

## FARMACIA COMUNALE DI SURBO SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

| Dati anagrafici  |  |
|--|--|
| Sede In  | Via DE GIORGI -GIORGILORIO-, 73010<br>SURBO (LE) |
| Codice Fiscale   | 04241840752                                      |
| Numero Rea   | LE 276435  |
| P.I.   | 04241840752                                      |
| Capitale Sociale Euro  | - i.v.   |
| Forma giuridica  | SOCIETA' A RESPONSABILITA'<br>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 | no   |
| Appartenenza a un gruppo   | no   |

## Stato patrimoniale

|   | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|---|------------|------------|
| Stato patrimoniale                                    |            |            |
| Attivo  |            |            |
| B) Immobilizzazioni                                   |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                      | 2.292      | 1.131      |
| II - Immobilizzazioni materiali                       | 11.096     | 9.587      |
| Totale immobilizzazioni (B)                           | 13.388     | 10.718     |
| C) Attivo circolante                                  |            |            |
| I - Rimanenze   | 85.094     | 88.040     |
| II - Crediti  |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 39.775     | 44.349     |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                | 151.449    | 151.449    |
| imposte anticipate                                    | 11.635     | 11.635     |
| Totale crediti  | 202.859    | 207.433    |
| IV - Disponibilità liquide                            | 79.239     | 27.933     |
| Totale attivo circolante (C)                          | 367.192    | 323.406    |
| D) Ratei e risconti                                   | 1.148      | 827        |
| Totale attivo   | 381.728    | 334.951    |
| Passivo   |            |            |
| A) Patrimonio netto                                   |            |            |
| I - Capitale  | 35.656     | 35.656     |
| IV - Riserva legale                                   | 1.862      | 1.862      |
| VI - Altre riserve                                    | 78.624     | 2.309      |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                | 178        | -          |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | 28.900     | 178        |
| Totale patrimonio netto                               | 145.220    | 40.005     |
| B) Fondi per rischi e oneri                           | 80.121     | 40.036     |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 11.569     | 27.436     |
| D) Debiti   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 144.818    | 222.974    |
| Totale debiti   | 144.818    | 222.974    |
| E) Ratei e risconti                                   | -          | 4.500      |
| Totale passivo  | 381.728    | 334.951    |

## Conto economico

|   | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|---|------------|------------|
| Conto economico   |            |            |
| A) Valore della produzione  |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 833.633    | 846.003    |
| 5) altri ricavi e proventi  |            |            |
| altri   | 50.265     | 31.818     |
| Totale altri ricavi e proventi  | 50.265     | 31.818     |
| Totale valore della produzione  | 883.898    | 877.821    |
| B) Costi della produzione   |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 577.862    | 576.165    |
| 7) per servizi  | 40.772     | 48.114     |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 9.450      | 9.000      |
| 9) per il personale   |            |            |
| a) salari e stipendi  | 108.032    | 118.022    |
| b) oneri sociali  | 31.794     | 35.757     |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 6.269      | 7.824      |
| c) trattamento di fine rapporto   | 6.269      | 7.824      |
| Totale costi per il personale   | 146.095    | 161.603    |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 6.184      | 5.786      |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 1.429      | 1.059      |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 4.755      | 4.727      |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 6.184      | 5.786      |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                  | 2.946      | 24.090     |
| 12) accantonamenti per rischi   | 40.085     | -          |
| 14) oneri diversi di gestione   | 8.472      | 31.195     |
| Totale costi della produzione   | 831.866    | 855.953    |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)  | 52.032     | 21.868     |
| C) Proventi e oneri finanziari  |            |            |
| 16) altri proventi finanziari   |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti  |            |            |
| altri   | 44         | 56         |
| Totale proventi diversi dai precedenti  | 44         | 56         |
| Totale altri proventi finanziari  | 44         | 56         |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |            |            |
| altri   | 7.167      | 6.595      |
| Totale interessi e altri oneri finanziari   | 7.167      | 6.595      |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)  | (7.123)    | (6.539)    |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)   | 44.909     | 15.329     |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate  |            |            |
| imposte correnti  | 16.009     | 15.151     |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 16.009     | 15.151     |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 28.900     | 178        |

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

### Nota integrativa, parte iniziale

#### **PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO**

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità al dettato degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, integrati, laddove mancanti, dai corretti principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, e ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1 del c.c. secondo il quale il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi.

E' costituito dallo stato patrimoniale (redatto in conformità allo schema previsto dagli artt.2424 e 2425 bis C.C.), dal conto economico (redatto in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis C.C.) e dalla presente nota integrativa.

Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente all'esercizio precedente; non sono indicate le voci che non comportano alcun valore, a meno che esista una voce corrispondente nell'esercizio precedente.

La relazione sulla gestione è stata omessa in quanto, nella presente nota integrativa, ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile, si forniscono le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, ovvero:

- 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.

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D. Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.

Appare doveroso richiamare l' art. 106, co. 1, del D.L. n. 18/2020, emanato a seguito della diffusione del COVID 19 ed alla dichiarazione di pandemia avvenuta nei primi mesi del 2020, con il quale è stato disposto che "in deroga a quanto previsto dagli articoli 2364, secondo comma, e 2478 - bis, del codice civile o delle diverse disposizioni statutarie, l'assemblea ordinaria può essere convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Si evidenzia che l'amministratore ha redatto il bilancio d'esercizio nel presupposto della continuità aziendale avvalendosi della facoltà di deroga prevista dall'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020 n. 23, posto che è stata valutata la sussistenza delle condizioni affinché la società possa continuare ad operare in normali condizioni nel prossimo futuro.

Ai fini dell'esercizio di tale deroga, e coerentemente con le indicazioni contenute nel Documento Interpretativo n. 6 dell'OIC, sono state valutate le informazioni disponibili alla data del 31 dicembre 2019 per effetto delle quali in applicazione del paragrafo 21[22] dell'OIC 11 si ritiene sussistente il presupposto della continuità aziendale a tale data. Per tali ragioni, nell'ambito di tale valutazione, non si è quindi, tenuto conto degli eventi occorsi in data successiva al 31 dicembre 2019.

Il legislatore del decreto legge 8 aprile 2020, n. 23 (decreto liquidità) ha sentito, infatti, l'esigenza di integrare la disciplina "ordinaria" di redazione del bilancio, rivedendo temporaneamente per il periodo straordinario dell'emergenza pandemica anche i criteri di redazione e, nello specifico, le assunzioni in tema di continuità aziendale (going concern). A tale proposito, l'art. 7, rubricato "Disposizioni temporanee sui principi di redazione del bilancio", in sostanza consente di neutralizzare, per i bilanci degli esercizi 2019 e 2020, salvo successive modifiche normative, gli effetti sulla continuità aziendale derivanti dal Covid-19 «...consentendo alle imprese che prima della crisi presentavano una regolare prospettiva di continuità di conservare tale prospettiva nella redazione dei bilanci degli esercizi in corso nel 2020 e dei bilanci chiusi entro il 23 febbraio 2020 e non ancora approvati.».

Nella fattispecie, il particolare settore in cui opera l'azienda, valutato anche alla luce sia dei dati esposti per il 2019 che di quelli emergenti nella prima parte del 2020, fanno ritenere ragionevolmente del tutto inesistenti, alla data in cui viene redatta la presente nota, elementi ostativi alla continuità aziendale.

### **Principi di redazione**

#### **Criteri di valutazione**

L'applicazione delle disposizioni dettate dagli artt. 2423 bis e seguenti del C.C. non ha comportato alcuna incompatibilità con il criterio di rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società' e del risultato economico dell'esercizio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui agli artt.2423, comma 4 e 2423 bis del C.C..

Non è stata effettuata alcuna rivalutazione dei cespiti iscritti in bilancio.

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio sono quelli dettati dall'art. 2426 del C.C. e, ove la legge non ha disposto in modo specifico, sono stati integrati da quelli predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Qui di seguito si espongono i criteri di valutazione più significativi adottati.

#### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Sono iscritte al costo, al netto delle quote di ammortamento, sono calcolate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione delle stesse.

In tale classe sono comprese le spese di impianto sostenute per la costituzione della società, la licenza d'uso per l'utilizzo di un programma e le spese sostenute per migliorie. Per le spese di impianto è stato predisposto un piano di ammortamento a quote costanti e sono state ammortizzate per un quinto del loro valore, per il software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato, è stato redatto un piano di ammortamento triennale a quote costanti, i costi per migliorie su beni di terzi sono stati ammortizzati, tenendo conto del tempo residuo della locazione, per un importo pari ad un sesto del costo sostenuto.

#### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Sono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale al costo storico di acquisto e sono rettificare dai corrispondenti fondi di ammortamento. Gli ammortamenti imputati al conto economico sono calcolati in modo sistematico e costante tenendo conto della vita utile economico – tecnica dei cespiti, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dal D. M. 30.12.1988.

#### **RIMANENZE**

Sono valutate al minore tra il costo d'acquisto e il corrispondente valore di mercato alla chiusura dell'esercizio.

#### **CREDITI**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

#### **DEBITI**

Sono rilevati al valore nominale.

#### **DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Sono iscritte al valore nominale.

#### **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

Rappresenta il debito maturato nei confronti del personale dipendente in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti. Il debito è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura del bilancio.

#### **IMPOSTE SUL REDDITO**

Le imposte sono state determinate in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte nella voce "debiti tributari".

#### **COSTI E RICAVI**

I costi sono stati imputati al conto economico secondo il criterio della competenza economica e nel rispetto del principio della prudenza.

I ricavi sono riconosciuti in base alla competenza economica.

#### **DATI SULL'OCCUPAZIONE**

All'inizio dell'anno la società ha alle proprie dipendenze n.2 impiegati full-time a tempo indeterminato.

Alla fine dell'anno la società ha alle proprie dipendenze n.3 dipendenti; n.1 impiegato full-time a tempo indeterminato e n.2 impiegati full-time a tempo determinato.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

|                                   | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio        |                                    |   |                                    |                                     |
| Costo                             | 11.343                             | -   | 6.624                              | 17.967                              |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 11.343                             | -   | 5.493                              | 16.836                              |
| Valore di bilancio                | -                                  | -   | 1.131                              | 1.131                               |
| Variazioni nell'esercizio         |                                    |   |                                    |                                     |
| Incrementi per acquisizioni       | -                                  | 2.590   | -                                  | 2.590                               |
| Ammortamento dell'esercizio       | -                                  | 863   | 566                                | 1.429                               |
| Totale variazioni                 | -                                  | 1.727   | (566)                              | 1.161                               |
| Valore di fine esercizio          |                                    |   |                                    |                                     |
| Costo                             | 11.343                             | 2.590   | 6.624                              | 20.557                              |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 11.343                             | 863   | 6.059                              | 18.265                              |
| Valore di bilancio                | -                                  | 1.727   | 565                                | 2.292                               |

#### Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

|                                   | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio        |                        |  |                                  |                                   |
| Costo                             | 45.933                 | 19.289                                 | -                                | 65.222                            |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 38.784                 | 16.851                                 | -                                | 55.635                            |
| Valore di bilancio                | 7.149                  | 2.438                                  | -                                | 9.587                             |
| Variazioni nell'esercizio         |                        |  |                                  |                                   |
| Incrementi per acquisizioni       | -                      | -                                      | 6.264                            | 6.264                             |
| Ammortamento dell'esercizio       | 2.767                  | 1.125                                  | 863                              | 4.755                             |
| Totale variazioni                 | (2.767)                | (1.125)                                | 5.401                            | 1.509                             |
| Valore di fine esercizio          |                        |  |                                  |                                   |
| Costo                             | 45.933                 | 19.289                                 | 6.264                            | 71.486                            |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 41.551                 | 17.976                                 | 863                              | 60.390                            |
| Valore di bilancio                | 4.382                  | 1.313                                  | 5.401                            | 11.096                            |

### **Attivo circolante**

#### Rimanenze

|                         | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Prodotti finiti e merci | 88.040                     | (2.946)                   | 85.094                   |
| Totale rimanenze        | 88.040                     | (2.946)                   | 85.094                   |

### 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 | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante           | 12.052                     | (3.715)                   | 8.337                    | 8.337                            | -                                |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante               | 516                        | 792                       | 1.308                    | 1.308                            | -                                |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 11.635                     | -                         | 11.635                   |                                  |                                  |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante             | 183.230                    | (1.651)                   | 181.579                  | 30.130                           | 151.449                          |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>           | <b>207.433</b>             | <b>(4.574)</b>            | <b>202.859</b>           | <b>39.775</b>                    | <b>151.449</b>                   |

### Dettaglio crediti tributari

|                    | Periodo corrente |
|--------------------|------------------|
| Erario c/IVA       | 1.203            |
| Inail c/competenza | 105              |
| <b>Totale</b>      | <b>1.308</b>     |

### Dettaglio altri crediti

|                           | Periodo corrente |
|---------------------------|------------------|
| Note credito da fornitori | 330              |
| Crediti v/ASL             | 22.950           |
| Depositi cauzionali       | 6.850            |
| Crediti v/socio Casciaro  | 151.449          |
| <b>Totale</b>             | <b>181.579</b>   |

Si evidenzia che tra i Crediti verso altri, oltre i 12 mesi, è stato iscritto un credito verso il dott. Fernando Casciaro, direttore della Farmacia fino al 31/07/2016, derivante dal Ricorso in opposizione a decreto ingiuntivo con domanda riconvenzionale, proposto dalla Società per emolumenti percepiti indebitamente e pendente innanzi al Tribunale Civile di Lecce.

In applicazione del principio di prudenza, in luogo della somma di € 356.193,21, oltre interessi e rivalutazione monetaria, richiesta nel ricorso in via riconvenzionale si è iscritto in bilancio il valore di € 151.449,00, ovvero parte della somma richiesta in estremo subordine (€ 191.485,21).

All'uso in data 12.6.2017 fu acquisito il parere del legale della Società, Avv. Prof. Antonio De Mauro, nel quale quest'ultimo evidenziava come, fatta salva la verifica delle ragioni che il Dott. Casciaro avrebbe fatto costituendosi nel giudizio di opposizione, vi fossero buone possibilità di un accoglimento, almeno parziale, dell'opposizione.

In data 11/6/2019, a seguito di richiesta di ulteriore parere da parte del precedente amministratore, rag. Vincenzo Quarta, il Prof. Avv. De Mauro confermava il suo orientamento ritenendo ancora valide le sue precedenti considerazioni, salva l'alea del giudizio.

Si ritiene pertanto che l'iscrizione in bilancio debba essere confermata, anche in considerazione dell'orientamento giurisprudenziale sul punto (cfr. Cass. Civ. Sez. 1, Num. 26748 – anno 2014) che conferma l'iscrivibilità in bilancio di un credito, anche quando non risulti da un titolo giudiziale definitivo, secondo il valore presumibile di realizzazione stabilito dall'art. 2426 n. 8 del Codice Civile.

### Disponibilità liquide

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 25.430                     | 45.505                    | 70.935                   |
| Denaro e altri valori in cassa      | 2.503                      | 5.801                     | 8.304                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>27.933</b>              | <b>51.306</b>             | <b>79.239</b>            |

**Ratei e risconti attivi**

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi                | 827                        | 321                       | 1.148                    |
| Totale ratei e risconti attivi | 827                        | 321                       | 1.148                    |



## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

|                                 | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                             | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|--|-----------------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                 |                            | Altre destinazioni                                   | Altre variazioni incrementi |                       |                          |
| Capitale                        | 35.656                     | -  | -                           | -                     | 35.656                   |
| Riserva legale                  | 1.862                      | -  | -                           | -                     | 1.862                    |
| Altre riserve                   |                            |  |                             |                       |                          |
| Riserva straordinaria           | 2.309                      | -  | -                           | -                     | 2.309                    |
| Varie altre riserve             | -                          | -  | 76.315                      | -                     | 76.315                   |
| Totale altre riserve            | 2.309                      | -  | 76.315                      | -                     | 78.624                   |
| Utili (perdite) portati a nuovo | -                          | -  | 178                         | -                     | 178                      |
| Utili (perdita) dell'esercizio  | 178                        | (178)  | -                           | 28.900                | 28.900                   |
| Totale patrimonio netto         | 40.005                     | -  | 76.315                      | 28.900                | 145.220                  |

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

|                       | Importo |
|-----------------------|---------|
| Capitale              | 35.656  |
| Riserva legale        | 1.862   |
| Altre riserve         |         |
| Riserva straordinaria | 2.309   |
| Varie altre riserve   | 76.315  |
| Totale altre riserve  | 78.624  |
| Totale                | 116.142 |

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

|                            | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 40.036      | 40.036                          |
| Variazioni nell'esercizio  |             |                                 |
| Altre variazioni           | 40.085      | 40.085                          |
| Totale variazioni          | 40.085      | 40.085                          |
| Valore di fine esercizio   | 80.121      | 80.121                          |

Il Fondo Rischi è stato costituito nel bilancio 2017 a seguito dell'ingiunzione di pagamento di euro 40.036,48 emessa dal Giudice del Tribunale di Lecce, su domanda del Dott. Casciaro Fernando.

Il ricorso per decreto ingiuntivo è stato opposto con domanda riconvenzionale.

La Farmacia, resistendo, ha chiesto il pagamento in via riconvenzionale delle somme di € 356.193,21 ovvero € 191.485,21 a seconda dei differenti conteggi prospettati.

Il Fondo Rischi è stato aumentato di euro 40.084,65 per la notifica di un ricorso per decreto ingiuntivo da parte del Dott. Fernando Casciario. Il Tribunale di Lecce, in data 21/01/2020, ha ingiunto alla Farmacia Comunale di Surbo Srl il pagamento della somma di euro 40.084,65 oltre accessori. La società si è opposta al decreto ingiuntivo notificato dal Dott. Casciario con atto di citazione in opposizione redatto dal Prof. Avv. Antonio De Mauro in data 6/3/2020, eccependo il difetto di competenza del Tribunale Ordinario, il difetto di legittimazione passiva della Farmacia Comunale di Surbo, e il difetto di interesse ad agire, oltre all'infondatezza nel merito della domanda. Stante l'alea del giudizio e l'incertezza in merito all'esito dell'opposizione, la somma contestata è stata iscritta in bilancio per l'intero importo nel rispetto del principio di prudenza.

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio    | 27.436   |
| Variazioni nell'esercizio     |  |
| Accantonamento nell'esercizio | 6.269  |
| Utilizzo nell'esercizio       | 22.136   |
| Totale variazioni             | (15.867)   |
| Valore di fine esercizio      | 11.569   |

### Debiti

#### Variazioni e scadenza dei debiti

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori                                     | 106.550                    | (35.923)                  | 70.627                   | 70.627                           |
| Debiti tributari   | 25.462                     | (21.936)                  | 3.526                    | 3.526                            |
| Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 9.293                      | (4.811)                   | 4.482                    | 4.482                            |
| Altri debiti   | 81.669                     | (15.486)                  | 66.183                   | 66.183                           |
| Totale debiti  | 222.974                    | (78.156)                  | 144.818                  | 144.818                          |

#### Debiti tributari

|                               | Importo |
|-------------------------------|---------|
| Erario c/rit. IRPEF dip.      | 908     |
| Erario c/rit. IRPEF lav. aut. | 240     |
| Debito IRES                   | 2.377   |
| Debito v/Erario imposta sost. | 1       |
| Totale                        | 3.526   |

#### Debiti v/fisistuti previdenziali

|               | Importo |
|---------------|---------|
| Debiti v/INPS | 4.482   |
| Totale        | 4.482   |

#### Altri Debiti

|  | Importo |
|--|---------|
| Altri debiti diversi                         | 5.000   |
| Personale c/ retribuzioni                    | 7.539   |
| Creditori diversi (Compenso Amministratore)  | 100     |
| Amministratori c/competenze                  | 528     |
| Debiti per Rateo Premio Personale dipendente | 12.776  |
| Soci I/e utili                               | 39.870  |
| Debiti v/ASL per rettifiche                  | 370     |

|        |        |
|--------|--------|
| Totale | 66.183 |
|--------|--------|

Il debito v/ASL deriva dalle differenze contabili relative alle contabilizzazioni delle ricette per l'anno 2019; le differenze sono imputabili all'errata applicazione degli sconti dovuti alla ASL all'atto della rendicontazione dei farmaci di fascia A erogati in regime SSN.

### Ratei e risconti passivi

|                                 | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Ratei passivi                   | 4.500                      | (4.500)                   |
| Totale ratei e risconti passivi | 4.500                      | (4.500)                   |

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

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

| Categoria di attività          | Valore esercizio corrente |
|--------------------------------|---------------------------|
| Vendite prodotti finiti e merc | 312.178                   |
| Corrispettivi                  | 496.353                   |
| Ricavi per ausili per diabete  | 17.593                    |
| Ricavi per servizio PHT        | 7.509                     |
| <b>Totale</b>                  | <b>833.633</b>            |

#### Altri ricavi

|                                   |               |
|-----------------------------------|---------------|
| Arrotondamenti attivi             | 67            |
| Sopravv. attive ordinarie         | 44.759        |
| Altri ricavi e proventi           | 1.961         |
| Rimborsi spese per cancell. pegno | 3.478         |
| <b>Totale</b>                     | <b>50.265</b> |

La sopravvenienza attiva deriva dallo stralcio di un debito di euro 4.000 per intervenuta prescrizione. Le sopravvenienze attive comprendono la somma di euro 40.084,45 incassata a seguito dell'ingresso del nuovo socio "Stella Maris Srl", aggiudicatario del bando d'asta pubblica, in esecuzione della determina dirigenziale n.107 del 21/08/2018, nella compagine societaria, avvenuto in data 21/05/2019 per atto Notaio Luca Di Pietro.

Sono state inviate ai clienti e fornitori presenti sul bilancio d'esercizio al 31/12/2019, lettere di cicalarizzazione, al fine di ottenere un carteggio utile per individuare eventuali differenze tra i saldi in contabilità e quelli effettivi. Le operazioni di riconciliazione hanno originato sopravvenienze attive per un importo di € 674 e sopravvenienze passive di € 2.882.

### Costi della produzione

#### Conto Economico - Costi della produzione - Variazioni

|   | Saldo iniziale | Variazioni     | Saldo finale   |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Mat. prime, suss. e merci                 | 576.165        | 1.697          | 577.862        |
| Servizi                                   | 48.114         | -7.342         | 40.772         |
| Godimento beni di terzi                   | 9.000          | 450            | 9.450          |
| Personale                                 | 161.603        | -15.508        | 146.095        |
| Ammortam. e svalutazione                  | 5.786          | 398            | 6.184          |
| Variazioni rimanenze mat.prima, suss. etc | 24.090         | -21.144        | 2.946          |
| Accantonamenti per rischi e oneri         | 0              | 40.085         | 40.085         |
| Oneri diversi di gestione                 | 31.195         | -22.721        | 8.474          |
| <b>Totale</b>                             | <b>855.953</b> | <b>-24.085</b> | <b>831.868</b> |

#### Conto Economico - Mat. prime, suss. e merci

|                        | Saldo iniziale | Variazioni   | Saldo finale   |
|------------------------|----------------|--------------|----------------|
| Merchi                 | 595.675        | -18.643      | 577.032        |
| Sconti, abbuoni e resi | -19.511        | 19.511       | 0              |
| Materie di consumo     | 0              | 830          | 830            |
| <b>Totale</b>          | <b>576.165</b> | <b>1.697</b> | <b>577.862</b> |

#### Conto Economico - Costi per servizi

|                       | Saldo iniziale | Variazioni | Saldo finale |
|-----------------------|----------------|------------|--------------|
| Acqua e gas           | 45             | 40         | 85           |
| Assicurazioni diverse | 1.570          | -696       | 874          |

|   |               |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Canone App corrisp. Vending Machine     | 0             | 40            | 40            |
| Canoni di assistenza                    | 3.377         | -2.550        | 827           |
| Cassa e previdenza Dott. Commercialisti | 0             | 258           | 258           |
| Cassa e previdenza cons lavoro          | 22            | -22           | 0             |
| Compensi a collab./lavor.a progett      | 1.125         | -1.125        | 0             |
| Compensi a revisori                     | 2.250         | 2.250         | 4.500         |
| Compenso amministratore                 | 4.455         | 1.545         | 6.000         |
| Consulenza contabile e fiscale          | 0             | 9.450         | 9.450         |
| Consulenza del lavoro                   | 560           | -560          | 0             |
| Consulenze                              | 0             | 1.300         | 1.300         |
| Contrib. cassa previdenza lav. auton    | 90            | 234           | 324           |
| Energia elettrica uso civile            | 2.067         | -498          | 1.569         |
| Manut./ripar.su altri beni propri       | 390           | -390          | 0             |
| Manutenzione casse                      | 0             | 145           | 145           |
| Oneri di spedizione                     | 3.892         | -3.892        | 0             |
| Oneri INPS amministratore               | 960           | -247          | 713           |
| Rimborsi spese                          | 0             | 310           | 310           |
| Servizi e spese di vigilanza            | 736           | 379           | 1.115         |
| Servizi vari commerciali                | 11.197        | -11.197       | 0             |
| Servizi vari deducibili                 | 2.890         | 2.337         | 5.227         |
| Spese aggiornamento e formaz.pers.      | 30            | -30           | 0             |
| Spese bancarie                          | 6.942         | -6.380        | 562           |
| Spese di incasso                        | 215           | -194          | 21            |
| Spese di pubblicita' e propaganda       | 7             | -7            | 0             |
| Spese di trasporto su acquisti          | 19            | -19           | 0             |
| Spese legali e di consulenza            | 4.025         | 1.531         | 5.556         |
| Spese telefoniche (deducibili 80%)      | 1.250         | -174          | 1.076         |
| Spese per smaltimento rifiuti           | 0             | 819           | 819           |
| <b>Totale</b>                           | <b>48.114</b> | <b>-7.342</b> | <b>40.772</b> |

**Conto Economico - Costi per godimento beni di terzi**

|                                   | Saldo iniziale | Variazioni | Saldo finale |
|-----------------------------------|----------------|------------|--------------|
| Noleggi attrezzature e altri beni | 0              | 450        | 450          |
| Canoni di locazione               | 9.000          | 0          | 9.000        |
| <b>Totale</b>                     | <b>9.000</b>   | <b>450</b> | <b>9.450</b> |

**Conto economico - Costi del personale**

|                           | Saldo iniziale | Variazioni     | Saldo finale   |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Salari e stipendi         | 118.022        | -9.990         | 108.032        |
| Oneri sociali             | 35.757         | -3.963         | 31.794         |
| Trattamento fine rapporto | 7.824          | -1.555         | 6.269          |
| <b>Totale</b>             | <b>161.603</b> | <b>-15.508</b> | <b>146.095</b> |

Il costo del personale comprende i ratei per mensilità aggiuntive, ferie, permessi, oltre oneri accessori per un totale complessivo di euro 9.955,41.

**Conto Economico - Ammortamento Immobilizzazioni immateriali**

|                                    | Saldo iniziale | Variazioni | Saldo finale |
|------------------------------------|----------------|------------|--------------|
| Costi di costituzione              | 494            | -494       | 0            |
| Software                           | 0              | 863        | 863          |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 565            | 1          | 566          |
| <b>Totale</b>                      | <b>1.059</b>   | <b>370</b> | <b>1.429</b> |

**Conto Economico - Ammortamento Immobilizzazioni materiali**

|  | Saldo iniziale | Variazioni | Saldo finale |
|--|----------------|------------|--------------|
|  |                |            |              |
|  |                |            |              |

|                               |              |           |              |
|-------------------------------|--------------|-----------|--------------|
| Impianti generici e specifici | 3.602        | -836      | 2.766        |
| Attrezzatura varia e minuta   | 1.125        | 0         | 1.125        |
| Altre immobilizzazioni        | 0            | 864       | 864          |
| <b>Totale</b>                 | <b>4.727</b> | <b>28</b> | <b>4.755</b> |

**Conto Economico - Accantonamento rischi**

|                             | Saldo iniziale | Variazioni    | Saldo finale  |
|-----------------------------|----------------|---------------|---------------|
| Accantonamento fondo rischi | 0              | 40.085        | 40.085        |
| <b>Totale</b>               | <b>0</b>       | <b>40.085</b> | <b>40.085</b> |

**Conto economico - Oneri diversi di gestione**

|                                    | Saldo iniziale | Variazioni     | Saldo finale |
|------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Altri oneri di gestione indebitati | 212            | -212           | 0            |
| Arrotondamenti passivi             | 13             | 1              | 14           |
| Bolli                              | 0              | 165            | 165          |
| Contributi e oboli                 | 0              | 50             | 50           |
| Deposito bilancio                  | 0              | 128            | 128          |
| Diritti camerati (CCIAA)           | 212            | -36            | 176          |
| Imposta di registro                | 161            | -69            | 92           |
| Multe e ammende                    | 0              | 238            | 238          |
| Sopravv. passive ordin. indebitati | 1.510          | -1.510         | 0            |
| Sopravvenienze passive ordinarie   | 25.146         | -22.121        | 3.025        |
| Spese CCIAA                        | 0              | 155            | 155          |
| Spese generali                     | 2.199          | -2.199         | 0            |
| Tassa concessione regionale        | 0              | 420            | 420          |
| Tassa vidimazione libri sociali    | 0              | 310            | 310          |
| Tasse comunali                     | 812            | -812           | 0            |
| Tasse di concessione governativa   | 930            | -930           | 0            |
| Trattenuta su distinta ASL         | 0              | 3.667          | 3.667        |
| Valori holliti                     | 0              | 32             | 32           |
| <b>Totale</b>                      | <b>31.195</b>  | <b>-22.723</b> | <b>8.472</b> |

Sono state inviate ai clienti e fornitori presenti sul bilancio d'esercizio al 31/12/2019, lettere di circolarizzazione, al fine di ottenere un carteggio utile per individuare eventuali differenze tra i saldi in contabilità e quelli effettivi. Le operazioni di riconciliazione hanno originato sopravvenienze passive per un importo di € 2.882.

**Proventi e oneri finanziari****Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

|               | interessi e altri oneri finanziari |
|---------------|------------------------------------|
| <b>Altri</b>  | <b>6.644</b>                       |
| <b>Totale</b> | <b>6.644</b>                       |

**Interessi e altri oneri finanziari**

|                                       | Saldo iniziale | Variazioni | Saldo finale |
|---------------------------------------|----------------|------------|--------------|
| Interessi ed oneri bancari            | 9              | 319        | 328          |
| interessi su dilazioni di pagamento   | 6.433          | -6.120     | 313          |
| Interessi v/Erario                    | 2              | -2         | 0            |
| Commissioni bancomat                  | 151            | 4.031      | 4.182        |
| Interessi passivi di mora             | 0              | 174        | 174          |
| Interessi e oneri su altri debiti     | 0              | 30         | 30           |
| Commissioni bancarie                  | 0              | 1.559      | 1.559        |
| Interessi ed oneri per dilazione pag. | 0              | 836        | 836          |

|        |       |  |
|--------|-------|--|
| Totale | 6.595 |  |
|--------|-------|--|

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

|                    | Saldo iniziale | Variazioni | Saldo finale  |
|--------------------|----------------|------------|---------------|
| Imposte correnti   | 15.151         | 858        | 16.009        |
| Imposte differite  | 0              | 0          | 0             |
| Imposte anticipate | 0              | 0          | 0             |
| <b>Totale</b>      | <b>15.151</b>  | <b>858</b> | <b>16.009</b> |

#### Determinazione dell'imponibile IRAP:

|   |         |
|---|---------|
| Differenza tra valore e costi della produzione (escluso il costo del personale) | 198.127 |
| Ricavi non rilevanti ai fini IRAP   | 40.759  |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP  | 49.822  |
| Deduzione e cuneo fiscale   | 88.988  |

Con riferimento all'Irap (Imposta Regionale sulle Attività Produttive), si fa presente che in applicazione della norma contenuta nell'art. 24 del D.L. 34/20 (Decreto "Rilancio"), che ha esentato imprese e professionisti dal pagamento del saldo relativo al 2019, l'importo imputato a bilancio corrisponde al totale degli acconti dovuti e versati per lo stesso anno alle scadenze prescritte, pari a euro 4.620,60.

#### Determinazione dell'imponibile IRES:

|                               |               |
|-------------------------------|---------------|
| Risultato prima delle imposte | 44.907        |
| Variazioni in diminuzione     | 40.730        |
| Variazione in aumento         | 44.264        |
| ACE                           | 992           |
| Imponibile                    | 47.449        |
| <b>IRES</b>                   | <b>11.388</b> |

## Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

Il compenso all'Amministratore Unico è pari a euro 6.000. Al 31/12/2019 risultano corrisposti euro 5.545.

Il compenso all'Organo di Controllo Dott. Gabriele Minerva, pari a euro 4.500; la somma è stata interamente corrisposta nell'anno 2019.

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

Ai sensi dell'art.2497 bis c.c. (co.4) si espongono qui di seguito i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato (Consolidato 2018) del Comune di Surbo, che esercita sulla Società l'attività di direzione e coordinamento.

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>ATTIVO</b>                                   |                      |
| Immobilizzazioni immateriali                    | -                    |
| Immobilizzazioni materiali                      | 31.948.420,09        |
| Immobilizzazioni finanziarie                    | 57.673,08            |
| Attivo circolante (senza disp. liquide)         | 3.137.629,12         |
| Disponibilità liquide                           | 24.605,26            |
| Ratei e risconti                                | -                    |
| Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni | -                    |
| <b>Totale complessivo attivo</b>                | <b>35.168.327,55</b> |
| <b>PASSIVO</b>                                  |                      |
| Patrimonio netto                                | 26.828.049,48        |
| Fondo per rischi e oneri                        | 24.517,69            |
| Trattamento di fine rapporto                    | -                    |
| Debiti  | 7.924.000,38         |
| Ratei e risconti passivi                        | 391.760,00           |
| <b>Totale complessivo passivo</b>               | <b>35.168.327,55</b> |



### Nota integrativa, parte finale

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.

DOTT. VINCENZO BARBARELLO

*V. Barbarello*