

FARMACIE COMUNALI S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

| Dati anagrafici | |
|--|--|
| Sede in | 55100 LUCCA (LU) VIALE G. LUPORINI, 1172 |
| Codice Fiscale | 01751080464 |
| Numero Rea | LU 168180 |
| P.I. | 01751080464 |
| Capitale Sociale Euro | 5688678.60 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' PER AZIONI (SP) |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | FARMACIE (477310) |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | si |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | FARMA ACQUISITION HOLDING S.P.A. |
| Appartenenza a un gruppo | si |
| Denominazione della società capogruppo | ALLIANCE HEALTHCARE ITALIA S.P.A. |
| Paese della capogruppo | ITALIA (I) |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|--|------------------|------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | 37.324 | 55.263 |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 36.685 | 17.103 |
| 5) avviamento | 2.142.794 | 2.409.806 |
| 7) altre | 148.157 | 178.951 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 2.364.960 | 2.661.123 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 2) impianti e macchinario | 238.450 | 276.287 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 222.605 | 257.304 |
| 4) altri beni | 169.166 | 171.277 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 630.221 | 704.868 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 2) crediti | | |
| c) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.308.696 | 1.709.804 |
| Totale crediti verso controllanti | 2.308.696 | 1.709.804 |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 23.826 | 23.826 |
| Totale crediti verso altri | 23.826 | 23.826 |
| Totale crediti | 2.332.522 | 1.733.630 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 2.332.522 | 1.733.630 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 5.327.703 | 5.099.621 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 876 | 983 |
| 4) prodotti finiti e merci | 830.528 | 954.738 |
| Totale rimanenze | 831.404 | 955.721 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 170.337 | 138.309 |
| Totale crediti verso clienti | 170.337 | 138.309 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 23.012 |
| Totale crediti verso controllanti | - | 23.012 |
| 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 232.104 | 233.864 |
| Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 232.104 | 233.864 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 14.146 | 23.410 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 831 | - |
| Totale crediti tributari | 14.977 | 23.410 |
| 5-ter) imposte anticipate | 91.237 | 150.480 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 39.615 | 45.890 |

| | | |
|---|--------------------|------------------|
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 30.000 | 60.000 |
| Totale crediti verso altri | 69.615 | 105.890 |
| Totale crediti | 578.270 | 674.965 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 1.264.081 | 614.075 |
| 3) danaro e valori in cassa | 115.074 | 158.952 |
| Totale disponibilità liquide | 1.379.155 | 773.027 |
| Totale attivo circolante (C) | 2.788.829 | 2.403.713 |
| D) Ratei e risconti | 7.763 | 7.618 |
| Totale attivo | 8.124.295 | 7.510.952 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 5.688.679 | 5.688.679 |
| IV - Riserva legale | 2.666 | 2.666 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Varie altre riserve | (2) ⁽¹⁾ | 1 |
| Totale altre riserve | (2) | 1 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (594.520) | (496.846) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 250.567 | (97.675) |
| Totale patrimonio netto | 5.347.390 | 5.096.825 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 1.237.064 | 1.114.966 |
| D) Debiti | | |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 373.498 | 319.009 |
| Totale debiti verso fornitori | 373.498 | 319.009 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 10.146 | - |
| Totale debiti verso controllanti | 10.146 | - |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 622.770 | 527.777 |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 622.770 | 527.777 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 88.138 | 43.211 |
| Totale debiti tributari | 88.138 | 43.211 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 114.102 | 111.233 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 114.102 | 111.233 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 296.218 | 235.077 |
| Totale altri debiti | 296.218 | 235.077 |
| Totale debiti | 1.504.872 | 1.236.307 |
| E) Ratei e risconti | 34.969 | 62.854 |
| Totale passivo | 8.124.295 | 7.510.952 |

(1)

| Varie altre riserve | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|------------|------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (2) | 1 |

Conto economico

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|------------------|-------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 9.475.141 | 9.505.560 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 1.600 | 10.340 |
| altri | 363.511 | 333.296 |
| Totale altri ricavi e proventi | 365.111 | 343.636 |
| Totale valore della produzione | 9.840.252 | 9.849.196 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 5.797.856 | 5.777.071 |
| 7) per servizi | 696.282 | 674.265 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 425.433 | 471.243 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 1.379.698 | 1.515.049 |
| b) oneri sociali | 412.156 | 465.478 |
| c) trattamento di fine rapporto | 151.277 | 113.896 |
| Totale costi per il personale | 1.943.131 | 2.094.423 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 321.761 | 333.210 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 120.016 | 136.779 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 28.993 | 19.731 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 470.770 | 489.720 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 124.317 | 454.662 |
| 14) oneri diversi di gestione | 46.098 | 41.438 |
| Totale costi della produzione | 9.503.887 | 10.002.822 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 336.365 | (153.626) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | |
| da imprese controllanti | 30.777 | 22.775 |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 30.777 | 22.775 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 12 | 87 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 12 | 87 |
| Totale altri proventi finanziari | 30.789 | 22.862 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 30.789 | 22.862 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 367.154 | (130.764) |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 56.773 | 7.947 |
| imposte relative a esercizi precedenti | 571 | (3.118) |
| imposte differite e anticipate | 59.243 | (37.918) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 116.587 | (33.089) |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 250.567 | (97.675) |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|--|------------------|-----------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 250.567 | (97.675) |
| Imposte sul reddito | 116.587 | (33.089) |
| Interessi passivi/(attivi) | (30.789) | (22.862) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 336.365 | (153.626) |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 147.994 | 138.731 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 441.777 | 469.989 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 122.097 | - |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 711.868 | 608.720 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 1.048.233 | 455.094 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 84.317 | 434.662 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (42.028) | 43.847 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 54.489 | (246.034) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (145) | 266 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (27.885) | (27.646) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 132.304 | (273.530) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 201.052 | (68.435) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 1.249.285 | 386.659 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 31.897 | 22.862 |
| (Imposte sul reddito pagate) | (5.196) | (10.064) |
| (Utilizzo dei fondi) | - | (31.977) |
| Totale altre rettifiche | 26.701 | (19.179) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 1.275.986 | 367.480 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (45.368) | (36.181) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (25.598) | (3.160) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (2.308.696) | (6.428) |
| Disinvestimenti | 1.709.804 | 2.094 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (669.858) | (43.675) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 0 | - |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 606.128 | 323.805 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 614.075 | 254.888 |
| Danaro e valori in cassa | 158.952 | 194.334 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 773.027 | 449.222 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.264.081 | 614.075 |

| | | |
|---|-----------|---------|
| Danaro e valori in cassa | 115.074 | 158.952 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 1.379.155 | 773.027 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,
il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 250.567,45.

Attività svolte

La società gestisce le 5 Farmacie Comunali di cui è titolare il Comune di Lucca e la Farmacia Comunale di Fornoli, di cui è titolare il Comune di Bagni di Lucca, in virtù di contratti di servizio trentennali stipulati.
La società, inoltre, dal 01/07/2014 gestisce le due Farmacie Comunali di Capannori in virtù di contratto di gestione in concessione della durata di 25 anni.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

L'esercizio 2021 ha visto la prosecuzione dell'emergenza epidemiologica legata alla diffusione del Covid-19, anche se con caratteri parzialmente diversi da quelli che avevano caratterizzato il precedente esercizio.

In questo quadro non semplice, la Società è riuscita a coniugare l'esigenza di rispettare protocolli sanitari molto rigidi (che inevitabilmente implicano un aggravio di costi) con la ricerca della redditività gestionale.

Preme infatti sottolineare come il 2021 abbia finalmente visto un recupero dei margini, tale da portare il bilancio in significativo utile; nondimeno, deve essere tenuto presente che a ciò ha contribuito in maniera sostanziale l'impegno nelle prestazioni di servizi, tra le quali merita una menzione particolare l'effettuazione di tamponi Covid.

Per quanto riguarda in dettaglio l'evoluzione delle diverse aree gestionali, nonché per il calcolo degli indicatori economico – finanziari, si rimanda in ogni caso alle considerazioni esplicative contenute nella Relazione sulla Gestione.

Effetti derivanti dall'utilizzazione dell'Euro

Nella redazione del presente bilancio si è scelto di esporre i valori delle varie poste adottando il metodo dell'arrotondamento delle singole voci, anziché quello del troncamento delle stesse in quanto conferisce una maggiore aderenza dei dati mostrati alla realtà.

La necessità di redigere i prospetti di bilancio in unità di Euro ha comportato l'insorgere delle seguenti poste di arrotondamento:

| Prospetto | Voce di Bilancio | Importo |
|------------------------------|--------------------------------------|---------|
| Stato Patrimoniale – Passivo | Differenza da arrotondamenti in Euro | (2) |
| Conto Economico | Oneri diversi di gestione | 2 |

Ai sensi dell'Art. 2423, c. 5, Cod.Civ., la Nota Integrativa è stata redatta in unità di Euro.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli Artt. 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c.; Art. 2423-bis C.c.)

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Con riferimento al principio di rilevanza, si è ritenuto di rispettare comunque gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa in quanto gli stessi costituiscono la modalità più efficace al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Con riferimento all'Art. 2423-ter, comma 6, C.c., così come modificato dall'Art. 24 della Legge n. 238/2021, nonché al Documento Interpretativo OIC in materia di adeguamenti alla Legge Europea 2019-2020, nei casi in cui la compensazione tra partite sia ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Si evidenzia come nel bilancio chiuso al 31/12/2020:

- la quota di competenza dell'esercizio di contributi in c/impianti fosse stata inclusa nella sotto-voce "Altri ricavi e proventi – contributi in conto esercizio"; tuttavia, in considerazione anche del tenore della lettera dei principi contabili, nel presente bilancio si è ritenuto maggiormente in linea con la volontà della legge includere tale posta nella voce generica "Altri ricavi e proventi – altri";
- i ricavi per servizi professionali fossero stati inclusi nella voce "Altri ricavi e proventi"; tuttavia, in considerazione della natura specifica di tali prestazioni, strettamente inerenti all'attività farmaceutica, nel presente bilancio si è ritenuto corretto, al fine di fornire una rappresentazione fedele del quadro aziendale, includere tale posta nella voce "Ricavi delle vendite e delle prestazioni".

In entrambi i casi, per mantenere la comparabilità dei bilanci nel tempo è stata operata la necessaria omogeneizzazione dei valori del bilancio dell'esercizio precedente.

Si dà poi conto della modifica, nel presente esercizio, del metodo di valutazione delle giacenze di magazzino. In considerazione del fatto che il principio contabile OIC n. 23 "Rimanenze" qualifica tale evento come "cambiamento di principio contabile", si rinvia al successivo e specifico paragrafo.

Cambiamenti di principi contabili

Nel presente esercizio è stato modificato il criterio di valorizzazione delle giacenze di magazzino: mentre fino all'esercizio 2020 era stato utilizzato il metodo del "prezzo al dettaglio", con il presente bilancio si è passati al metodo del "costo medio ponderato". Tale scelta:

- risponde sicuramente alla condizione posta dall'Art. 2423, c. 5, C.c., ossia la necessità di fornire una rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- viene considerata dall'OIC n. 23 "Rimanenze" come un cambiamento di principio contabile;
- in concreto si è però scontrata con l'impossibilità di ricostruire il valore delle rimanenze dei precedenti esercizi con il nuovo metodo in quanto il software gestionale che consente la più precisa procedura di calcolo non può elaborare i dati precedenti alla sua introduzione.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Come già accennato:

- sono stati adeguati i valori dell'esercizio 2020 in relazione ai contributi in c/impianti ed ai servizi professionali (che nel presente bilancio hanno trovato una più appropriata collocazione);
- non è stato possibile percorrere la strada tracciata dall'OIC n. 29 "Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio" in relazione alla modifica del metodo di valutazione delle giacenze, di fronte all'impossibilità tecnica di determinare il valore delle rimanenze all'1/01/2020 ed al 31/12/2020 con il nuovo metodo. Sulla base dell'esperienza già maturata in capo ad altre realtà del Gruppo del quale la nostra Società fa parte, la differenza non appare comunque significativa.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. Art. 2426, c. 1, C.c.)

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Vengono ammortizzate come segue:

| Categoria | Ammortamento |
|---|---|
| Costi di ampliamento | 5 anni |
| Avviamento, acquisito a titolo oneroso | 30 esercizi |
| Software | 5 esercizi |
| Migliorie su beni di terzi (lavori su locali detenuti in affitto) | in ragione della residua durata del contratto sottostante |
| Concessione F.C. Capannori | 25 anni |
| Altri Costi pluriennali | 5 anni / 10 anni |

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale per un importo pari al costo per esso sostenuto. La durata dell'ammortamento di 30 anni applicata a tale elemento dell'attivo, definita in occasione del primo bilancio di iscrizione, è legata all'esistenza di contratti di servizio di pari durata con i quali i Comuni di Lucca e di Bagni di Lucca hanno affidato la gestione delle Farmacie Comunali alla Società. Così come consentito dall'Art. 12, c. 2, D.Lgs. 139/2015, le modifiche apportate all'Art. 2426, c. 1, n. 6) C.c. ed al principio contabile OIC n. 24 Immobilizzazioni Immateriali non sono state applicate alla presente voce, la quale non ha ancora esaurito i suoi effetti in bilancio.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

| Categoria | Aliquota |
|----------------------------------|----------|
| Impianti allarme | 30,00% |
| Impianti generici | 15,00% |
| Attrezzatura Varia | 15,00% |
| Macchine elettroniche da ufficio | 20,00% |
| Arredamento | 7,50% |
| Mobili e macchine da ufficio | 12,00% |
| Attrezzature mobili | 15,00% |

In particolare, la riduzione dell'aliquota di ammortamento alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene è stata applicata in osservanza del principio di rilevanza.

Le immobilizzazioni materiali non sono mai state rivalutate in base a leggi speciali, generali o di settore, né sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie; le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La Società non ha in essere operazioni di locazione finanziaria.

Titoli

Al termine dell'esercizio la Società non detiene titoli.

Azioni proprie

Al termine dell'esercizio la Società non detiene azioni proprie.

Partecipazioni

Al termine dell'esercizio la Società non detiene partecipazioni.

Rimanenze magazzino

Sono valutate attraverso il metodo del "costo medio ponderato".

Come già precisato, fino all'esercizio precedente era stato utilizzato il c.d. metodo del "prezzo al dettaglio"; tale deroga al principio di continuità dei criteri di valutazione, sancito dall'Art. 2423-bis, c. 1, n. 6), C.c., deriva dalla rilevazione della maggiore idoneità, per i soggetti che esercitano attività di commercio al dettaglio nel settore in cui opera la società, della nuova impostazione a rappresentare in modo fedele la specifica voce di bilancio. Al contempo il cambiamento ha consentito di rendere il valore delle giacenze omogeneo con quello delle altre società facenti parti del Gruppo.

È inoltre stato contabilizzato un Fondo svalutazione magazzino (portato a diretta rettifica del valore delle rimanenze) destinato a far fronte a futuri prodotti in obsolescenza e differenze inventariali.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta: pertanto i crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo.

L'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata in quanto il relativo effetto non è significativo.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta: pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto il relativo effetto non è significativo.

Ratei e risconti

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo: sono pertanto determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondi rischi e oneri

Al termine dell'esercizio non sono presenti Fondi stanziati per la copertura di rischi e/o oneri.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Il credito/debito per imposte è rilevato al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Le **imposte differite** sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee.

Le **imposte anticipate** sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Per la rilevazione delle imposte differite ed anticipate e l'adeguamento delle attività e dei fondi alle stesse afferenti, sono utilizzate aliquote pari a quelle previste negli esercizi in cui avverrà l'effetto-reversal delle differenze temporanee.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Al termine dell'esercizio non vi sono crediti e/o debiti espressi in valute diverse dall'Euro.

Utile e perdite su cambi

Durante l'esercizio la Società non ha effettuato operazioni in valute diverse dall'Euro né, al termine dell'esercizio, si è reso necessario l'adeguamento di poste creditorie e debitorie al cambio di chiusura.

Garanzie, impegni e rischi

La Società non ha preso impegni, né si rilevano rischi.

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali che le garanzie reali; nell'apposito paragrafo della presente Nota Integrativa sono evidenziate all'importo nominale.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.364.960 | 2.661.123 | (296.163) |

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

| | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|---|------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 173.686 | 200.662 | 8.010.336 | 473.663 | 8.858.347 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 118.423 | 183.559 | 5.600.530 | 294.712 | 6.197.224 |
| Valore di bilancio | 55.263 | 17.103 | 2.409.806 | 178.951 | 2.661.123 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 25.600 | - | - | 25.600 |
| Ammortamento dell'esercizio | 17.939 | 6.018 | 267.011 | 30.793 | 321.761 |
| Altre variazioni | - | - | (1) | (1) | (2) |
| Totale variazioni | (17.939) | 19.582 | (267.012) | (30.794) | (296.163) |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 173.686 | 226.262 | 8.010.335 | 473.662 | 8.883.945 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 136.362 | 189.577 | 5.867.541 | 325.505 | 6.518.985 |
| Valore di bilancio | 37.324 | 36.685 | 2.142.794 | 148.157 | 2.364.960 |

L'incremento risulta così costituito:

| Voce | Descrizione | Importo |
|---------------------|-------------|---------------|
| Diritti di brevetto | Software | 25.600 |
| Totale | | 25.600 |

Spostamenti da una ad altra voce

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

Non sono stati effettuati spostamenti da una ad altra voce.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. Art. 2427, c. 1, nn. 2 e 3-bis, Cod.Civ.)

Nel corso dell'anno non sono state effettuate rivalutazioni né svalutazioni di immobilizzazioni immateriali.

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

(Rif. Art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica di seguito la composizione della voce Costi di impianto e ampliamento, iscritta con il consenso del Collegio sindacale:

| Descrizione costi | Valore 31/12/2020 | Incremento esercizio | Decremento esercizio | Amm.to esercizio | Valore 31/12/2021 |
|---|-------------------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| Start-up nuova sede Farmacia Capannori Nord | 11.013 | | | 4.333 | 6.680 |
| Start-up nuova sede Farmacia S. Vito | 12.712 | | | 4.338 | 8.374 |
| Start-up Relocation FC S. Vito 2019 | 12.874 | | | 4.291 | 8.583 |
| Start-up Dermocosmesi FC 24'ore | 18.664 | | | 4.977 | 13.687 |
| | 55.263 | 0 | 0 | 17.939 | 37.324 |

In conformità al disposto dell'art. 2426, c. 1, n.5) Cod.Civ. si sottolinea l'esistenza di immobilizzazioni immateriali rientranti nelle categorie dei costi di impianto e di ampliamento e dei costi di sviluppo che vincolano le riserve esistenti per l'importo corrispondente alla quota non ancora ammortizzata, ai fini della distribuzione di utili. Più in dettaglio:

| Costi | Importo non ammortizzato |
|--|--------------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | 37.324 |
| Costi di sviluppo | 0 |
| Vincolo sulle riserve esistenti | 37.324 |

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

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

Ai sensi dell'Art. 10 Legge n. 72/1983 si precisa che non vi sono immobilizzazioni immateriali tuttora iscritte nel bilancio della Società e sulle quali siano state effettuate rivalutazioni monetarie o deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Ai sensi dell'art. 11 della legge n. 342/2000, si precisa che non vi sono beni immateriali sui quali sia stata effettuata la rivalutazione di cui alla stessa legge.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio la società non ha richiesto né ricevuto contributi in conto capitale.

Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 630.221 | 704.868 | (74.647) |

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 504.947 | 1.322.122 | 448.331 | 2.275.400 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 228.660 | 1.064.818 | 277.054 | 1.570.532 |
| Valore di bilancio | 276.287 | 257.304 | 171.277 | 704.868 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 239 | 8.681 | 36.448 | 45.368 |
| Ammortamento dell'esercizio | 38.077 | 43.380 | 38.559 | 120.016 |
| Altre variazioni | 1 | - | - | 1 |

| | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Totale variazioni | (37.837) | (34.699) | (2.111) | (74.647) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 505.187 | 1.330.803 | 484.779 | 2.320.769 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 266.737 | 1.108.198 | 315.613 | 1.690.548 |
| Valore di bilancio | 238.450 | 222.605 | 169.166 | 630.221 |

Impianti e macchinari

L'incremento risulta così costituito:

| Descrizione | Importo |
|---------------------|------------|
| Impianto di allarme | 239 |
| Totale | 239 |

Attrezzature industriali e commerciali

L'incremento risulta così costituito:

| Descrizione | Importo |
|-----------------------|--------------|
| Arredi e attrezzature | 2.706 |
| Attrezzature Mobili | 5.976 |
| Arrotondamento | (1) |
| Totale | 8.681 |

Altri beni

L'incremento risulta così costituito:

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|---------------|
| Macchine elettroniche da ufficio | 36.448 |
| Totale | 36.448 |

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. Art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nel corso dell'anno non sono state effettuate rivalutazioni né svalutazioni di immobilizzazioni materiali.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Ai sensi dell'Art. 10 Legge n. 72/1983 si precisa che non vi sono immobilizzazioni materiali tuttora iscritte nel bilancio della Società e sulle quali siano state effettuate rivalutazioni monetarie.

Ai sensi dell'Art. 11 della Legge n. 342/2000, si precisa che non vi sono beni materiali sui quali sia stata effettuata la rivalutazione di cui alla stessa legge.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio la società ha maturato il credito di imposta per l'acquisto di beni strumentali (Art. 1, commi 1051-1064, L. 178/2020) per complessivi € 2.250.

Come suggerito dalla dottrina prevalente, tale agevolazione è stata inquadrata quale contributo in c/impianti: conseguentemente il relativo importo viene ripartito nel tempo con la stessa intensità degli ammortamenti calcolati sui beni che lo hanno originato, optando per l'utilizzo della tecnica dei risconti passivi.

Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.332.522 | 1.733.630 | 598.892 |

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso imprese controllanti | 1.709.804 | 598.892 | 2.308.696 | 2.308.696 | - |
| Crediti immobilizzati verso altri | 23.826 | - | 23.826 | - | 23.826 |
| Totale crediti immobilizzati | 1.733.630 | 598.892 | 2.332.522 | 2.308.696 | 23.826 |

I **Crediti verso Imprese Controllanti** sono costituiti da un investimento finanziario presso la Società Controllante Farma Acquisition Holding S.p.A. (per Euro 2.300.000 in linea capitale, oltre interessi di Euro 8.696 maturati nel 2021 e non ancora riscossi) avente scadenza non superiore all'anno.

La movimentazione dei **crediti immobilizzati verso imprese controllanti** è così dettagliata:

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Investimento finanziario giunto a scadenza il 31.03.2021 | (1.709.804) |
| Nuovo investimento finanziario | 2.300.000 |
| Interessi maturati al 31.12.2021 | 8.696 |
| Totale | 2.308.696 |

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti secondo area geografica è la seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

| Area geografica | Crediti immobilizzati verso controllanti | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|-----------------|--|-----------------------------------|------------------------------|
| Italia | 2.308.696 | 23.826 | 2.332.522 |
| Totale | 2.308.696 | 23.826 | 2.332.522 |

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Nel bilancio non sono iscritti crediti per un valore superiore al loro fair value.

| | Valore contabile | Fair value |
|---|------------------|------------|
| Crediti verso imprese controllanti | 2.308.696 | 2.308.696 |
| Crediti verso altri | 23.826 | 23.826 |

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso imprese controllanti

| Descrizione | Valore contabile | Fair value |
|--|------------------|------------|
| Investimento finanziario presso Farma Acquisition Holding S.p.A. | 2.308.696 | 2.308.696 |
| Totale | 2.308.696 | 2.308.696 |

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

| Descrizione | Valore contabile | Fair value |
|---------------------|------------------|------------|
| Depositi cauzionali | 23.826 | 23.826 |
| Totale | 23.826 | 23.826 |

Attivo circolante

Rimanenze

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 831.404 | 955.721 | (124.317) |

La modifica del criterio di valutazione rispetto all'esercizio precedente è motivata nella prima parte della presente Nota integrativa; ciò non ha comportato, in ogni caso, un effetto significativo.

La valutazione adottata rispetto a quella effettuata con il criterio dei costi correnti non differisce per un ammontare significativo (Art. 2426, c. 1, n. 9, Cod.Civ.).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 983 | (107) | 876 |
| Prodotti finiti e merci | 954.738 | (124.210) | 830.528 |
| Totale rimanenze | 955.721 | (124.317) | 831.404 |

Il **Fondo obsolescenza magazzino** ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| F.do obsolescenza magazzino al 31/12/2020 | 20.000 |
| Accantonamento dell'esercizio | 40.000 |
| Saldo F.do obsolescenza magazzino al 31/12/2021 | 60.000 |

L'accantonamento effettuato di Euro 40.000 fa fronte al fisiologico processo di obsolescenza dei farmaci e degli altri prodotti oggetto del commercio della società.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 578.270 | 674.965 | (96.695) |

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 | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 138.309 | 32.028 | 170.337 | 170.337 | - | 0 |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 23.012 | (23.012) | - | - | - | - |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 233.864 | (1.760) | 232.104 | 232.104 | - | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 23.410 | (8.433) | 14.977 | 14.146 | 831 | - |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 150.480 | (59.243) | 91.237 | | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 105.890 | (36.275) | 69.615 | 39.615 | 30.000 | - |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 674.965 | (96.695) | 578.270 | 456.202 | 30.831 | - |

I **crediti di ammontare** rilevante compresi nei Crediti di natura commerciale sono così costituiti:

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Totale |
|--|----------------|---------------|----------------|
| Alliance Healthcare Italia Distribuzione | 186.811 | | 186.811 |
| Totale | 186.811 | 0 | 186.811 |

I **crediti tributari** sono così costituiti:

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Totale |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Credito imposta per Contributi Covid19 | 7.840 | | 7.840 |
| Credito imposta acquisto beni strumentali | 3.806 | 831 | 4.637 |
| Credito imposta acquisto registratore di cassa | 2.500 | | 2.500 |
| Totale | 14.146 | 831 | 14.977 |

I **crediti verso altri** sono così costituiti:

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Totale |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Fornitori per N.C. da ricevere | 766 | | 766 |
| Credito verso Ass. INDE per rimborsi | 6.228 | | 6.228 |
| Saldi attivi Fornitori | 1.489 | | 1.489 |
| Credito verso INAIL | 1.133 | | 1.133 |
| Credito v/Comune di Capannori | 30.000 | 30.000 | 60.000 |
| Arrotondamento | (1) | | (1) |
| Totale | 39.615 | 30.000 | 69.615 |

Come richiesto dall'Art. 2427, c. 2, C.c. (e precisato nel principio contabile OIC n. 15 – Crediti) si evidenzia che i crediti verso società sottoposte a controllo della controllante hanno natura commerciale e pertanto ricadrebbero anche nella voce “Crediti verso Clienti”.

Tra i crediti sono iscritte **attività per imposte anticipate** per Euro 91.237, relative a differenze temporanee deducibili ed a perdite fiscali riportabili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

In conformità all'attuale versione dell'Art. 2423-ter, comma 6, C.c., nonché ai corretti principi contabili, si espone l'importo lordo della voce e la compensazione con altre partite:

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------------|---------------|
| Attività per imposte anticipate | 91.376 |
| Meno compensazione: imposte differite | (139) |
| Totale | 91.237 |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti secondo area geografica è la seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

| Area geografica | Italia | Fondo svalutazione crediti | Totale |
|---|----------------|----------------------------|----------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 200.337 | (30.000) | 170.337 |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 232.104 | - | 232.104 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 14.977 | - | 14.977 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 91.237 | - | 91.237 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 69.615 | - | 69.615 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 608.270 | (30.000) | 578.270 |

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che nel corso dell'esercizio ha subito le seguenti movimentazioni:

| Descrizione | F.do svalutazione ex Art. 2426 Codice civile |
|-------------------------------|--|
| Saldo al 31/12/2020 | 20.000 |
| Utilizzo nell'esercizio | (18.993) |
| Accantonamento dell'esercizio | 28.993 |
| Saldo al 31/12/2021 | 30.000 |

In relazione a quanto disposto dal D.Lgs 231 del 9/10/2002 in materia di interessi di mora, per il corrente anno abbiamo ritenuto prudente, e soprattutto corretto, non rilevare i proventi finanziari maturati ex lege dalla scadenza dei singoli crediti fino alla data di riferimento del bilancio in quanto:

- con riferimento ad alcuni clienti, il ritardo del loro pagamento è molto contenuto e pertanto darebbe luogo ad interessi in misura irrisoria;
- in relazione ad altri clienti, il mancato calcolo è dovuto a ragioni di possibile perdita di immagine nei loro confronti.

Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.379.155 | 773.027 | 606.128 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 614.075 | 650.006 | 1.264.081 |
| Denaro e altri valori in cassa | 158.952 | (43.878) | 115.074 |
| Totale disponibilità liquide | 773.027 | 606.128 | 1.379.155 |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. L'elevato importo della voce "Denaro in cassa" è originato dalla tempistica richiesta dalle Banche per effettuare il conteggio del contante consegnato ed effettuare il conseguente accredito sui conti correnti. L'importo indicato, pertanto, comprende sia il denaro realmente presente, sia l'ammontare del contante già consegnato alla Banca ma accreditato solo nei primi giorni dell'esercizio 2022.

Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 7.763 | 7.618 | 145 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 0 | - | - |
| Risconti attivi | 7.618 | 145 | 7.763 |
| Totale ratei e risconti attivi | 7.618 | 145 | 7.763 |

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

| Descrizione | Importo |
|------------------------|---------|
| Risconti attivi | |
| Assicurative | 911 |
| Imposta di registro | 578 |

| Descrizione | Importo |
|---------------------------|--------------|
| Pubblicità | 2.754 |
| Contratti assistenza | 250 |
| Vigilanza | 65 |
| Prestazioni professionali | 2.400 |
| Telefoniche/linee dati | 805 |
| | 7.763 |

Non sussistono risconti aventi durata superiore a 5 anni.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 5.347.390 | 5.096.825 | 250.565 |

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 Riclassifiche | | |
| Capitale | 5.688.679 | - | - | | 5.688.679 |
| Riserva legale | 2.666 | - | - | | 2.666 |
| Altre riserve | | | | | |
| Varie altre riserve | 1 | - | (3) | | (2) |
| Totale altre riserve | 1 | - | (3) | | (2) |
| Utili (perdite) portati a nuovo | (496.846) | (97.675) | 1 | | (594.520) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (97.675) | 97.675 | - | 250.567 | 250.567 |
| Totale patrimonio netto | 5.096.825 | - | (2) | 250.567 | 5.347.390 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|--|------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (2) |
| Totale | (2) |

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'Art. 2427, c. 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

| | Capitale sociale | Riserva legale | Riserva Arrotond. € | Utili (Perdite) a nuovo | Risultato d'esercizio | Totale |
|--|------------------|----------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|------------------|
| All'inizio dell'esercizio precedente | 5.688.679 | 2.493 | 0 | (500.123) | 3.450 | 5.194.499 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | | |
| - A Riserva Legale | | 173 | | 3.277 | (3.450) | 0 |
| Altre variazioni | | | | | | |
| - Arrotondamento | | | 1 | | | 1 |
| Risultato dell'esercizio precedente | | | | | (97.675) | (97.675) |
| Alla chiusura dell'esercizio precedente | 5.688.679 | 2.666 | 1 | (496.846) | (97.675) | 5.096.825 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | | |
| - Attribuzione a Perdite a nuovo | | | | (97.675) | 97.675 | 0 |
| Altre variazioni | | | | | | |
| - Arrotondamento | | | (2) | | | (2) |
| Risultato dell'esercizio corrente | | | | | 250.567 | 250.567 |
| Alla chiusura dell'esercizio corrente | 5.688.679 | 2.666 | (1) | (594.521) | 250.567 | 5.347.390 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

| | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi | |
|------------------------------------|-----------|------------------------------|-------------------|--|-------------------|
| | | | | per copertura perdite | per altre ragioni |
| Capitale | 5.688.679 | B | - | - | - |
| Riserva legale | 2.666 | A,B | 2.666 | 0 | 0 |
| Altre riserve | | | | | |
| Varie altre riserve | (2) | | - | - | - |
| Totale altre riserve | (2) | | - | - | - |
| Utili portati a nuovo | (594.520) | | - | - | - |
| Totale | 5.096.823 | | 2.666 | - | - |
| Quota non distribuibile | | | 2.666 | | |
| Residua quota distribuibile | | | 0 | | |

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|--|------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (2) |
| Totale | (2) |

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

La quota disponibile incontra i seguenti vincoli alla distribuibilità:

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Riserva Legale entro il quinto del capitale sociale | 2.666 |
| Costi di impianto e ampliamento non ammortizzati | 37.324 |
| Totale | 39.990 |

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

a) Composizione della voce Riserve di rivalutazione

Non vi sono Riserve di Rivalutazione.

b) Composizione della voce Riserve statutarie

Lo Statuto non prevede l'accantonamento a particolari riserve.

c) Utile per azione

Non vi è alcun utile per azione astrattamente distribuibile in quanto, detratta la quota destinata a Riserva Legale, l'intero importo residuo è imputabile al ripianamento delle perdite portate a nuovo dai precedenti esercizi.

Nel patrimonio netto:

- non vi sono riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione;
- non vi sono Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve incorporate nel capitale sociale

Non vi sono Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione per aumento gratuito del capitale sociale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.237.064 | 1.114.966 | 122.098 |

| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | |
|--|-----------|
| Valore di inizio esercizio | 1.114.966 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Altre variazioni | 122.098 |
| Totale variazioni | 122.098 |
| Valore di fine esercizio | 1.237.064 |

I criteri di valutazione, non modificati rispetto ai precedenti esercizi, sono indicati nella prima parte della presente Nota Integrativa.

Debiti

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

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.504.872 | 1.236.307 | 268.565 |

Variazioni e scadenza dei debiti

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|---|
| Obbligazioni | - | - | - | - | 0 |
| Debiti verso fornitori | 319.009 | 54.489 | 373.498 | 373.498 | - |
| Debiti verso controllanti | - | 10.146 | 10.146 | 10.146 | - |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 527.777 | 94.993 | 622.770 | 622.770 | - |
| Debiti tributari | 43.211 | 44.927 | 88.138 | 88.138 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 111.233 | 2.869 | 114.102 | 114.102 | - |
| Altri debiti | 235.077 | 61.141 | 296.218 | 296.218 | - |
| Totale debiti | 1.236.307 | 268.565 | 1.504.872 | 1.504.872 | - |

La voce **Debiti tributari** accoglie solo le passività per imposte certe e determinate ed è così costituita:

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Totale |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Debito per ritenuta su rivalutazione TFR | 5.644 | | 5.644 |
| Debito per ritenute effettuate | 40.212 | | 40.212 |
| Debito per IRES | 18.505 | | 18.505 |
| Debito per IRAP | 23.777 | | 23.777 |
| Totale | 88.138 | 0 | 88.138 |

I **Debiti verso Altri** sono così costituiti:

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Totale |
|--|----------------|---------------|----------------|
| Debiti verso Dipendenti | 248.714 | | 248.714 |
| Sindacati c/contributi | 754 | | 754 |
| Debito verso Amministratori per compensi | 2.650 | | 2.650 |
| Debito per Pensione Integrativa dipendenti | 1.129 | | 1.129 |
| Clientsaldi passivi | 296 | | 296 |
| Clients per Note di credito da emettere | 14.479 | | 14.479 |
| Altri debiti diversi | 28.196 | | 28.196 |
| Totale | 296.218 | 0 | 296.218 |

I **debiti più rilevanti** risultano così costituiti:

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Alliance Healthcare Italia Distribuzione SpA | 582.221 |
| | 582.221 |

Il **Debito verso Imprese controllanti** è costituito dal debito IVA del mese di Dicembre 2021 (al netto del credito del mese di Novembre 2021), da trasferire alla capogruppo.

Come richiesto dall'Art. 2427, c. 2, C.c. (e precisato nel principio contabile OIC n. 19 – Debiti) si evidenzia che i debiti verso società sottoposte a controllo della controllante hanno natura commerciale e pertanto ricadrebbero anche nella voce “Debiti verso Fornitori”.

Relativamente a quanto disposto dal D.Lgs 231 del 9/10/2002 in materia di interessi di mora, abbiamo ritenuto corretto non rilevare gli oneri finanziari maturati ex lege dalla scadenza dei singoli debiti fino alla data di riferimento del bilancio in quanto in passato la Società non è mai stata richiesta del pagamento di detti interessi, anche considerata l'eccezionalità di tale evento e la limitatezza dei ritardi in termini di giorni.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti secondo area geografica è la seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|------------------|------------------|
| Debiti verso fornitori | 373.498 | 373.498 |
| Debiti verso imprese controllanti | 10.146 | 10.146 |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 622.770 | 622.770 |
| Debiti tributari | 88.138 | 88.138 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 114.102 | 114.102 |
| Altri debiti | 296.218 | 296.218 |
| Debiti | 1.504.872 | 1.504.872 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali.

Ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 34.969 | 62.854 | (27.885) |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 0 | - | - |
| Risconti passivi | 62.854 | (27.885) | 34.969 |
| Totale ratei e risconti passivi | 62.854 | (27.885) | 34.969 |

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Risconti passivi | |
| Proventi relocation Farmacia Capannori Nord | 30.000 |
| Credito imposta acquisto beni ammortizzabili | 4.219 |
| Locazioni attive | 750 |
| | 34.969 |

I "Proventi relocation Farmacia Capannori Nord", meglio descritti nella successiva sezione del Conto Economico, sono riferiti allo sviluppo della Farmacia, del quale viene reso partecipe il Comune di Capannori ed i cui benefici sono ripartiti in 5 esercizi.

Poiché il contributo in c/impianti (relativo all'acquisto beni strumentali degli anni 2020 e 2021) è commisurato agli ammortamenti calcolati sugli stessi beni, parte dei risconti passivi ha durata superiore ai 5 anni:

- Contributo acquisto beni strumentali anno 2020:

| Esercizio | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 |
|-----------------|------|------|------|------|------|------|------|
| Risconto | 177 | 147 | 118 | 89 | 59 | 30 | 2 |

- Contributo acquisto beni strumentali anno 2021:

| Esercizio | 2027 |
|-----------------|------|
| Risconto | 24 |

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 9.840.252 | 9.849.196 | (8.944) |

| Descrizione | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Variazioni |
|------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 9.475.141 | 9.505.560 | (30.419) |
| Altri ricavi e proventi | 365.111 | 343.636 | 21.475 |
| Totale | 9.840.252 | 9.849.196 | (8.944) |

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Si ricorda che nel presente esercizio i “servizi professionali” sono stati riclassificati dalla voce “Altri ricavi e proventi” alla voce “Ricavi vendite e prestazioni”.

Gli **Altri ricavi e proventi** sono così costituiti:

| Descrizione | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | + / - |
|--|----------------|----------------|---------------|
| Attività merchandising | 163.381 | 113.584 | 49.797 |
| Prestazione di servizi amministrativi a società consorelle | 43.004 | 43.006 | (2) |
| Riaddebito costi IT | 5.807 | 12.941 | (7.134) |
| Rimborso medicinali scaduti | 16.655 | 18.957 | (2.302) |
| Fitti attivi | 32.150 | 33.050 | (900) |
| Ricavi prenotazioni CUP e attivazioni Tessere Sanitarie | 7.455 | 7.228 | 227 |
| Abbuoni e arrotondamenti attivi | 1.312 | 1.104 | 208 |
| Indennizzi assicurativi | 220 | 0 | 220 |
| Varie | 424 | 546 | (122) |
| Plusvalenze patrimoniali | 0 | 2 | (2) |
| Ricavi da shoppers e vari | 2.719 | 2.844 | (125) |
| Quota proventi relocation Farmacia Capannori Nord | 30.000 | 30.000 | 0 |
| Rinuncia di terzi a crediti | 60.000 | 70.000 | (10.000) |
| Contributi statali | 0 | 10.340 | (10.340) |
| Contributo Asl | 1.600 | 0 | 1.600 |
| Contributo c/impianti (acquisto beni strumentali) | 384 | 34 | 350 |
| Totale | 365.111 | 343.636 | 21.475 |

La “Rinuncia di terzi a crediti” deriva dalla rinuncia da parte dell'Amministratore Delegato al compenso allo stesso spettante.

Con riferimento ai proventi da relocation della Farmacia Capannori Nord, nel 2018 la società ha quantificato in Euro 150.000 i costi sostenuti per realizzare una business unit con condizioni operative totalmente diverse da quelle esistenti al momento della sottoscrizione del Contratto di Servizio, idonea a garantire un servizio più efficace e completo ai cittadini ed andando così incontro agli effettivi bisogni della collettività. Trattandosi di un provento volto al recupero parziale di una serie disomogenea (ancorché integrata) di costi a carattere pluriennale, lo stesso viene ripartito in 5 quote annuali.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|------------------------|---------------------------|
| Vendite merci | 9.064.554 |
| Prestazioni di servizi | 410.587 |
| Totale | 9.475.141 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia | 9.475.141 |
| Totale | 9.475.141 |

Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 9.503.887 | 10.002.822 | (498.935) |

| Descrizione | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Variazioni |
|---|------------------|-------------------|------------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 5.797.856 | 5.777.071 | 20.785 |
| Servizi | 696.282 | 674.265 | 22.017 |
| Godimento di beni di terzi | 425.433 | 471.243 | (45.810) |
| Salari e stipendi | 1.379.698 | 1.515.049 | (135.351) |
| Oneri sociali | 412.156 | 465.478 | (53.322) |
| Trattamento di fine rapporto | 151.277 | 113.896 | 37.381 |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 321.761 | 333.210 | (11.449) |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 120.016 | 136.779 | (16.763) |
| Svalutazioni crediti attivo circolante | 28.993 | 19.731 | 9.262 |
| Variazione rimanenze materie prime | 124.317 | 454.662 | (330.345) |
| Oneri diversi di gestione | 46.098 | 41.438 | 4.660 |
| Totale | 9.503.887 | 10.002.822 | (498.935) |

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Con particolare riferimento ai Costi per servizi, di seguito si riporta un prospetto di dettaglio e raffronto con l'esercizio 2020:

| Voce | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Variazione |
|--|----------------|----------------|------------|
| Manutenzioni ordinarie | 30.279 | 17.729 | 12.550 |
| Spese condominiali immobili di terzi | 2.816 | 3.880 | -1.064 |
| Consulenze amministrative | 5.000 | 4.800 | 200 |
| Consulenze del lavoro | 17.549 | 19.818 | -2.269 |
| Prestazioni di terzi | 95.870 | 51.739 | 44.131 |
| Servizi intercompany | 29.183 | 36.301 | -7.118 |
| Compensi CdA | 88.000 | 88.000 | 0 |
| Compensi collegio sindacale (anche per revisione legale) | 21.000 | 21.000 | 0 |
| Oneri accessori compensi collegio sindacale | 840 | 1.042 | -202 |
| Oneri accessori compensi CdA | 5.139 | 3.392 | 1.747 |

| | | | |
|--|----------------|----------------|---------------|
| Contratti assistenza | 38.319 | 40.149 | -1.830 |
| Assicurative | 24.335 | 23.750 | 585 |
| Spese telefoniche cellulari | 6.727 | 9.177 | -2.450 |
| Spese telefoniche | 2.912 | 5.594 | -2.682 |
| Linee Dati | 23.424 | 64.647 | -41.223 |
| Energia Elettrica | 80.790 | 55.560 | 25.230 |
| Acqua | 2.589 | 2.309 | 280 |
| Riscaldamento | 4.327 | 3.761 | 566 |
| Pulizie | 61.765 | 68.827 | -7.062 |
| Distruzione rifiuti | 7.874 | 9.580 | -1.706 |
| Spese di trasporto | 269 | 670 | -401 |
| Spese postali | 318 | 318 | 0 |
| Servizio ritiro incassi | 10.903 | 11.408 | -505 |
| Spese per servizi bancari | 37.392 | 32.120 | 5.272 |
| Vigilanza | 3.905 | 5.116 | -1.211 |
| Pubblicità e comunicazione | 12.493 | 10.717 | 1.776 |
| Servizio mensa | 31.887 | 34.761 | -2.874 |
| Viaggi e trasferte dipendenti | 6.621 | 6.361 | 260 |
| Lavaggio camici e biancheria | 4.248 | 3.909 | 339 |
| Quota parte servizio DPC a grossisti | 36.652 | 32.621 | 4.031 |
| Carta fedeltà | 1.215 | 75 | 1.140 |
| Spese di rappresentanza | 2.017 | 2.110 | -93 |
| Rettifiche costi per servizi esercizi precedenti | -378 | 3.027 | -3.405 |
| Arrotondamento | 2 | -3 | 5 |
| Totale | 696.282 | 674.265 | 22.017 |

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

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.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni non sono state svalutate.

Altri accantonamenti

Nel corrente esercizio il fondo obsolescenza magazzino è stato adeguato all'importo di Euro 60.000, ritenuto coerente con i rischi connessi all'obsolescenza dei prodotti.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

E' stato effettuato un accantonamento per rischi su crediti per Euro 28.993, reputando tale importo congruo rispetto ai rischi esistenti.

Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 30.789 | 22.862 | 7.927 |

| Descrizione | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Variazioni |
|--|---------------|---------------|--------------|
| Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 30.777 | 22.775 | 8.002 |
| Proventi diversi dai precedenti | 12 | 87 | (75) |
| Totale | 30.789 | 22.862 | 7.927 |

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Altri proventi finanziari

| Descrizione | Controllate | Collegate | Controllanti | Imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Altre | Totale |
|--------------------------------------|-------------|-----------|---------------|--|-----------|---------------|
| Interessi bancari | | | | | 12 | 12 |
| Interessi su investimenti finanziari | | | 30.777 | | | 30.777 |
| Totale | | | 30.777 | | 12 | 30.789 |

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

| Voce di ricavo | Importo | Natura |
|--|----------------|---------------------------------------|
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 245.708 | Effettuazione tamponi Covid e vaccini |
| Totale | 245.708 | |

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

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 116.587 | (33.089) | 149.676 |

| Imposte | Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|------------|
| Imposte correnti: | 56.773 | 7.947 | 48.826 |
| IRES | 18.800 | 0 | 18.800 |
| IRAP | 37.973 | 7.947 | 30.026 |
| Imposte relative a esercizi precedenti | 571 | (3.118) | 3.689 |
| Imposte differite (anticipate) | 59.243 | (37.918) | 97.161 |
| IRES | 62.135 | (37.918) | 100.053 |
| IRAP | (2.892) | 0 | (2.892) |

| Imposte | Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|----------------|
| Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 116.587 | (33.089) | 149.676 |

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico

IRES

| Descrizione | Valore | Imposte |
|--|-----------------|---------------|
| Risultato prima delle imposte | 367.154 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 24 | 88.117 |
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi: | | |
| Imposte e tasse | (578) | |
| | (578) | |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi: | | |
| Imposte e tasse | 4.150 | |
| Acc.to F/do svalutazione magazzino | 40.000 | |
| Svalutazione crediti | 26.981 | |
| | 71.131 | |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti: | | |
| Imposte e tasse | 352 | |
| Utilizzo F/do svalutaz. crediti | (17.032) | |
| | (16.680) | |
| Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi: | | |
| Costi autovetture | 6.285 | |
| Spese telefoniche | 8.782 | |
| Altri costi in deducibili | 1.279 | |
| Credito imposta acquisto beni strumentali | (384) | |
| Superammortamento | (36.971) | |
| Quota IRAP deducibile | (7.961) | |
| Altre variazioni in diminuzione | (385) | |
| | (29.355) | |
| Reddito fiscale | 391.672 | |
| Meno: perdite fiscali | (313.338) | |
| Imponibile fiscale | 78.334 | |
| IRES corrente per l'esercizio | | 18.800 |

IRAP

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|----------------|---------|
| Differenza tra valore e costi della produzione | 336.365 | |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP | | |
| Costo del lavoro: - come da bilancio | 1.943.131 | |
| - Meno: Deduzioni Art. 11 D. Lgs 446/97 | (1.594.466) | |
| Compensi amministratori e oneri | 93.139 | |
| Svalutazione crediti | 28.993 | |
| Totale | 807.162 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 4,82 | 38.905 |
| Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi: | | |

| Descrizione | Valore | Imposte |
|--|-----------------|---------------|
| Acc.to F/do svalutazione magazzino | 40.000 | |
| | 40.000 | |
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi: | | |
| | | |
| | 0 | |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti: | | |
| | | |
| | 0 | |
| Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi: | | |
| Sopravvenienze passive | 1.036 | |
| Sopravvenienze attive non imponibili | (60.000) | |
| Credito imposta acquisto beni strumentali | (384) | |
| | (59.348) | |
| Imponibile Irap | 787.814 | |
| IRAP corrente per l'esercizio | | 37.973 |

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES | IRAP |
|---|----------|----------|
| A) Differenze temporanee | | |
| Totale differenze temporanee deducibili | 92.137 | 60.000 |
| Totale differenze temporanee imponibili | 578 | - |
| Differenze temporanee nette | (91.559) | (60.000) |
| B) Effetti fiscali | | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (9.044) | - |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | (12.929) | (2.892) |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | (21.973) | (2.892) |

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|-----------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| F/do svalutazione magazzino | 20.000 | 40.000 | 60.000 | 24,00% | 14.400 | 4,82% | 2.892 |
| F/do svalutazione crediti | 18.038 | 9.949 | 27.987 | 24,00% | 6.716 | - | - |
| Imposte e tasse | 256 | 3.894 | 4.150 | 24,00% | 996 | - | - |

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|-----------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| Imposte e tasse | 608 | (30) | 578 | 24,00% | 139 |

Informativa sulle perdite fiscali

| | Esercizio corrente | | | Esercizio precedente | | |
|--|--------------------|------------------|-----------------------------|----------------------|------------------|-----------------------------|
| | Ammontare | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate | Ammontare | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate |
| Perdite fiscali | | | | | | |
| dell'esercizio | - | | | 128.236 | | |
| di esercizi precedenti | 276.548 | | | 461.079 | | |
| Totale perdite fiscali | 276.548 | | | 589.315 | | |
| Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza | 276.548 | 24,00% | 66.372 | 589.315 | 24,00% | 141.436 |

Sono state iscritte imposte anticipate per Euro 66.372, derivanti dalle seguenti perdite fiscali riportabili:

| Esercizio | Perdita fiscale | Imposte anticipate |
|-----------|-----------------|--------------------|
| 2020 | 128.807 | 30.914 |
| 2016 | 83.000 | 19.920 |
| 2015 | 5.662 | 1.359 |
| 2014 | 59.079 | 14.179 |
| | 276.548 | 66.372 |

in quanto - per le stesse - sussistono le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare la ragionevole certezza che nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento di tali perdite.

Si evidenzia infatti come l'andamento economico del 2021 sia stato caratterizzato da una marginalità positiva interamente riconducibile alla gestione operativa ordinaria, e quindi come lo stesso sia ragionevolmente replicabile anche nel futuro.

Con riferimento alla tempistica del recupero integrale delle perdite, si sottolinea come nel corrente esercizio le stesse vengano utilizzate per Euro 313.338, importo ben superiore a quello delle perdite residue.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

| Organico | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------|------------|------------|------------|
| Quadri | 10 | 10 | 0 |
| Impiegati | 33 | 38 | (5) |
| Totale | 43 | 48 | (5) |

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello Collettivo di lavoro per i dipendenti delle imprese gestite o partecipate dagli Enti Locali, esercenti Farmacie Comunali, associate ad Assofarm.

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

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| Compensi | 88.000 | 13.364 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. Art. 2427, c. 1, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi per la revisione legale, che per la nostra Società è affidata al Collegio Sindacale:

| | Valore |
|--|--------|
| Revisione legale dei conti annuali | 7.636 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 7.636 |

Categorie di azioni emesse dalla società

| Descrizione | Consistenza iniziale, numero | Consistenza iniziale, valore nominale | Consistenza finale, numero | Consistenza finale, valore nominale |
|-------------------------|------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| Azioni Ordinarie | 1.723.842 | 3.3 | 1.723.842 | 3.3 |
| Totale | 1.723.842 | - | 1.723.842 | - |

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'Art. 2427, c. 1, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

| | Importo |
|-----------------------------|---------|
| Impegni | 0 |
| Garanzie | 29.100 |
| Passività potenziali | 0 |

Garanzie

Sono state prestate le seguenti garanzie fideiussorie:

- al Comune di Capannori, emessa da Reale Mutua Assicurazione – Ag. Torino per l'importo di Euro 20.100 e con scadenza 11/06/2022, a seguito dell'aggiudicazione della gestione per 25 anni delle due farmacie comunali di Capannori;
- alla società proprietaria dell'immobile assunto in locazione e da adibire a studi medici in località S. Anna, per l'importo di Euro 3.000 con scadenza 30/11/2023, a garanzia del regolare adempimento degli obblighi contrattuali;
- al proprietario dell'immobile assunto in locazione per la Farmacia di Capannori Nord, per l'importo di Euro 6.000 con scadenza 30/06/2024, a garanzia del regolare adempimento degli obblighi contrattuali.

Beni di Terzi

I **Beni di Terzi** sono costituiti da merce di proprietà Azienda USL Toscana Nord Ovest in deposito per la dispensazione alla clientela di medicinali erogati dal SSN (cd. "regime DPC"). La valorizzazione è stata effettuata al prezzo di vendita al netto dell'IVA:

| Valore 31/12/2021 | Valore 31/12/2020 | Differenza |
|-------------------|-------------------|------------|
| 32.487 | 47.040 | (14.553) |

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Riepiloghiamo le voci di credito/debito esistenti al termine dell'esercizio con la Società controllante, le altre Società del Gruppo e più in generale le parti correlate; si segnala che l'Azienda detiene anche rapporti di natura finanziaria con la controllante, e precisamente investimento a breve termine esigibile entro esercizio successivo (scadenza 31/03/2022), per l'importo di Euro 2.300.000:

| Credito verso | Importo | Debito verso | Importo |
|--|------------------|--|----------------|
| Farma Acquisition Holding SpA (Investimento fin.) | 2.300.000 | Amfa SpA | 10.233 |
| Farma Acquisition Holding SpA (interessi invest. fin.) | 8.696 | Alliance Healthcare Italia SpA (debito IVA) | 10.146 |
| Farma MGT Servizi srl | 4.678 | Alliance Healthcare Italia Distribuzione SpA | 582.221 |
| Comune di Lucca | 527 | Farmanet Scandicci SpA | 1.525 |
| Amfa SpA | 2.253 | Skills in Healthcare Srl | 13.639 |
| Alliance Healthcare Italia Distribuzione SpA | 186.811 | Di.Far SpA | 10.961 |
| Farmanet Scandicci SpA | 6.222 | Face Spa | 4.190 |
| Azienda Farmacie di Pontedera SpA | 7.422 | | |
| Face SpA | 464 | | |
| Skills in Healthcare Srl | 183 | | |
| Di.Far SpA | 351 | | |
| TOTALE | 2.517.607 | TOTALE | 632.915 |

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti commerciali con imprese controllate, collegate, controllanti, consorelle, nell'ambito di un'attenta gestione finalizzata al contenimento dei costi, all'ottimizzazione delle risorse e alla massimizzazione delle sinergie in collaborazione con il Gruppo Alliance Farmacie Comunali.

Particolare attenzione viene posta negli acquisti in base agli accordi col Gruppo Alliance Healthcare (socio di maggioranza) a condizioni estremamente vantaggiose, per quanto riguarda gli approvvigionamenti a prezzi più che concorrenziali e negli accordi con i principali fornitori (aziende partners) tramite anche attività di merchandising:

| Società | Natura del rapporto | Costi | Ricavi |
|---|--|-----------|---------|
| Farma Acquisition Holding SpA | Società controllante - Investimento - Interessi attivi | | 30.777 |
| Comune di Lucca | Socio per tramite Lucca Holding SpA – Vendite | | 5.179 |
| Farma Acquisition Srl | Società consorella – Vendite | | 472 |
| Azienda Farmacie di Pontedera SpA | Società consorella – Vendite | | 257 |
| Amfa SpA | Società consorella – Vendite | | 94 |
| Face SpA | Società consorella – Vendite | | 67 |
| Alliance Healthcare Italia Distribuz. SpA | Società consorella – Attività merchandising | | 163.381 |
| Amfa SpA | Società consorella – Riadd. consulenze/manutenz. IT | | 4.785 |
| Face SpA | Società consorella – Riadd. consulenze/manutenz. IT | | 319 |
| Azienda Farmacie di Pontedera SpA | Società consorella – Riadd. consulenze/manutenz. IT | | 192 |
| FarmaNet Scandicci SpA | Società consorella – Riadd. consulenze/manutenz. IT | | 511 |
| FarmaNet Scandicci SpA | Società consorella – Gestione contabilità e reporting | | 22.634 |
| Azienda Farmacie di Pontedera SpA | Società consorella – Gestione contabilità e reporting | | 20.370 |
| Alliance Healthcare Italia Distribuz. SpA | Società consorella – Acquisto prodotti | 5.304.038 | |
| Alliance Healthcare Italia Distribuz. SpA | Società consorella – Servizio consegna DPC | 36.652 | |
| Skills in Healthcare Srl | Società consorella – Acquisto prodotti | 156.614 | |
| Di.Far SpA | Società consorella – Acquisto prodotti | 43.006 | |
| Face SpA | Società consorella – Acquisto prodotti | 6.072 | |
| Amfa SpA | Società consorella – Acquisto prodotti | 1.391 | |
| Amfa SpA | Società consorella – Prestazione servizi IT | 24.183 | |
| FarmaNet Scandicci SpA | Società consorella – Gestione presenze dipendenti | 5.000 | |

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

Facendo riferimento alle indicazioni fornite in merito dalla Direttiva 2006/43/Ce e dalla migliore dottrina, non vi sono accordi per la ripartizione dei rischi e dei benefici, obblighi derivanti da contratti di factoring pro solvendo, accordi combinati di vendita e di riacquisto, disposizioni di vendita con obbligo di pagare il corrispettivo a prescindere dal ritiro o meno della merce, intestazioni patrimoniali tramite società fiduciarie o trust, beni impegnati, contratti di leasing operativo, servizi affidati in outsourcing, depositi presso terzi.

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

Il 24 Febbraio 2022 le truppe russe sono entrate nel territorio dell'Ucraina, determinando lo scoppio della guerra. Ne sono derivate forti tensioni sociali in tutta Europa e oltre, facendo scattare il timore di un conflitto mondiale; dal punto di vista economico le conseguenze si fanno sentire, soprattutto in relazione al prezzo dei fattori energetici (prezzo che comunque aveva già iniziato un percorso al rialzo).

La nostra Società, tuttavia, al momento non risente dei riflessi negativi di questo scenario, e si prevede quindi un esercizio 2022 in continuità con quello appena chiuso, con i conseguenti benefici in termini patrimoniali e finanziari.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c.:

| | Insieme più grande | Insieme più piccolo |
|-------------------------------------|--|----------------------------------|
| Nome dell'impresa | Sprint Acquisitions UK Holdco3 limited | Farma Acquisition Holding S.p.A. |
| Città (se in Italia) o stato estero | Regno Unito | Vimercate |

| | Insieme più grande | Insieme più piccolo |
|--|--------------------|---------------------|
| Codice fiscale (per imprese italiane) | | 10232780964 |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | | Vimercate |

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

Appartenenza a un Gruppo

Il 72% delle azioni di Farmacie Comunali S.p.A. è di proprietà della Società Farma Acquisition Holding S.p.A., con sede in Vimercate (MB).

Nell'ottica di una maggiore interazione delle attività del gruppo e di un accentramento informativo, la nostra Società è incaricata altresì delle seguenti attività:

- gestione della contabilità dell'Azienda Farmacie di Pontedera S.p.A.;
- collaborazione amministrativa con l'azienda FarmaNet Scandicci S.p.A..

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della Società che esercita la direzione e coordinamento (Art. 2497-bis, c. 4, C.c.):

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

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---|--------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/08/2021 | 31/08/2020 |
| B) Immobilizzazioni | 97.632.115 | 95.465.837 |
| C) Attivo circolante | 60.942.872 | 48.474.988 |
| D) Ratei e risconti attivi | 964.653 | 1.055.839 |
| Totale attivo | 159.539.640 | 144.996.664 |
| A) Patrimonio netto | | |
| Capitale sociale | 100.500.000 | 100.500.000 |
| Riserve | (5.006.781) | (2.916.494) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (1.963.178) | (2.090.291) |
| Totale patrimonio netto | 93.530.041 | 95.493.215 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 32.000 | - |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 158.316 | 129.376 |
| D) Debiti | 65.819.283 | 49.374.070 |
| Totale passivo | 159.539.640 | 144.996.661 |

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

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/08/2021 | 31/08/2020 |
| A) Valore della produzione | 1.235.629 | 1.022.824 |
| B) Costi della produzione | 4.781.913 | 4.654.442 |
| C) Proventi e oneri finanziari | 873.904 | 724.837 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | (709.202) | (816.490) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (1.963.178) | (2.090.291) |

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

La Legge n. 124 del 4/08/2017 Art. 1, commi 125-129, ha imposto a carico delle imprese l'obbligo di indicare in nota integrativa "sovvenzioni, contributi, e comunque vantaggi economici di qualunque genere".

È stato tuttavia precisato che da tale disclosure restano esclusi i vantaggi ricevuti sulla base di una regola generale, (ad esempio crediti di imposta per R&S) così come non sono da includere i contributi a carattere sinallagmatico e pertanto i rapporti commerciali con le Pubbliche Amministrazioni per forniture di beni e servizi.

Per il dettaglio dei contributi qualificabili come AIUTI DI STATO contenuti nel REGISTRO NAZIONALE presso il M.I.S.E., si rimanda all'apposita sezione raggiungibile all'indirizzo:

<https://www.ma.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Azionisti,

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio oggi presentato, proponendo la seguente destinazione del risultato d'esercizio:

| Utile di esercizio al 31/12/2021 | Euro | 250.567,45 |
|----------------------------------|------|------------|
| Attribuzione 5% a riserva legale | Euro | 12.528,37 |
| Copertura perdite precedenti | Euro | 238.039,08 |

* * *

Vi ricordiamo infine che con l'approvazione del bilancio al 31/12/2021 giunge a scadenza il mandato affidato all'attuale Consiglio di Amministrazione ed al Collegio Sindacale.

* * *

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario 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.

Lucca, 24 Maggio 2022

Amministratore Delegato
Antonino Rivara