

FARMACIA COMUNALE DI SURBO SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	Via DE GIORGI -GIORGILORIO-, 73010 SURBO (LE)
Codice Fiscale	04241840752
Numero Rea	LE 276435
P.I.	04241840752
Capitale Sociale Euro	- 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	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	864	2.292
II - Immobilizzazioni materiali	10.226	11.096
Totale immobilizzazioni (B)	11.090	13.388
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	85.122	85.094
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.919	39.775
esigibili oltre l'esercizio successivo	151.449	151.449
imposte anticipate	11.635	11.635
Totale crediti	197.003	202.859
IV - Disponibilità liquide	71.509	79.239
Totale attivo circolante (C)	353.634	367.192
D) Ratei e risconti	821	1.148
Totale attivo	365.545	381.728
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	35.656	35.656
IV - Riserva legale	3.307	1.862
VI - Altre riserve	78.624	78.624
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	178	178
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	28.277	28.900
Totale patrimonio netto	146.042	145.220
B) Fondi per rischi e oneri	80.121	80.121
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	17.547	11.569
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	121.835	144.818
Totale debiti	121.835	144.818
Totale passivo	365.545	381.728

Conto economico

31-12-2020 31-12-2019

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	948.239	833.633
5) altri ricavi e proventi		
altri	10.601	50.265
Totale altri ricavi e proventi	10.601	50.265
Totale valore della produzione	958.840	883.898
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	679.260	577.862
7) per servizi	40.331	40.772
8) per godimento di beni di terzi	9.267	9.450
9) per il personale		
a) salari e stipendi	117.891	108.032
b) oneri sociali	36.105	31.794
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	6.007	6.269
c) trattamento di fine rapporto	6.007	6.269
Totale costi per il personale	160.003	146.095
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	6.818	6.184
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.428	1.429
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.390	4.755
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.818	6.184
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(28)	2.946
12) accantonamenti per rischi	-	40.085
14) oneri diversi di gestione	12.448	8.472
Totale costi della produzione	908.099	831.866
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	50.741	52.032
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	44
Totale proventi diversi dai precedenti	-	44
Totale altri proventi finanziari	-	44
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.976	7.167
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.976	7.167
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(4.976)	(7.123)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	45.765	44.909
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	17.488	16.009
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	17.488	16.009
21) Utile (perdita) dell'esercizio	28.277	28.900

Comune di SURBO - Cod. Amm. c_1011 - Prot. n. 0017857 del 10/08/2021 10:40 - ARRIVO

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

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.

Il nuovo articolo 3, comma 6, del DI 183/2020 (decreto Milleproroghe) introdotto dalla conversione pubblicata sulla «Gazzetta Ufficiale» del 1° marzo proroga gli effetti dell'articolo 106 del DI 18/20 (convertito dalla legge 27/20).

L'articolo 106 «Norme in materia di svolgimento delle assemblee» del decreto 18/20 dispone, in deroga agli articoli 2364 (Spa) e 2478-bis (Srl) del Codice civile e delle diverse disposizioni statutarie, la convocazione dell'assemblea ordinaria entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Principi di redazione

Criteria 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 rettificate 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.3 dipendenti; n.1 impiegato full-time a tempo indeterminato e n.2 impiegati full-time a tempo determinato.

Alla fine dell'anno la società ha alle proprie dipendenze gli stessi impiegati.

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	2.590	6.624	20.557
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.343	863	6.059	18.265
Valore di bilancio	-	1.727	565	2.292
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	-	863	565	1.428
Altre variazioni	-	-	565	565
Totale variazioni	-	(863)	-	(863)
Valore di fine esercizio				
Costo	11.343	2.590	6.624	20.557
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.343	1.726	6.624	19.693
Valore di bilancio	-	864	-	864

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	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
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	2.599	1.125	1.666	5.390
Altre variazioni	-	-	4.520	4.520
Totale variazioni	(2.599)	(1.125)	2.854	(870)
Valore di fine esercizio				
Costo	45.933	19.289	10.784	76.006
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	44.150	19.101	2.529	65.780
Valore di bilancio	1.783	188	8.255	10.226

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	85.094	28	85.122
Totale rimanenze	85.094	28	85.122

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	8.337	(1.204)	7.133	7.133	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.308	(54)	1.254	1.254	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	11.635	-	11.635		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	181.579	(4.598)	176.981	25.532	151.449
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	202.859	(5.856)	197.003	33.919	151.449

Dettaglio crediti tributari

	Periodo corrente
Erario c/IVA	1.252
Inail c/competenza	2
Totale	1.254

Dettaglio altri crediti

	Periodo corrente
Note credito da fornitori	1.156
Crediti v/ASL	16.714
Depositi cauzionali	6.850
Crediti v/Comune di Surbo	624
Fornitori c/anticipi	188
Totale	25.532

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'uopo 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 11/04/2021, a seguito di richiesta di ulteriore parere da parte dell'attuale Amministratore Unico, dott. Vincenzo Barbagallo, 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.

In data 05.05.2021 si è tenuta l'udienza tra la Farmacia Comunale di Surbo Vs Dott. Fernando Casciaro, verbale della causa n. r.g. 7202/2017, con la quale il Giudice del Tribunale di Lecce, Sezione Lavoro, Dott.ssa Luisa Santo, ha disposto la trattazione orale del procedimento rinviando la causa per la discussione in data 17.09.2021.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	70.935	(2.256)	68.679
Denaro e altri valori in cassa	8.304	(5.474)	2.830
Totale disponibilità liquide	79.239	(7.730)	71.509

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.148	(327)	821
Totale ratei e risconti attivi	1.148	(327)	821

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Descrizione	Saldo 31/12/2019	Variazione	Saldo 31/12/2020
Capitale	35.656	-	35.656
Riserva da sovrapprezzo quote	-	-	-
Riserve di rivalutazione	-	-	-
Riserva legale	1.862	1.445	3.307
Riserve statutarie	-	-	-
Altre riserve:			
Riserva straordinaria	2.309	-	2.309
Altre riserve	76.315	-	76.315
Totale Altre riserve	-	-	-
Utili (perdite) portati a nuovo	178	-	178
Utile (perdita) d'esercizio	28.900	-623	28.277
Totale	145.220	822	146.042

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo
Capitale	35.656
Riserva legale	3.307
Altre riserve	
Riserva straordinaria	2.309
Varie altre riserve	76.315
Totale altre riserve	78.624
Totale	117.587

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

Fondi per rischi e oneri

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	-	-	80.121	80.121
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0
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 Casciaro. 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. Casciaro 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	11.569
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	6.007
Altre variazioni	(29)
Totale variazioni	5.978
Valore di fine esercizio	17.547

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	70.627	1.756	72.383	72.383
Debiti tributari	3.526	4.322	7.848	7.848
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.482	1.239	5.721	5.721
Altri debiti	66.183	(30.300)	35.883	35.883
Totale debiti	144.818	(22.983)	121.835	121.835

Debiti tributari

	Importo
Erario c/ iva	2.148
Erario c/rit. IRPEF dip.	2.381
Erario c/rit. IRPEF lav. aut.	57
Debito IRES	853
Debito IRAP	2.409
Totale	7.848

Debiti v/istituti previdenziali

	Importo
Debiti v/INAIL	70
Debiti v/INPS	5.651
Totale	5.721

Altri Debiti

	Importo
Altri debiti diversi	4.500

Personale c/ retribuzioni	6.513
Amministratori c/ anticipi	228
Debiti per Rateo Premio Personale dipendente	17.831
Soci l/c utili	6.811
Totale	35.883

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

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	375.900
Corrispettivi	545.088
Ricavi per ausili per diabetici	19.956
Ricavi per servizio PHT	7.167
Ricavi per alimenti erogati	15
Ricavi per creening	113
Totale	948.239

Altri ricavi

Rimborso spese bolli	12
Arrotondamenti attivi	31
Sopravv. attive ordinarie	7.929
Altri ricavi e proventi	465
Contributo in c/esercizio	434
Ricavi diversi	1.730
Totale	10.601

La sopravvenienza attiva deriva dallo stralcio di debiti, pari a €. 5.000, relativi ad anni precedenti, per intervenuta prescrizione. Le sopravvenienze attive comprendono anche le rettifiche sulle distinte ASL.

Sono state inviate ai clienti e fornitori presenti sul bilancio d'esercizio al 31/12/2020, 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 attive per un importo di € 950 e sopravvenienze passive di € 680.

Il contributo in c/esercizio riguarda il bonus sanificazione.

Costi della produzione

	Saldo iniziale	Variazioni	Saldo finale
Mat. prime, suss. e merci	577.862	101.398	679.260
Servizi	40.772	-441	40.331
Godimento beni di terzi	9.450	-183	9.267
Personale	146.095	13.908	160.003
Ammortam. e svalutazione	6.184	634	6.818
Variazioni rimanenze mat.prime, suss. etc	2.946	-2.974	-28
Accantonamenti per rischi e oneri	40.085	-40.085	0
Oneri diversi di gestione	8.474	3.974	12.448
Totale	831.868	76.231	908.099

Conto Economico - Mat. prime, suss. e merci

	Saldo iniziale	Variazioni	Saldo finale
Merci	577.032	96.733	673.765
Materie di consumo	830	4.501	5.331
Acquisti vari deducibili	0	71	71
Acquisti vari indeducibili	0	93	93
Totale	577.862	101.398	679.260

Conto Economico - Costi per servizi

	Saldo iniziale	Variazioni	Saldo finale
Acqua e gas	85	-69	16
Assicurazioni diverse	874	37	911
Canone App corrisp. Vending Machine	40	0	40
Canoni di assistenza	827	-827	0
Cassa e previdenza Dott. Commercialisti	258	66	324
Cassa e previdenza lav. autonomi	0	176	176
Compensi a collab./lavor.a progett	0	5.073	5.073
Compensi a revisori	4.500	0	4.500
Compenso amministratore	6.000	-455	5.545
Consulenza contabile e fiscale	9.450	-2.250	7.200
Consulenze	1.300	-1.300	0
Contrib. cassa previdenza lav. auton	324	-324	0
Energia elettrica uso civile	1.569	286	1.855
Manutenzione ordinaria	0	930	930
Manutenzione casse	145	-145	0
Oneri INPS amministratore	713	-146	567
Rimborsi spese	310	-27	283
Servizi e spese di vigilanza	1.115	685	1.800
Servizi vari deducibili	5.227	1.790	7.017
Spese aggiornamento e formaz.pers.	0	470	470
Spese bancarie	562	-410	152
Spese di incasso	21	-16	5
Spese di trasporto	0	125	125
Spese legali e di consulenza	5.556	-5.556	0
Spese telefoniche (deducibili 80%)	1.076	109	1.185
Spese per smaltimento rifiuti	819	-245	574
Spese varie	0	78	78
Manutenzioni macchine d'ufficio	0	100	100
Alberghi e ristoranti	0	1.404	1.404
Totale	40.771	-441	40.330

Conto Economico – Costi per godimento beni di terzi

	Saldo iniziale	Variazioni	Saldo finale
Noleggi attrezzature e altri beni	450	-183	267
Canoni di locazione	9.000	0	9.000
Totale	9.450	-183	9267

Conto economico - Costi del personale

	Saldo iniziale	Variazioni	Saldo finale
Salari e stipendi	108.032	9.859	117.891
Oneri sociali	31.794	4.311	36.105
Trattamento fine rapporto	6.269	-262	6.007
Totale	146.095	13.908	160.003

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
Software	863	0	863
Altre immobilizzazioni immateriali	566	-1	565
Totale	1.429	-1	1.428

Conto Economico - Ammortamento Immobilizzazioni materiali

	Saldo iniziale	Variazioni	Saldo finale
Impianti generici e specifici	2.766	-167	2.599
Attrezzatura varia e minuta	1.125	0	1.125
Altre immobilizzazioni	864	802	1.666
Totale	4.755	635	5.390

Conto Economico - Accantonamento rischi

	Saldo iniziale	Variazioni	Saldo finale
Accantonamento fondo rischi	40.085	-40.085	0
Totale	40.085	-40.085	0

Conto economico - Oneri diversi di gestione

	Saldo iniziale	Variazioni	Saldo finale
Altri oneri di gestione in ded.	0	158	158
Arrotondamenti passivi	14	159	173
Bolli	165	12	177
Contributi e oboli	50	50	100
Deposito bilancio	128	-128	0
Diritti camerali (CCIAA)	176	71	247
Imposta di registro	92	931	1.023
Multe e ammende	238	-103	135
Sopravvenienze passive ordinarie	3.025	2.180	5.205
Spese CCIAA	155	-155	0
Spese generali	0	259	259
Tassa concessione regionale	420	-420	0
Tassa vidimazione libri sociali	310	0	310
Trattenuta su distinta ASL	3.667	946	4.613
Valori bollati	32	16	48
Totale	8.472	3.976	12.448

Sono state inviate ai clienti e fornitori presenti sul bilancio d'esercizio al 31/12/2020, 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 € 680.

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

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	4.976
Totale	4.976

Interessi e altri oneri finanziari

	Saldo iniziale	Variazioni	Saldo finale
Interessi ed oneri bancari	328	-328	0
interessi su dilazioni di pagamento	313	-313	0
Interessi v/Erario	0	6	6
Commissioni bancomat	4.182	-112	4.070
Interessi passivi di mora	174	-118	56
Interessi e oneri su altri debiti	30	-30	0
Commissioni bancarie	1.559	-770	789
Interessi ed oneri per dilazione pag.	836	-836	0
Interessi passivi bancari	0	55	55

Totale	7.422	-2.446	4.976
--------	-------	--------	-------

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

	Saldo iniziale	Variazioni	Saldo finale
Imposte correnti	16.009	1.479	17.488
Imposte differite	0	0	0
Imposte anticipate	0	0	0
Totale	16.009	1.479	17.488

L'art.1, co.20, della Legge 190/2014, ha introdotto, a decorrere dal periodo di imposta successivo a quello in corso al 31/12/2014, la possibilità di portare in deduzione anche la quota di costo del personale dipendente a tempo indeterminato che residua dalle altre forme di deduzione. In sostanza, l'art.11, co.4-octies, del D.lgs. 446/97, comporta l'integrale depurazione dalla base imponibile IRAP del costo del personale dipendente a tempo indeterminato.

Determinazione dell'imponibile IRAP:	
Differenza tra valore e costi della produzione (escluso il costo del personale)	210.744
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	434
Costi non rilevanti ai fini IRAP	10.885
Deduzione e cuneo fiscale	53.007
Imponibile IRAP	168.188
IRAP	8.107

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 5.258,00.

Nel bilancio 2020, l'Irap di competenza è solo quella effettivamente dovuta per l'esercizio, cioè al netto dell'eventuale prima rata di acconto non versata per come disposto dal decreto emergenziale c.d. "Rilancio". Per arrivare a questo risultato, la prima rata dell'acconto (non pagata) non è stata registrata in contabilità, essendosi proceduto direttamente a fine anno ad accantonare l'Irap dell'esercizio già al netto di quanto «abbonato» dal decreto Rilancio.

In contabilità non si è perciò registrato alcun importo relativo al primo acconto «figurativo» non pagato, in quanto l'importo dell'Irap di competenza che viene stanziato a fine 2020, nella voce 20 del Conto economico, deve essere già al netto del primo acconto "abbonato".

Determinazione dell'imponibile IRES:	
Risultato prima delle imposte	45.765
Variazioni in diminuzione	962
Variazione in aumento	7.146
ACE	992
Imponibile	50.957
IRES	12.230

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 5.545. Al 31/12/2020 risultano corrisposti euro 3.545.

Il compenso all'Organo di Controllo Dott. Gabriele Minerva, pari a euro 4.500; Al 31/12/2020 risultano corrisposti euro 2.250.

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 2019) del Comune di Surbo, che esercita sulla Società l'attività di direzione e coordinamento.

ATTIVO	
Immobilizzazioni immateriali	2.632,31
Immobilizzazioni materiali	35.343.883,18
Immobilizzazioni finanziarie	57.779,55
Attivo circolante (senza disp. liquide)	5.529.906,93
Disponibilità liquide	145.888,92
Ratei e risconti	1.581,66
Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni	-
Totale complessivo attivo	41.083.397,55
PASSIVO	
Patrimonio netto	28.259.702,07
Fondo per rischi e oneri	1.532.513,81
Trattamento di fine rapporto	11.569,00
Debiti	10.106.900,45
Ratei e risconti passivi	1.172.712,21
Totale complessivo passivo	41.083.397,55

Prospettive di continuità aziendale

Si evidenzia che il presente bilancio d'esercizio è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale, non ravvisandosi alcun dubbio sulla sussistenza della stessa in ragione della particolare tipologia di attività. E' di tutta evidenza infatti che l'attività della società ha conosciuto una impennata nel periodo, tuttora vigente, di emergenza sanitaria da Covid-19; tale impennata certamente resterà nell'orizzonte temporale dei prossimi 6/12 mesi, tenendo conto dell'andamento della pandemia. Tale circostanza ha perciò escluso la necessità di avvalersi della facoltà di deroga prevista dall'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020 n. 23 e dai successivi provvedimenti normativi di sostegno alle attività economiche e di impresa previsti in favore dei soggetti incisi dagli effetti della pandemia da Covid-19.

Si rileva peraltro incidentalmente che la Società ha adeguatamente fronteggiato l'emergenza sanitaria tuttora in corso, avendo adottato ogni cautela ritenuta valida al fine di limitare/escludere il rischio di contagio per il proprio personale; ad oggi i rischi da COVID-19 sono adeguatamente valutati e presidiati, non lasciando prevedere impatti negativi sulla operatività e sulla continuità aziendale.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'Assemblea, di destinare l'utile netto di € 28.277,00 nel seguente modo:

- € 1.413,85 alla riserva legale;
- il residuo, pari a € 26.863,15, ai soci in proporzione alla quota di capitale da ciascuno posseduta, e precisamente € 13.700,21 al Comune di Surbo, socio di maggioranza, ed € 13.162,94 alla società Stella Maris srl, socio di minoranza.

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 Barbagallo

