

# A.S.P.P. SRL UNIPERSONALE

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	PIAZZA GARIBALDI, 8 62018 POTENZA PICENA (MC)
<b>Codice Fiscale</b>	01594300434
<b>Numero Rea</b>	MC 165191
<b>P.I.</b>	01594300434
<b>Capitale Sociale Euro</b>	10.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	(02) Soc.a Responsabilita' Limitata
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	(477310) FARMACIE
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	COMUNE DI POTENZA PICENA
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
II - Immobilizzazioni materiali	237.586	205.059
III - Immobilizzazioni finanziarie	111.810	89.235
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>349.396</b>	<b>294.294</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	319.667	355.394
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	179.222	130.510
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.917	-
<b>Totale crediti</b>	<b>193.139</b>	<b>130.510</b>
IV - Disponibilità liquide	249.229	111.004
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>762.035</b>	<b>596.908</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>16.681</b>	<b>4.826</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>1.128.112</b>	<b>896.028</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	998	703
VI - Altre riserve	18.952	13.353
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	60.946	5.894
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>90.896</b>	<b>29.950</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>253.289</b>	<b>215.855</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	720.455	649.026
<b>Totale debiti</b>	<b>720.455</b>	<b>649.026</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>63.472</b>	<b>1.197</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>1.128.112</b>	<b>896.028</b>

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.830.548	2.681.140
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	19.240	1.400
altri	25.871	4.434
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>45.111</b>	<b>5.834</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>2.875.659</b>	<b>2.686.974</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.874.680	1.834.094
7) per servizi	153.875	134.238
8) per godimento di beni di terzi	180.621	117.876
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	359.227	392.165
b) oneri sociali	100.054	102.672
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	46.466	34.058
c) trattamento di fine rapporto	43.729	33.317
e) altri costi	2.737	741
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>505.747</b>	<b>528.895</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	27.005	23.237
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	27.005	23.237
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>27.005</b>	<b>23.237</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	35.726	11.296
14) oneri diversi di gestione	18.368	14.028
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>2.796.022</b>	<b>2.663.664</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>79.637</b>	<b>23.310</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	58	-
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>58</b>	<b>-</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>58</b>	<b>-</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.036	5.601
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>4.036</b>	<b>5.601</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(3.978)</b>	<b>(5.601)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>75.659</b>	<b>17.709</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	14.713	6.385
imposte differite e anticipate	-	5.430
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>14.713</b>	<b>11.815</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>60.946</b>	<b>5.894</b>

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### **Premessa**

Signor Socio,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità, sulla base delle disposizioni contenute dal D.Lgs. 139/2015 e delle novità da esso apportate.

Il bilancio chiude con un utile 60.946 in sede di redazione del bilancio, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate.

Nel periodo Sars Covid-19 le farmacie sono state in grado di assicurare, in condizioni operative molto critiche, la propria attività di distribuzione dei farmaci ed erogazione dei servizi sanitari in condizioni di sicurezza, a tutela di utenti ed operatori. L'emergenza sanitaria ha impresso anche una forte accelerazione alla cosiddetta farmacia dei servizi fattore sul quale la ASSP investe da qualche anno per rendere la farmacie comunali sempre più competitive, potenziando la telemedicina, mediante l'acquisto di apparecchiature di tipo elettrocardiografo, Holter cardiaco e Holter pressorio, garantendo ai cittadini di erogare servizi e nello stesso tempo diventando protagonista nel campo della prevenzione attiva.

L'anno 2022 risulta fortemente positivo sia sotto l'aspetto gestionale che quello relativo agli investimenti.

Rispetto all'anno 2021 l'attività del settore farmacia ha avuto un aumento di fatturato di euro 90.936,00, confermando un trend di incremento costante del fatturato iniziato dall'esercizio 2019.

Dal lato degli investimenti, si è colta l'opportunità fiscale, acquisendo un Robot-Magazzino (in leasing) e un Locker, quali beni strumentali 4.0 che sua volta hanno generato un credito di imposta rispettivamente del 40% e del 50%, non tassabile ai fini Ires e Irap. Con l'investimento in Leasing si è potuti accedere al contributo in conto interessi della Legge Sabatini pari ad euro 13.917,40 che allo stato attuale è in fase di erogazione. Tali investimenti hanno sgravato le farmacie da incombenze di magazzino, consentendo loro un rapporto di consulting prolungato con la clientela, che ha potuto apprezzare la professionalità del personale.

Sono state rispettate le clausole generali di redazione del bilancio (art. 2423 del Codice Civile), i principi di redazione del bilancio (art. 2423-bis del Codice Civile) ed i criteri di valutazione previsti per le singole voci (art. 2426 del Codice Civile).

Il bilancio è stato redatto in forma abbreviata, ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile, in presenza dei requisiti di legge previsti.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 2, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale. A tal riguardo si segnala che l'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del Covid-19 non ha avuto impatti rilevanti sui conti economici-patrimoniali della Società, in quanto la stessa operando nel settore medicale, ha potuto continuare la propria attività.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 6, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio dell'esercizio chiuso è redatto in unità di euro, senza cifre decimali; le eventuali differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati all'apposita riserva di patrimonio netto.

### **Convenzioni di classificazione**

Nella costruzione del bilancio sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- 1) le voci dell'attivo dello stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre quelle del passivo sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro o oltre l'esercizio successivo si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;
- 2) il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di riclassificazione, ed in particolare della suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate nello schema di legge, del privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione e della necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato di esercizio.

### **Attività svolte**

La A.S.P.P. SRL società svolge come società in house la funzione multiutilities di servizi di interesse pubblico, attualmente consistenti nella distribuzione e vendita di prodotti farmaceutici e parafarmaceutici al dettaglio e servizi connessi (Farmacie comunali) e nella conduzione dei parcheggi pubblici a pagamento, oltre ai servizi ad essa accessori e complementari.

**Eventuale appartenenza a un gruppo**

La società non appartiene a nessun gruppo

**Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Oltre la gestione delle Farmacie, la società ha stipulato con il Comune di Potenza Picena in data 24 Maggio 2022 una convenzione per l'affidamento dei parcheggi pubblici a pagamento un base alla quale cui ha potuto avviare tale nuova attività.

**Principi di redazione**

Ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

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

Ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, si evidenzia che non è stata applicata alcuna delle deroghe previste.

**Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

**Correzione di errori rilevanti**

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti

**Problematiche di comparabilità e di adattamento**

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del Codice Civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

**Criteri di valutazione applicati****Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 2022 sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1) del Codice Civile, i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato sono di seguito esposti.

**Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione; nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.

Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili al prodotto; lo stesso comprende anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato; con gli stessi criteri sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, interna o presso terzi; le immobilizzazioni rappresentate da titoli sono rilevate in bilancio con il criterio del costo di acquisto.

Il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione.

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Fino a che l'ammortamento dei costi di impianto e ampliamento e di sviluppo non è completato sono distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

#### Crediti e debiti

I crediti sono stati iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzazione.

I debiti sono stati iscritti in bilancio al valore nominale.

#### Attività e passività monetarie in valuta

La società non effettua transazioni in valuta diversa dall'euro.

#### Rimanenze, titoli e attività finanziarie

Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al costo di acquisto o di produzione, calcolato secondo il numero 1) dell'art. 2426 del Codice Civile, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore.

In particolare, la valorizzazione delle rimanenze di prodotti in giacenza presso le farmacie, è avvenuta mediante l'applicazione, nell'ambito di ciascuna categoria merceologica omogena al costo medio.

#### Strumenti finanziari derivati

La società non ha emesso strumenti finanziari.

#### Ricavi, proventi, costi ed oneri

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

Di seguito viene analizzato l'attivo del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo.

### **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Non sono presenti crediti verso soci per versamenti ancora dovuti.

### **Immobilizzazioni**

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

#### **Movimenti delle immobilizzazioni**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nei prospetti seguenti vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenute nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	23.819	429.798	89.235	542.852
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	23.819	224.739		248.558
<b>Valore di bilancio</b>	-	205.059	89.235	294.294
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	69.133	22.575	91.708
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	9.601	-	9.601
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	27.005		27.005
<b>Totale variazioni</b>	-	32.528	22.575	55.103
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	23.819	488.729	111.810	624.358
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	23.819	251.142		274.961
<b>Valore di bilancio</b>	-	237.586	111.810	349.396

Nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali.

#### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel seguente prospetto vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni immateriali esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	4.618	5.795	13.406	23.819
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	4.618	5.795	13.406	23.819
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	4.618	5.795	13.406	23.819
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	4.618	5.795	13.406	23.819

Nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore.

## Immobilizzazioni materiali

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni materiali.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel seguente prospetto vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	22.204	54.933	50.011	296.847	5.804	429.798
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	9.070	27.671	34.704	153.294	-	224.739
<b>Valore di bilancio</b>	13.134	27.262	15.307	143.553	5.804	205.059
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	3.600	44.481	14.664	6.388	69.133
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	1.908	925	964	5.804	9.601
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	2.220	4.396	6.864	13.525	-	27.005
<b>Totale variazioni</b>	(2.221)	(2.703)	36.692	174	584	32.528
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	22.204	56.625	93.566	309.945	6.388	488.729
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	11.291	32.066	41.567	166.218	-	251.142
<b>Valore di bilancio</b>	10.913	24.559	51.999	143.727	6.388	237.586

Sono stati acquistati beni strumentali nuovi ordinari per euro 31.493,98 per i quali è stato riconosciuto un credito di imposta del 6% pari ad euro 1.890,00 e beni 4.0 per euro 29.020,00 (Locker) che ha generato un credito di imposta del 50% pari ad euro 14.510,00 in quanto a Dicembre 2021 è stato versato un acconto pari al 20% del costo complessivo, e un'alto bene per euro 137.900,00 (Robot-Magazzino) che ha generato un credito di imposta del 40% pari ad euro 55.160,00. Dal punto di vista contabile, il credito di imposta per gli investimenti in beni strumentali è considerato un contributo in conto impianti secondo quanto previsto dall'OIC 16.

Nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore.

Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.



## Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22) del Codice Civile, di seguito vengono analizzate le operazioni di locazione finanziaria.

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	127.557
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	10.343
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	124.110
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	323

Il 1 dicembre 2022 è stato inerconnesso il Robot-Magazzino con tecnologia 4.0. Il costo sostenuto dalla società di Leasing è pari a euro 137.900,00 e su detto importo è riconosciuto un credito di imposta pari al 40%.

Le operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto sono evidenziate nel prospetto che precede dal quale risulta il valore attuale delle rate di canone non scadute quale determinato utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo inerenti i singoli contratti, l'onere finanziario effettivo attribuibile ad essi e riferibile all'esercizio, l'ammontare complessivo al quale i beni oggetto di locazione sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati inerenti all'esercizio.

## Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni finanziarie.

### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati i movimenti delle partecipazioni in imprese controllate, in imprese collegate, in imprese controllanti, in imprese sottoposte al controllo delle controllanti, in altre imprese, degli altri titoli e degli strumenti finanziari derivati attivi.

	Altri titoli
<b>Valore di inizio esercizio</b>	
<b>Costo</b>	2.985
<b>Valore di bilancio</b>	2.985
<b>Valore di fine esercizio</b>	
<b>Costo</b>	2.985
<b>Valore di bilancio</b>	2.985

Non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 2) e 6) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati i movimenti di immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti, con evidenza di quelli con durata residua superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	86.250	22.575	108.825	108.825
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	86.250	22.575	108.825	108.825

Tale posta si riferisce alla polizza assicurativa sul TFR.

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, numero 2), lettera a) del Codice Civile, di seguito viene analizzato il valore delle immobilizzazioni finanziarie, con evidenza del valore contabile e del loro fair value.

	Valore contabile
Crediti verso altri	108.825
Altri titoli	2.985

L'importo di euro 2.985 si riferisce alle quote associative.

## Attivo circolante

Di seguito viene analizzato l'attivo circolante.

### Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto. Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione. Il software di magazzino contabilizza la merce giacente a fine anno presso le singole farmacie suddividendola secondo le aliquote IVA di appartenenza indicando altresì il costo medio di acquisto.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	355.394	(35.727)	319.667
<b>Totale rimanenze</b>	<b>355.394</b>	<b>(35.727)</b>	<b>319.667</b>

Le movimentazioni avvenute nel corso dell'anno 2022 sono dovute all'ordinaria attività di gestione.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito vengono analizzati i crediti iscritti nell'attivo circolante.

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nei crediti iscritti nell'attivo circolante con l'evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, a i sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, di quelle con durata residua superiore a 5 anni.

	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	92.024	(3.225)	88.799	88.799	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.459	46.764	49.223	49.223	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	36.028	19.090	55.118	41.201	13.917
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>130.510</b>	<b>62.630</b>	<b>193.139</b>	<b>179.223</b>	<b>13.917</b>

Nei crediti verso clienti sono presenti le DCR del mese di dicembre e le fatture emesse nei confronti dell'Asl incassate nei primi mesi dell'esercizio successivo. La voce crediti verso altri comprende i crediti per gli incassi relativi ai POS ed alle carte di credito che vengono accreditati sul conto corrente bancario nei primi giorni di gennaio.

I crediti tributari sono così composti:

- euro 48.234,00 credito d'imposta beni strumentali

- euro 989,00 credito d'imposta energia elettrica

La voce "Altri crediti" si riferisce al credito L. Sabatini

Non esistono in bilancio crediti con durata residua superiore ai 5 anni

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, la ripartizione dei crediti secondo area geografica non viene riportata in quanto scarsamente significativa.

### Disponibilità liquide

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio nelle disponibilità liquide, il cui saldo rappresenta l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	97.081	137.759	234.840
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	13.923	466	14.389
<b>Totale disponibilità liquide</b>	111.004	138.225	249.229

Sono rappresentate da disponibilità esigibili a vista che riguardano i c/c ordinari accessi presso la Cassa di Risparmio di Fermo Spa, Banca Intesa Spa e Credito Cooperativo e denaro relativi agli incassi di fine anno delle farmacie non ancora versati in banca.

## Ratei e risconti attivi

Nella voce ratei e risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo. I ratei attivi, si riferiscono principalmente al contributo da ricevere dall'ASL per euro 1.400 e euro 58 si riferisce agli interessi attivi di c/c bancario, mentre nei risconti attivi sono compresi i costi per le assicurazioni scadenti nell'esercizio successivo e la quote non di competenza del canone di leasing

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	1.581	(123)	1.458
<b>Risconti attivi</b>	3.245	11.978	15.223
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	4.826	11.855	16.681

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito viene analizzato il passivo e il patrimonio netto del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci del passivo, ed in particolare per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, della formazione e delle utilizzazioni.

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto è costituito dai mezzi propri impiegati per lo svolgimento della attività sociale.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto e le altre riserve vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
<b>Capitale</b>	10.000	-		10.000
<b>Riserva legale</b>	703	295		998
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	13.355	5.598		18.953
<b>Varie altre riserve</b>	(2)	1		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	13.353	5.599		18.952
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	5.894	55.052	60.946	60.946
<b>Totale patrimonio netto</b>	29.950	60.946	60.946	90.896

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, di seguito vengono dettagliate per le singole voci del patrimonio netto e per le altre riserve l'origine/natura, le possibilità di utilizzazione, la quota disponibile e la distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei tre precedenti esercizi per la copertura perdite o per altre ragioni.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	10.000	CAPITALE		-
<b>Riserva legale</b>	998	UTILE	B	998
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	18.953	UTILE	ABC	18.953
<b>Varie altre riserve</b>	(1)			-
<b>Totale altre riserve</b>	18.952			18.953
<b>Totale</b>	29.950			19.951

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

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito si forniscono le informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

L'importo è stato calcolato a norma dell'art. 2120 del Codice Civile

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	215.855
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	43.729
Utilizzo nell'esercizio	6.295
Totale variazioni	37.434
Valore di fine esercizio	253.289

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di TFR relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2022 o scadrà nell'esercizio successivo in data, è stato iscritto nella voce D 14) dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

## Debiti

Di seguito viene analizzata la composizione dei debiti della società.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito vengono analizzate le variazioni intervenute nei debiti con evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di quelli con durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso altri finanziatori	210	282	492	492
Debiti verso fornitori	594.566	48.247	642.813	642.813
Debiti tributari	24.538	8.815	33.353	33.353
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	12.921	6.500	19.421	19.421
Altri debiti	16.792	7.585	24.377	24.377
<b>Totale debiti</b>	<b>649.026</b>	<b>71.429</b>	<b>720.455</b>	<b>720.456</b>

La voce debiti tributari comprende oltre alle ritenute su redditi di lavoro autonomo e dipendente del mese di dicembre che sono state versate all'erario nel mese di gennaio 2022 anche il debito irpef per euro 4.844, il debito irap per euro 3.516 e debito iva per euro 7.762. I debiti verso istituti di previdenza si riferiscono ai contributi sugli stipendi di dicembre che sono stati pagati a gennaio 2023. La voce altri debiti accoglie i debiti verso il personale per la parte di competenza dell'esercizio di ferie, premi produzione e ratei per tredicesima.

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati per area geografica i debiti della società.

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c.1 n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Ammontare</b>	720.455	720.455

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	492	492
<b>Debiti verso fornitori</b>	642.813	642.813
<b>Debiti tributari</b>	33.353	33.353
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	19.421	19.421
<b>Altri debiti</b>	24.377	24.377
<b>Totale debiti</b>	720.456	720.455

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Non esiste nessun finanziamento effettuato dai soci alla società.

### **Ratei e risconti passivi**

Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	1.197	946	2.143
<b>Risconti passivi</b>	-	61.329	61.329
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	1.197	62.275	63.472

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

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la composizione della voce è così dettagliata

- risconti passivi robt-magazzino 36.773
- risconti passivi loker 13.422
- risconti passivi legge Sabatini 11.134

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

### **Valore della produzione**

Il valore della produzione è costituito dai ricavi delle vendite e delle prestazioni, dalle variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti, dalle variazioni dei lavori in corso su ordinazione, dagli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e dagli altri ricavi e proventi. Per tutto il 2022 è continuata la remunerazione aggiuntiva per l'erogazione dei farmaci in regime Ssn per le farmacie. Detto contributo è stato sospeso per i primi tre mesi del 2023 e dovrebbe attivarsi dal mese di Aprile 2023 per tutto l'anno 2023.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10) del Codice Civile, di seguito si evidenzia la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono così ripartiti:

ricavi farmacie 2.761.699

ricavi parcheggi 68.849

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10) del Codice Civile, di seguito si evidenzia la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica.

### **Costi della produzione**

Di seguito si analizzano le componenti del costo della produzione.

#### **Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, costi per servizi e costi per godimento beni di terzi**

Gli importi scritti in bilancio sono al netto dei resi, sconti, abbuoni e premi. I costi indicati alla voce B6 sono comprensivi dei costi accessori di acquisto se inclusi dal fornitore nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono iscritti alla voce seguente B7. La voce B7 comprende tutti i costi, certi o stimati, derivanti dall'acquisizione di servizi nell'esercizio dell'attività ordinaria dell'impresa.

#### **Costi per il personale**

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. E' opportuno sottolineare che si è avuto un abbattimento del costo del personale, incrementato peraltro di due unità, dovuto al pensionamento del dipendente, i cui emolumenti erano fortemente onerosi.

#### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

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

#### **Oneri diversi di gestione**

Voce di tipo residuale, sono compresi tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B) ed i costi delle gestioni accessorie (diverse da quella finanziaria).

### **Proventi e oneri finanziari**

I proventi e gli oneri finanziari di competenza sono di seguito analizzati.

### **Composizione dei proventi da partecipazione**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 11) del Codice Civile, di seguito viene dettagliata la composizione dell'ammontare dei proventi da partecipazione indicati nell'art. 2425 numero 15) del Codice Civile, diversi dai dividendi.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 12) del Codice Civile, di seguito viene dettagliata la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari, indicati nell'art. 2425, numero 17) del Codice Civile, relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche, e ad altri.

	<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>
<b>Debiti verso banche</b>	55
<b>Altri</b>	3.981
<b>Totale</b>	4.036

## **Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

Di seguito si analizzano le rettifiche di valore di attività e passività finanziarie.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali. Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Le imposte correnti di competenza dell'esercizio sono costituite da:

IRAP DELL'ESERCIZIO 5.972,00

IRES DELL'ESERCIZIO 8.741,00

Le imposte relative a esercizi precedenti sono costituite da:

IRAP DELL'ESERCIZIO 2.456,00

IRES DELL'ESERCIZIO 3.929,00



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

Di seguito si forniscono le informazioni previste dalla normativa vigente.

### **Dati sull'occupazione**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società, ripartito per categoria.

	Numero medio
Impiegati	12
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>12</b>

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16) del Codice Civile, di seguito risulta l'ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi agli amministratori ed ai sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, precisando il tasso d'interesse, le principali condizioni e gli importi rimborsati, cancellati o oggetto di rinuncia, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, precisando il totale per ciascuna categoria.

	Amministratori
Compensi	6.961

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16-bis) del Codice Civile, di seguito risulta l'ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione annuale dei conti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per gli altri servizi di verifica svolti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per i servizi di consulenza fiscale e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi diversi dalla revisione contabile.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	1.533
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>1.533</b>

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

La società non ha emesso azioni.

### **Titoli emessi dalla società**

La società non ha emesso titoli.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso strumenti finanziari.

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

La società non ha patrimoni destinati ad uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-bis) del Codice Civile, di seguito si espongono le operazioni realizzate con parti correlate, precisando l'importo, la natura del rapporto e ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, per quelle non concluse a normali condizioni di mercato.

Le informazioni relative alle singole operazioni sono aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata evidenziazione è necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società.

Somme a debito nei confronti del COMUNE DI POTENZA PICENA 276.622,95

Somme a credito nei confronti del COMUNE DI POTENZA PICENA 0

L'Amministratore Unico ha commissionato due diligence aventi ad oggetto la verifica dell'operazione di acquisizione in gestione della farmacia da parte del Comune di Potenza Picena della IV sede farmaceutica in Piazza Matteotti 15 con un mutuo fatto accendere as ASPP srl, a cui poi ne è stata affidata la gestione. Tali riscontri sono attualmente in corso.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-quater) del Codice Civile, di seguito si espongono la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

### Fatti successivi recepiti nei valori di bilancio

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si è manifestato alcun evento per il quale sono stati modificati i valori di attività o passività.

### Fatti successivi non recepiti nei valori di bilancio

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si è manifestato alcun evento che non richiede la variazione dei valori di bilancio, in quanto di competenza dell'esercizio successivo.

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

A partire dalla costituzione la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Potenza Picena il quale, in forza del controllo della società ai sensi dell'articolo 2359 del Codice civile, realizzato mediante il possesso di una partecipazione al capitale sociale pari al 100%, esercita una pregnante attività di indirizzo strategico e gestionale sulla società.

Inoltre, trattandosi di società in-house, in quanto affidataria in via diretta dei servizi comunali esternalizzati dal Comune unico socio, le tre condizioni necessarie affinché l'affidamento ad una società possa considerarsi legittimo sono le seguenti:

- essere a capitale interamente pubblica;
- realizzare la parte più importante della propria attività con l'Ente pubblico che la controlla;
- l'esistenza, su di essa di un "controllo analogo" a quello che l'Ente esercita sui propri organi.

In conseguenza di tale ultima condizione, l'esercizio di una forma di controllo così incisivo porta alla conclusione che per tale società sussista necessariamente l'attività di direzione e coordinamento da parte dell'Ente proprietario.

A norma di quanto previsto dagli articoli 2497-bis, comma 4 del Codice civile, si riporta pertanto nel prosieguo un prospetto riepilogativo dei dati essenziali degli ultimi due rendiconti approvati dal Comune di Potenza Picena, anni 2021 e 2022.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
B) Immobilizzazioni	60.943.554	59.550.235
C) Attivo circolante	9.986.713	9.794.726
D) Ratei e risconti attivi	390	370
Totale attivo	70.930.658	69.345.333
A) Patrimonio netto		
Riserve	38.451.399	38.118.454
Utile (perdita) dell'esercizio	193.766	(234.138)
Totale patrimonio netto	38.645.165	37.884.316
B) Fondi per rischi e oneri	249.493	206.936
D) Debiti	19.587.307	18.218.541
E) Ratei e risconti passivi	12.448.691	13.035.539
Totale passivo	70.390.658	69.345.333

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
A) Valore della produzione	15.593.418	15.014.627
B) Costi della produzione	14.863.551	14.670.342
C) Proventi e oneri finanziari	(454.723)	(445.902)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(4.172)	(16.575)
Imposte sul reddito dell'esercizio	178.620	163.218
Utile (perdita) dell'esercizio	193.766	(234.138)

## Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, numero 3) del Codice Civile si evidenzia che la società non possiede azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, numero 4) del Codice Civile si evidenzia che la società nel corso dell'esercizio non ha acquistato o alienato azioni proprie e azioni o quote di società controllanti.

Ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile, la società è pertanto esonerata dalla redazione della relazione sulla gestione.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124, a decorrere dall'anno 2018 i soggetti di cui all'articolo 13 della legge 8 luglio 1986, n. 349, e successive modificazioni, i soggetti di cui all'articolo 137 del codice di cui al decreto legislativo 6 settembre 2005, n. 206, nonché le associazioni, le Onlus e le fondazioni che intrattengono rapporti economici con le pubbliche amministrazioni e con i soggetti di cui all'articolo 2-bis del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, nonché con società controllate di diritto o di fatto direttamente o indirettamente da pubbliche amministrazioni, ivi comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati regolamentati e le società da loro partecipate, e con società in partecipazione pubblica, ivi comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati regolamentati e le società da loro partecipate, pubblicano entro il 30 giugno di ogni anno, nei propri siti o portali digitali, le informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle medesime pubbliche amministrazioni e dai medesimi soggetti nell'anno precedente, per importi non inferiori a 10.000 Euro. Le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio e nella nota integrativa dell'eventuale bilancio consolidato. L'inosservanza di tale obbligo comporta una sanzione pari all'1 per cento degli importi ricevuti con un importo minimo di 2.000 euro, nonché la sanzione accessoria dell'adempimento agli obblighi di pubblicazione. Decorsi 90 giorni dalla contestazione senza che il trasgressore abbia ottemperato agli obblighi di pubblicazione, si applica la sanzione della restituzione integrale del beneficio ai soggetti eroganti. Qualora i soggetti eroganti appartengano alle amministrazioni centrali dello Stato ed abbiano adempiuto agli obblighi di pubblicazione previsti

dall'articolo 26 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, le somme di cui al terzo periodo sono versate ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato per essere riassegnate ai pertinenti capitoli degli stati di previsione delle amministrazioni originariamente competenti per materia. Nel caso in cui i soggetti eroganti non abbiano adempiuto ai prescritti obblighi di pubblicazione di cui all'articolo 26 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, le somme di cui al terzo periodo sono versate all'entrata del bilancio dello Stato per essere riassegnate al fondo per la lotta alla povertà e all'esclusione sociale, di cui all'articolo 1, comma 386, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

Si segnala che nel mese di Maggio 2022 l'avvio della nuova attività di gestione dei parcheggi pubblici a pagamento senza custodia esistenti nell'area comunale sulla base della convenzione tra il Comune di Potenza Picena e la società in quanto affidataria del servizio. La Convenzione ha durata fino al 31/12/2023 e alla scadenza del periodo il rapporto contrattuale si intende risolto senza obbligo di disdetta.

Per quanto qui interessa, si rileva che nell'ambito dei rapporti economici tra Società e Comune la Convenzione prevede:

- il diritto, da parte della Società, di incassare ed incamerare i corrispettivi delle soste a pagamento.
- il diritto, da parte del Comune, di vedersi riconosciuto un canone annuo pari al 45% dei ricavi al netto iva relativi alla sosta a pagamento, come risultanti dal bilancio della Società: tale canone per il periodo 2022 ammonta a euro 32.686,11.

Per quanto riguarda sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo dell'articolo in oggetto si segnala quanto di seguito.

La società ha maturato i seguenti crediti di imposta:

- investimento beni strumentali 4.0 robot- magazzino euro 55.160,00 da utilizzare in compensazione;
- investimento beni strumentali 4.0 locker euro 14.510,00 da utilizzare in compensazione;
- investimento beni strumentali ordinari euro 1.890,00 da utilizzare in compensazione;
- credito imposta energia euro 2.880,81 da utilizzare in compensazione.

Gli aiuti hanno carattere generale e pertanto vengono segnalati per completezza di informazione.

La società inoltre ha maturato un contributo in conto interessi relativo all'investimento del Robot-magazzino dal Mise per un importo pari a euro 13.917,40 che allo stato attuale è in fase di erogazione e una indennità di residenza alla Farmacia rurale di Potenza Picena euro 1.400,00;

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies) del Codice Civile, si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio: 60.946,01 in sede di redazione del bilancio come segue:

a Riserva Legale 1.002,00

a accantonamento a Riserva Straordinaria 59.944,01

## **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.

L'Amministratore Unico  
Dott. Mario Properzi

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Properzi Mario, nato a Potenza Picena il 18/06/1950, dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art.76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsità o mendace dichiarazioni resa ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art.4 del D.P.C.M. 13 Novembre 2014.