.554
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.517	5.112
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	263	-
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(65.525)	-
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	22.987	(15.277)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(101)	60
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	78.118	-
Totale variazioni del capitale circolante netto	37.259	(10.105)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	93.368	(3.551)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(4.716)	(5.550)
(Imposte sul reddito pagate)	(59.150)	5.793
Altri incassi/(pagamenti)	-	(92)
Totale altre rettifiche	(63.866)	151
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	29.502	(3.400)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(3.300)	(4.915)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(3.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(6.300)	(4.915)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(10.085)	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1	-
(Rimborso di capitale)	-	(33.437)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(10.084)	(33.437)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	13.118	(41.752)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	68.261	-
Danaro e valori in cassa	7.834	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	76.095	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		

---

Depositi bancari e postali	82.034	-
Assegni	(1.170)	-
Danaro e valori in cassa	8.349	-
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	89.212	76.094

## Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Rendiconto finanziario, metodo diretto</b>		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)		
Incessi da clienti	503.298	499.029
(Pagamenti al personale)	(92.420)	(86.140)
(Imposte pagate sul reddito)	6.678	5.793
Interessi incassati/(pagati)	(4.716)	(5.550)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	29.502	(3.400)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(3.300)	(4.915)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(3.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(6.300)	(4.915)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(10.085)	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1	-
(Rimborso di capitale)	-	(33.437)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(10.084)	(33.437)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	13.118	(41.752)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	68.261	-
Danaro e valori in cassa	7.834	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	76.095	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	82.034	-
Assegni	(1.170)	-
Danaro e valori in cassa	8.349	-
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	89.212	76.094

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

### **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

L'introduzione dell'obbligo del rendiconto finanziario per i bilanci d'esercizio in forma ordinaria, avvenuta con il D.Lgs. n. 139/2015, incrementa l'utilità informativa del bilancio consuntivo aziendale. Pertanto la Nostra società non sarebbe obbligata alla introduzione del rendiconto finanziario. Si ritiene comunque opportuno, ai fini informativi dovuti a tutti i soci, procedere con la redazione dello stesso.

Il D.Lgs. n. 139/201 ha modificato l'art. 2423 c.c., (redazione del bilancio di esercizio) ed ha anche introdotto il nuovo art. 2425- ter che disciplina il contenuto del rendiconto finanziario. A differenza di quanto avviene per il conto economico e lo stato patrimoniale per il quale il codice civile individua, negli artt. 2424 e 2425, forma, contenuto e struttura per il rendiconto finanziario il codice civile non impone una struttura rigida ma solamente la classificazione dei flussi a seconda che derivino dall'attività operativa, dall'attività di investimento o dall'attività di finanziamento. Tuttavia, le fonti professionali nazionali hanno proposto due schemi per la redazione del rendiconto finanziario nell'OIC 10 che possono pertanto essere applicati dalle società che devono redigere il bilancio in forma ordinaria, seguendo le norme del codice civile. Tali schemi si differenziano per la modalità con cui viene determinato e rappresentato il flusso complessivo delle attività operative. Il redattore del bilancio può pertanto optare per la presentazione di schemi alternativi che, tuttavia, hanno un potenziale informativo differente. Nello specifico il flusso complessivo dell'attività operativa può essere determinato con il metodo diretto o con quello indiretto. Il primo metodo impone di illustrare i singoli flussi finanziari generati dall'attività operativa. Il metodo indiretto invece si caratterizza per determinare il flusso della gestione reddituale partendo dall'utile o la perdita d'esercizio di conto economico e apportando allo stesso le necessarie rettifiche positive o negative. Ai fini di cui al presente bilancio si ritiene utile esporre entrambi i detti metodi.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

Stato patrimoniale;

Conto economico;

Nota integrativa.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.:

lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE. La quadratura dei prospetti di bilancio è stata assicurata riepilogando i differenziali dello stato patrimoniale in una "Riserva per arrotondamenti in unità di euro", iscritta nella voce A.VII Altre riserve e quelli del conto economico, alternativamente, in E.20) Proventi straordinari o in E.21) Oneri straordinari;

i dati della nota integrativa sono espressi in unità di euro in quanto garantiscono una migliore intelligibilità del documento.

### **PRINCIPI DI REDAZIONE**

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;

- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale;
- la relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile:  
non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;  
non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

## ATTIVITA' SVOLTA

La società svolge esclusivamente l'attività di FARMACIA COMUNALE.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dal Codice civile e tengono conto dei principi contabili predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei ragionieri e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

## B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

I **costi di impianto e ampliamento** sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, con il consenso del collegio sindacale, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti. Il costo è completamente ammortizzato

L'**avviamento** acquisito a seguito del conferimento da parte del Comune di Montorio al Vomano del Ramo di Azienda Farmacia Comunale, è stato iscritto nello stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale. L'ammortamento, per gli esercizi precedenti al presente, in deroga a quanto previsto dal codice civile, considerata la durata trentennale del Contratto di Servizio che lega la Farmacia Comunale di Montorio al Vomano al Comune, con il consenso del Collegio Sindacale era stato calcolato in 18 anni facendolo coincidere con la massima durata prevista dal TUIR. Dal 2011, invero, vi era già stata una prima riduzione della percentuale di ammortamento con corrispondente iscrizione tra le imposte anticipate del credito per l'ammortamento ridotto. Data però la particolare natura della Farmacia Comunale, con il consenso del Revisore Unico, anche al fine di meglio rappresentare l'andamento economico di esercizio nell'orizzonte temporale residuo del Contratto in Vigore, dall'annualità 2015 l'ammortamento è stato ricalcolato sulla base della durata della

concessione e, quindi, in linea con quanto previsto dal Codice Civile. Corrispondentemente, ai fini fiscali, è stata fatta una variazione in diminuzione del reddito. Di tale operazione, si daranno maggiori dettagli nella scheda relativa all'Avviamento.

Le **altre immobilizzazioni** immateriali includono principalmente:

Spese effettuate su beni di terzi ammortizzati in funzione della durata dei relativi contratti. Si precisa che con il consenso del Collegio Sindacale, poiché l'orizzonte temporale dell'affidamento della Farmacia Comunale è più ampio dei 5 anni previsti dal piano di ammortamento, si è ritenuto opportuno procedere ad un ammortamento ulteriormente ridotto iscrivendo contemporaneamente, tra le imposte anticipate, il credito per l'ammortamento ridotto. Data però la particolare natura della Farmacia Comunale, con il consenso del Revisore Unico, anche al fine di meglio rappresentare l'andamento economico di esercizio nell'orizzonte temporale residuo del Contratto in Vigore, dall'annualità 2015 l'ammortamento è stato ricalcolato sulla base della durata della concessione e, quindi, in linea con quanto previsto dal Codice Civile. Corrispondentemente, ai fini fiscali, è stata fatta una variazione in diminuzione del reddito (ove del caso) ed in aumento (ove del caso). Di tale operazione, si daranno maggiori dettagli nella scheda relativa alle altre immobilizzazioni immateriali.

Spese effettuate per l'avvio dell'attività. Si precisa che con il consenso del Collegio Sindacale, poiché l'orizzonte temporale dell'affidamento della Farmacia Comunale è più ampio dei 5 anni previsti dal piano di ammortamento, si è ritenuto opportuno procedere ad un ammortamento ulteriormente ridotto iscrivendo contemporaneamente, tra le imposte anticipate, il credito per l'ammortamento ridotto. Data però la particolare natura della Farmacia Comunale, con il consenso del Revisore Unico, anche al fine di meglio rappresentare l'andamento economico di esercizio nell'orizzonte temporale residuo del Contratto in Vigore, dall'annualità 2015 l'ammortamento è stato ricalcolato sulla base della durata della concessione e, quindi, in linea con quanto previsto dal Codice Civile. Corrispondentemente, ai fini fiscali, è stata fatta una variazione in diminuzione del reddito (ove del caso) ed in aumento (ove del caso). Di tale operazione, si daranno maggiori dettagli nella scheda relativa alle altre immobilizzazioni immateriali.

L'immobilizzazione, che alla data di chiusura dell'esercizio sia durevolmente di valore inferiore, è corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

## **B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati/imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Le **aliquote di ammortamento** utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:  
Fabbricati e costruzioni leggere da 3% a 10%

Impianti, macchinario	da 10% a 20%
Attrezzature industriali e commerciali	da 10% a 33%
Altri beni:	
Automezzi e mezzi di trasporto interno	da 15% a 30%
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	da 12% a 30%

Nel caso in cui, 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.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

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

Non sono presenti in bilancio.

## **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

### **C) I - Rimanenze**

**Materie prime, sussidiarie e di consumo; Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati; Prodotti finiti e merci** (art. 2427, nn. 1 e 4; art. 2426, nn. 9, 10 e 12)

Le rimanenze di merci sono iscritte al **costo di acquisto**.

### **C) II - Crediti** (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo.

### **C) III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Non sono presenti in bilancio.

### **C) IV - Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

### **Ratei e risconti attivi e passivi** (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e determinati con il consenso del Revisore Unico. Costituiscono quote di costi e ricavi comuni a 2 o più esercizi.

### **Disaggio su prestiti** (art. 2427, nn. 1, 4 e 7; art. 2426, n. 7)

Non sono presenti in bilancio.

## **Fondi per rischi e oneri**

Non sono presenti in bilancio.

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

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### **Debiti**

I debiti sono iscritti al valore nominale (o di estinzione).

### **Costi e Ricavi**

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

### **Dividendi**

Non sono presenti in bilancio.

### **Conversione dei valori in moneta estera (OIC n. 26, art. 2426, n. 8-bis e art. 110, c. 3, T.U.I.R.)**

Non sono presenti in bilancio.

### **Imposte**

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte anticipate calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le stesse afferiscono, quanto ad Euro 44.342,16 alle perdite fiscali relative agli esercizi precedenti per le quali si ha la ragionevole certezza di poterle compensare nei futuri esercizi.

Si precisa che nel precedente esercizio erano allocate imposte anticipate, per un totale di Euro 54.628,51, che afferivano al recupero degli ammortamenti fiscali che erano stati rettificati sulla base della durata dell'affidamento (30 anni). Poiché da determinazioni del Comune di Montorio al Vomano, in applicazione con c.d. Decreto Madia, il Comune medesimo dovrà dismettere la partecipazione ed ha già avviato l'iter per la pubblicazione del bando, considerato che non vi è più il necessario elemento della certezza per il mantenimento della posta in bilancio, i crediti per imposte anticipate sono state stornate per Euro 54.628,51, come verrà meglio esposto nel prosieguo della nota integrativa.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### **Immobilizzazioni**

#### Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	559.482	82.730	642.212
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	155.985	72.488	228.473
<b>Valore di bilancio</b>	403.496	10.241	413.737
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	3.000	3.300	6.300
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	19.284	1.778	21.062
<b>Totale variazioni</b>	(16.284)	1.522	(14.762)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	562.482	86.030	648.512
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	175.269	74.266	249.535
<b>Valore di bilancio</b>	387.212	11.763	398.975

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

L'Avviamento e gli altri oneri ad utilizzazione pluriennale, in considerazione della durata trentennale del Contratto di Servizio che lega la Società Farmacia Comunale di Montorio al Vomano Srl al medesimo Comune, sono stati ammortizzati, dal 2015, sulla base della durata residua del contratto di servizio, in coerenza con le previsioni del Codice Civile. Corrispondentemente, al fine di riallineare i valori contabili all'ammortamento Civilistico, sono state apportate variazioni ai corrispondenti Fondi di Ammortamento. Per quanto riguarda l'Avviamento la variazione è stata incrementativa. Per gli altri oneri pluriennali, la variazione è stata decrementativa.

Il riallineamento avrà ovvie e conseguenti incidenze fiscali. Infatti, non coincidendo la normativa civilistica e fiscale, per le annualità dal 2015 al 2026 vi saranno variazioni in diminuzione dal reddito per Euro 4.542 per anno, e dal 2027 al 2038 variazioni in aumento dal reddito per Euro 18.790 per anno.

Tale circostanza ha generato un beneficio fiscale anticipato che ha prodotto, di conseguenza, imposte anticipate con benefici positivi sul bilancio di esercizio negli anni fino al 2026. Di converso nella annualità successive al 2026, quando i costi per ammortamento non sarebbero state più deducibili, il beneficio sarebbe cessato e gli effetti sul bilancio sarebbero stati negativi in termini di maggiori imposte da pagare.

Come precisato in premessa, però, in attuazione del c.d. Decreto Madia, il Comune di Montorio dismetterà la partecipazione nella Farmacia Comunale. Pertanto l'elemento di certezza che deve essere

il cardine per il mantenimento del Credito per Imposte Anticipate in bilancio, non è più presente. Pertanto le stesse sono state stornate per la quota parte prodotta relativa agli ammortamenti civilistici ridotti.

	Costi di impianto e di ampliamento	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	2.500	420.000	136.982	559.482
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.500	125.958	27.527	155.985
Valore di bilancio	-	294.042	109.455	403.496
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	-	3.000	3.000
Ammortamento dell'esercizio	-	13.986	5.298	19.284
Totale variazioni	-	(13.986)	(2.298)	(16.284)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	2.500	420.000	139.982	562.482
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.500	139.944	32.825	175.269
Valore di bilancio	-	280.056	107.157	387.212

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	10.928	8.392	63.410	82.730
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.058	7.790	57.641	72.488
Valore di bilancio	3.870	602	5.769	10.241
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	3.300	-	-	3.300
Ammortamento dell'esercizio	1.123	199	456	1.778
Totale variazioni	2.177	(199)	(456)	1.522
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	14.228	8.392	63.410	86.030
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.180	7.989	58.097	74.266
Valore di bilancio	6.047	403	5.313	11.763

## Operazioni di locazione finanziaria

Si precisa che, a seguito del sisma dell'ottobre 2016 le rate di leasing sono state sospese da parte della FARMALEASE.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	61.303	(1.517)	59.786
<b>Totale rimanenze</b>	<b>61.303</b>	<b>(1.517)</b>	<b>59.786</b>

### Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Non sono presenti "Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita".

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	20.786	(263)	20.523	20.523
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.130	1.423	2.553	2.553
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	101.943	(57.601)	44.342	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	949	3.289	4.238	4.238
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>124.808</b>	<b>(53.152)</b>	<b>71.656</b>	<b>27.314</b>

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	20.523	20.523
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.553	2.553
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	110.170	44.342
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.238	4.238
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>137.484</b>	<b>71.656</b>

### **Ratei e risconti attivi**

Tale voce è relativa alle competenze da liquidare nei confronti della ASL per la mensilità di dicembre 2018 la cui liquidazione è avvenuta nelle mensilità di gennaio 2019.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
Capitale	420.000	-		420.000
Altre riserve				
Varie altre riserve	(1)	1		-
Totale altre riserve	(1)	1		(1)
Utili (perdite) portati a nuovo	(8.281)	(17.325)		(25.606)
Utile (perdita) dell'esercizio	(17.325)	17.325	(36.260)	(36.260)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>394.393</b>	<b>1</b>	<b>(36.260)</b>	<b>358.133</b>

#### Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	30.720
Variations nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	7.442
Totale variazioni	7.442
Valore di fine esercizio	38.162

### Debiti

#### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variatione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	16.955	(10.085)	6.870	6.870
Debiti verso altri finanziatori	34.234	59.993	94.227	94.227
Debiti verso fornitori	101.848	(65.525)	36.323	36.323
Debiti tributari	13.171	(6.009)	7.162	7.162
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	21.351	1.610	22.961	22.961
Altri debiti	103.656	(30.365)	73.291	73.291
<b>Totale debiti</b>	<b>291.214</b>	<b>(50.381)</b>	<b>240.833</b>	<b>240.834</b>

#### Suddivisione dei debiti per area geografica

<b>Area geografica</b>	<b>ITALIA</b>	<b>Totale</b>
<b>Debiti verso banche</b>	6.870	6.870
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	94.227	94.227
<b>Debiti verso fornitori</b>	36.323	36.323
<b>Debiti tributari</b>	7.162	7.162
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	22.961	22.961
<b>Altri debiti</b>	73.291	73.291
<b>Debiti</b>	<b>240.834</b>	<b>240.833</b>

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

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.

### **Valore della produzione**

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
VENDITA FARMACI	490.464
ATRI RICAVI DELLE PRESTAZIONI	3.163
<b>Totale</b>	<b>493.627</b>

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
MONTORIO AL VOMANO	493.627
<b>Totale</b>	<b>493.627</b>

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

Le sopravvenienze attive riguardano i rimborsi ricevuti dall'ASS.INDE. per i farmaci scaduti.

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

	Importo
1. Imposte correnti (-)	- 1.549,00
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-)	+ 12.044,00
3. Variazione delle imposte differite (-/+)	
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 -/+3)	+ 10.495,00

Nelle voci 2 e 3 sono iscritti i saldi degli aumenti e delle diminuzioni.

Le imposte differite e anticipate vengono determinate sulla base delle differenze temporanee tra i valori dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate nel rispetto del principio della prudenza e solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. In applicazione del principio della prudenza sono state stornate le imposte anticipate afferenti gli ammortamenti ridotti.

L'ammontare delle imposte anticipate attinenti a perdite degli esercizi precedenti ammonta a euro 44.242,16.

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali</b>						
<b>dell'esercizio</b>	-			29.707		
<b>di esercizi precedenti</b>	184.759			167.437		
<b>Totale perdite fiscali</b>	184.759			197.144		
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	184.759	24,00%	44.342	197.177	24,00%	47.322

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

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D.Lgs n. 196/2003) redigendo apposita autocertificazione e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

### **Dati sull'occupazione**

	Numero medio
Impiegati	2
Totale Dipendenti	2

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

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si precisa che non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

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

La società non è tenuta a fornire l'informativa relativa alle operazioni con le parti correlate, in quanto non è stata conclusa nessuna operazione con le stesse.

La società non ha in essere alcun contratto di consolidato fiscale nè di trasparenza fiscale.

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

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

La nostra società è controllata dal Comune di Montorio al Vomano. Si dovrebbero quindi fornire le indicazioni su nome, sede legale e bilancio.

Alla data di redazione del presente documento, il Comune di Montorio al Vomano non ha ancora approvato il bilancio consuntivo 2018 pertanto, di seguito, si esporranno i dati di bilancio 2017 e 2016.

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

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti l'Organo Amministrativo propone di approvare il bilancio 2018 con il riporto a nuovo della perdita di esercizio.

## **Nota integrativa, parte finale**

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31.12.2018 e la proposta di destinazione della perdita di esercizio sopra indicata. Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

Montorio al Vomano, 31 Maggio 2019

L'AMMINISTRATORE UNICO

(Di Matteo Marisa)

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

### **Dichiarazione di conformità dell'atto:**

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

La sottoscritta DI MATTEO MARISA amministratore unico dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello *che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge* sui libri sociali tenuti della società ai sensi di legge.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di TERAMO - Autorizzazione n. 7860/1994.

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