

**FARMACIE COMUNALI CASTELFIORENTINO - S.R.L.****Bilancio di esercizio al 31-12-2024**

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	Piazza DEL POPOLO 1 CASTELFIORENTINO 50051 FI Italia
<b>Codice Fiscale</b>	05650600488
<b>Numero Rea</b>	FI 563687
<b>P.I.</b>	05650600488
<b>Capitale Sociale Euro</b>	20000.00 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	477310
<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 CASTELFIORENTINO
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	73.994	42.793
III - Immobilizzazioni finanziarie	500.361	500.361
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>574.355</b>	<b>543.154</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	401.996	382.656
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	190.294	188.288
<b>Totale crediti</b>	<b>190.294</b>	<b>188.288</b>
IV - Disponibilità liquide	396.459	590.663
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>988.749</b>	<b>1.161.607</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>16.802</b>	<b>4.774</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>1.579.906</b>	<b>1.709.535</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	20.000	20.000
IV - Riserva legale	4.000	4.000
VI - Altre riserve	339.698	314.945
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	285.682	274.754
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>649.380</b>	<b>613.699</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>197.420</b>	<b>174.350</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	676.422	858.928
esigibili oltre l'esercizio successivo	166	(1.928)
<b>Totale debiti</b>	<b>676.588</b>	<b>857.000</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>56.518</b>	<b>64.486</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>1.579.906</b>	<b>1.709.535</b>

## Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.119.279	3.933.474
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.573	18.732
altri	7.116	6.034
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>9.689</b>	<b>24.766</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>4.128.968</b>	<b>3.958.240</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.616.073	2.533.162
7) per servizi	176.926	159.268
8) per godimento di beni di terzi	402.976	372.873
9) per il personale		
a) salari e stipendi	388.701	358.229
b) oneri sociali	116.694	102.132
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	32.572	30.874
c) trattamento di fine rapporto	32.572	30.874
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>537.967</b>	<b>491.235</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	14.449	10.862
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	14.449	10.862
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>14.449</b>	<b>10.862</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(19.340)	(20.839)
14) oneri diversi di gestione	26.121	30.419
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>3.755.172</b>	<b>3.576.980</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>373.796</b>	<b>381.260</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	16.247	8.936
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	16.247	8.936
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	14.890	-
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>14.890</b>	<b>-</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>31.137</b>	<b>8.936</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	183	730
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>183</b>	<b>730</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>30.954</b>	<b>8.206</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>404.750</b>	<b>389.466</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	119.068	114.712
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>119.068</b>	<b>114.712</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>285.682</b>	<b>274.754</b>

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2024, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta essi potranno non essere osservati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

Detto bilancio è redatto in forma abbreviata in quanto non si sono realizzati i presupposti per l'obbligo di redazione in forma ordinaria di cui all'art. 2435-bis.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

## Principi di redazione

### Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

*(Continuità aziendale presente - no incertezze)*

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonostante i rischi di revisione al ribasso delle prospettive economiche causate da turbolenze economiche e geopolitiche globali; infatti, nel 2024, l'economia mondiale ha attraversato una fase di

transizione caratterizzata da una crescita moderata, influenzata da complessi fattori geopolitici e monetari. Le tensioni internazionali, dai conflitti in Ucraina al Medio Oriente, continuano a condizionare gli scambi commerciali, mentre le principali banche centrali mantengono politiche monetarie prudenti per controllare un'inflazione che, dopo i picchi del 2022-2023, sta gradualmente rientrando verso i target prefissati. Il quadro complessivo rivela una fase di assestamento globale, dove l'incertezza geopolitica, l'evoluzione delle catene di approvvigionamento e la trasformazione dei modelli energetici disegnano uno scenario economico in costante ridefinizione. Ciò nonostante non si sono verificati impatti negativi, anche in funzione della tipologia di attività svolta, ed i ricavi dell'esercizio non hanno subito alcuna contrazione, hanno anzi registrato un aumento rispetto allo scorso anno di € 185.000 circa.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424, 2425 e 2435-bis del C.C.;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C..

Il contenuto della presente Nota integrativa è formulato applicando tutte le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis c.4 del C.C.. Sono pertanto fornite solo le informazioni richieste dai seguenti numeri dell'art. 2427 c. 1 C.C.:

n. 1) criteri di valutazione;

n. 2) movimenti delle immobilizzazioni;

n. 6) ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie sociali (senza indicazione della ripartizione per area geografica);

n. 8) oneri finanziari capitalizzati;

n. 9) impegni, garanzie e passività potenziali;

n. 13) elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali;

n. 15) numero medio dei dipendenti, omettendo la ripartizione per categoria;

n. 16) compensi, anticipazioni, crediti concessi ad amministratori e sindaci;

n. 22-bis) operazioni con parti correlate, limitatamente, a norma dell'art. 2435-bis c.6, a quelle realizzate direttamente o indirettamente con i maggiori soci/azionisti, con i membri degli organi di amministrazione e controllo, nonché con le imprese in cui la società stessa detiene una partecipazione;

n. 22-ter) accordi fuori bilancio, omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici;

n. 22-quater) fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;

n. 22-sexies) nome e sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, omettendo l'indicazione del luogo ove è disponibile la copia del bilancio consolidato;

nonché quelle previste dall'art. 2427-bis c. 1 n. 1 relativo al fair value degli strumenti finanziari derivati.

La Nota integrativa contiene, infine, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

In relazione a quanto prescritto dall'art. 2423-ter c.6 del C.C., si precisa che non sono state effettuate compensazioni ammesse dalla legge (e/o compensazioni previste dagli OIC), se non quelle di natura tributaria con l'utilizzo in F24 del credito IRES derivate dalla dichiarazione dei redditi. I relativi importi lordi sono evidenziati nei paragrafi di riferimento all'interno della presente Nota integrativa.

La società non presenta il rendiconto finanziario in quanto si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435-bis c. 2 ultimo capoverso C.C..

Inoltre si è usufruito della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis C.C. c. 7, in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 C.C..

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata. E' una società partecipata interamente pubblica, c.d. "in-house", ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del socio unico, il Comune di Castelfiorentino.

Per questo viene redatta una "Relazione sul governo societario" in quanto società sottoposta al controllo pubblico che è tenuta, ai sensi della c.d. Riforma della Legge Madia (Testo Unico Società Partecipate), a rendicontare ulteriormente sull'andamento aziendale insieme al rispetto di normativa specifica del settore pubblico (obblighi in tema di anticorruzione, trasparenza e pubblicità, vincoli assunzionali, ecc.).

Tale relazione tuttavia, anche se accompagnata al bilancio da approvare, non deve essere pubblicizzata al Registro delle Imprese.

## ATTIVITA' SVOLTA

La società svolge l'attività tipica di una farmacia, articolata in due unità di vendita, dislocate entrambe a Castelfiorentino. Oltre a quella tradizionale della vendita di medicinali su ricetta, si affiancano altre attività

come quella di vendita di farmaci da banco, generici, di prodotti cosmetici e di profumeria, dispositivi medici, integratori alimentari, ecc., oltre all'offerta di servizi aggiuntivi a titolo gratuito quali misurazione della pressione arteriosa, e prenotazione esami e visite.

In merito all'attività svolta nel 2024, si nota una continuazione, del trend positivo avuto negli anni 2023, 2022 e 2021. L'aumento nel volume delle vendite quest'anno si attesta a circa il 4,73% quindi in aumento rispetto al 1,68% dello scorso anno, che in valori assoluti si traducono in + € 185.805, passando da € 3.933.474 nel 2023 ad € 4.119.279 nel 2024.

Analizzando il dato suddiviso tra le due unità operative, si evidenzia che si è avuto una leggera riduzione per la farmacia 1 che ha diminuito i propri ricavi di € 14.200, mentre si è avuto un rilevante aumento nella Farmacia 2 di € 200.000, per entrambe le Farmacie si può ipotizzare di aver raggiunto all'incirca il massimo delle potenzialità di crescita, che potranno essere forse incrementati con l'aumento dell'orario di apertura, passando, per quanto concerne la Farmacia 2, dall'orario spezzato, all'orario continuato, dalle otto di mattina fino alle venti della sera, tutti i giorni dal lunedì al venerdì. Per la Farmacia 1, con l'inizio a breve dell'effettuazione di nuovi servizi, quali, tamponi rapidi Covid-19, autoanalisi, elettrocardiogramma, holter pressorio, ecc.

Scomponendo tale dato tra le due unità operative si ha infatti:

Farmacia 1: ricavi 2024 € 1.961.822 (48%), ricavi 2023 € 1.976.091 (51%), ricavi 2022 € 1.988.690 (48%), ricavi 2021 € 1.749.912 (48%),

Farmacia 2: ricavi 2024 € 2.157.457 (52%), ricavi 2023 € 1.957.104 (49%), ricavi 2022 € 1.879.012 (52%), ricavi 2021 € 1.843.239 (52%).

I costi della produzione, ovvero i costi operativi tipici della gestione, riferibili ad entrambe le farmacie (attività ordinaria), sono leggermente aumentati rispetto allo scorso anno. La percentuale di aumento è di circa il 4,77%, che si traduce in termini assoluti in € 178.191, passando da € 3.576.980 nel 2023 ad € 3.755.171 nel 2024, dovuto principalmente ad un aumento della spesa delle materie prime, sussidiarie di consumo e di merci acquistate e del personale, oltre all'aumento del canone di locazione di € 30.000, passato da € 370.000 del 2023 ad € 400.000 del 2024.

Il risultato della gestione operativa si chiude con un margine positivo di + € 373.796, evidenziando un lieve decremento rispetto all'anno precedente di € 7.500.

L'utile netto di bilancio ante imposte è di € 404.750,39 a fronte di € 389.466 nel 2023, di € 412.439 nel 2022, di € 223.686 nel 2021, di € 74.668 nel 2020, di € 120.552 nel 2019, di € 157.369 del 2018, di € 272.585 del 2017, ed € 82.575 del 2016.

L'aumento dell'utile netto nel 2024 è dato principalmente dai proventi finanziari, passati da € 8.935 del 2023 ad € 31.137 nel 2024, con un aumento di € 22.000, dovuto agli interessi attivi per gli investimenti in titoli di Stato € 16.247, ed al riconoscimento, a partire dall'anno 2024, degli interessi attivi bancari da parte della Banca di Cambiano S.p.A. di € 14.890.

#### **ANALISI DEL RISULTATO DI BILANCIO**

Sulla base dei dati sopra indicati, viene evidenziato nel 2024 una conferma del trend positivo avuto nella gestione economica del 2023, a fronte di un incremento dei ricavi del + 4,73% +€ 185.805, è affiancato anche un aumento dei costi totali della produzione di + 4,77%, in termini assoluti € 178.191, principalmente riferibili alla voce relativa all'acquisto di merci, personale ed all'aumento del canone di locazione di € 30.000.

Anche se il bilancio è unitario, si evidenzia un ribaltamento delle percentuali rispetto al 2023 da parte della Farmacia 2 sulla 1 in merito al rapporto sul fatturato, mentre nei due anni precedenti si è registrato un sorpasso del fatturato effettuato dalla Farmacia 1 sulla Farmacia 2, nell'anno 2024, la Farmacia 2 è tornata ad avere un fatturato maggiore della Farmacia 1 di € 195.635 e le percentuali sul fatturato sono invertite, rispetto allo scorso anno, ovvero la Farmacia 1 in percentuale (47,63% nel 2024, 50,25% nel 2023, 51,41% nel 2022, 48,73% nel 2021, 47,2% nel 2020, 47,4% nel 2019, 46% nel 2018, 45% nel 2017). L'incidenza sul fatturato della Farmacia 2 (52,37% nel 2024, 49,75% nel 2023, 48,57% nel 2022, 51,27% nel 2021, 52,8 nel 2020, 52,6% nel 2019, 54% nel 2018, 55% nel 2017).

Si evidenzia inoltre che la Farmacia 1 ha avuto un lieve decremento di fatturato rispetto al 2023, mentre la Farmacia 2 evidenzia un aumento di fatturato rispetto al 2023.

Farmacia 1 un decremento del 0,72% in valore assoluto € 14.269, la Farmacia 2 invece un incremento del 10,2% in termini assoluti € 200.000.

Complessivamente, si può constatare una gestione sostanzialmente in linea con quella dell'esercizio precedente.

Si ricorda che in passato si era assistito ad un calo delle vendite che risentiva degli effetti negativi della crisi economica, sui prodotti non indispensabili quali quelli non farmaceutici (dedicati alla cura e l'igiene della persona, integratori alimentari, ecc.).

#### **POLITICA ACQUISTI E PERSONALE.**

Si sottolinea che, anche se non ancora completamente attuato, le Farmacie stanno cercando di effettuare una politica unitaria di acquisti coordinata dalla Dott.ssa Collavoli Elga, direttrice della Farmacia n.2, in collaborazione con la Dott.ssa Vezzosi Maria Rosaria, direttrice della Farmacia 1, al fine di ottenere migliori sconti e razionalizzare maggiormente il magazzino allo scopo di diminuire la quantità di scaduti da distruggere.

#### **FATTI DI RILIEVO VERIFICATE SI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati ulteriori fatti di rilievo suscettibili di modificare le valutazioni e le considerazioni oggetto della presente Nota Integrativa.

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

## **Cambiamenti di principi contabili**

### **Cambiamento dei criteri di valutazione**

Non vi sono stati cambiamenti nei criteri di valutazione e principi contabili.

## **Correzione di errori rilevanti**

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

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426, salvo la deroga di cui all'art. 2435-bis c.8, e nelle altre norme del C.C..

In applicazione della suddetta deroga, la società si avvale della facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

## **Altre informazioni**

### **Conversioni in valuta estera**

Non figurano in bilancio nè debiti nè crediti in valuta estera.

### **Sospensione ammortamenti civilistici esercizio 2024**

Si evidenzia che la società NON si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D. L. 104/2020, estesa per l'esercizio 2023 dall'art. 3, c. 8, del D.L. 198/2022, di derogare alle disposizioni dell'art. 2426, c.1, n.2 C.C., con riguardo alla sospensione dello stanziamento a bilancio delle quote di ammortamento del costo delle immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

### **INVESTIMENTI**

Si evidenzia che la Società in data 07/06/2023 ha aperto un DOSSIER Titoli n.704053 relativo a:

BTP IT0005547390 VALORE 13.06.2027 CUM STEP del valore nominale pari a euro 500.000,00 acquistati in data 07/06/2023.

Tale investimento è stato effettuato per diversificare la liquidità aziendale di importo elevato sul c/c, con l'acquisto di strumenti finanziari a capitale garantito.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- I Immobilizzazioni immateriali;
- II Immobilizzazioni materiali;
- III Immobilizzazioni finanziarie.

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2024 è pari a euro 574.355.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in aumento pari a euro 31.201.

Le immobilizzazioni immateriali relative a costi di impianto e ampliamento e software, sono completamente ammortizzare il valore di € 10.561 e completamente azzerato dallo stesso valore del fondo ammortamento.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 73.994.

In tale voce risultano iscritti:

- impianti e macchinari;
- attrezzature industriali e commerciali;
- Altri beni

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

#### **Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali – Contributi in conto impianti**

Con riferimento ai contributi in conto impianti, si evidenzia che a fine 2024 sono stati acquistati due distributori automatici di vendita al pubblico, che usufruiscono del credito d'imposta per acquisto di beni nuovi strumentali di cui agli allegati A e B della L. 232 del 11 Dicembre 2016, e Legge 178/2020 art. 1, comma 1058 (beni immateriali 4.0) e successive modifiche e integrazioni fino all'art. 6 del D.L. 39 del 29 Marzo 2024.

Si evidenzia che l'investimento effettuato, documentato da regolare fattura è di € 35.800, il credito d'imposta del 20% previsto ammonta ad € 7.160. Il relativo ammontare verrà imputato a conto economico negli "Altri ricavi e proventi", alla

voce contributo c/impianti, secondo il metodo di rilevazione indiretto e la rilevazione per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi, così come espressamente previsto dal documento n.16 dei principi contabili nazionali (metodo indiretto).

Per effetto di tale impostazione contabile, le quote di ammortamento saranno pertanto calcolate sul costo del bene al lordo del contributo.

L'utilizzo del credito d'imposta evidenziato di € 7160, avverrà come da normativa, in 3 quote annuali dopo l'invio della comunicazione preventiva e consuntiva al MISE, e quindi verrà utilizzato a partire dall'anno 2025, con il codice tributo 6936.

#### **Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico, sono state calcolate sulla base delle vigenti

aliquote stabilite dalla normativa fiscale, ritenendole comunque perfettamente rappresentative dell'effettivo deperimento economico-tecnico dei vari cespiti e quindi della residua possibilità di utilizzazione degli stessi.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2024 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc.

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

## CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte nella sottoclasse B.III per l'importo complessivo di euro 500.361.

Esse risultano composte da:

- € 361 per somme anticipate a titolo di cauzione per l'utilizzo di utenze intestate alle Farmacie;
- € 500.000 per investimento effettuato in BTP IT0005547390 VALORE 13.06.2027 CUM STEP del valore nominale pari a euro 500.000,00 acquistati in data 07/06/2023.

## Movimenti delle immobilizzazioni

### B - IMMOBILIZZAZIONI

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2024	574.355
Saldo al 31/12/2023	543.154
Variazioni	31.201

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie iscritte nella classe B dell'attivo.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	10.561	308.294	500.361	819.216
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	10.561	265.501		276.062
<b>Valore di bilancio</b>	0	42.793	500.361	543.154
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	45.865	-	45.865
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	14.449		14.449
<b>Altre variazioni</b>	-	(215)	-	(215)
<b>Totale variazioni</b>	0	31.201	0	31.201
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	10.561	354.159	500.361	865.081
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	10.561	280.165		290.726
<b>Valore di bilancio</b>	0	73.994	500.361	574.355

### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Dal prospetto emerge un incremento del valore delle immobilizzazioni rispetto all'esercizio precedente di € 31.201, dovuto agli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio 2024, meno gli ammortamenti dell'esercizio.' Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

### **Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)**

Si precisa che in assenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali non si è proceduto alla determinazione del loro valore recuperabile.

Pertanto, nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

### **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Questa voce accoglie i depositi cauzionali per utenze pari ad € 360,84, e l'investimento in BTP IT0005547390 VALORE 13.06.2027 CUM STEP del valore nominale pari a euro 500.000,00 acquistati in data 07/06/2023.

Il totale delle immobilizzazioni è aumentato rispetto al 2022 di € 500.000.

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria, né di "lease back".

## **Attivo circolante**

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2024 è pari a euro 988.749. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 172.858.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

### **RIMANENZE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

#### **Rimanenze di magazzino**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, le Rimanenze sono iscritte nella sottoclasse C.I dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 401.996.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 19.340.

Le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività della società e sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Sono costituite essenzialmente dal valore dei farmaci e dei prodotti accessori e complementari, destinati alla rivendita, e sono valutate al costo medio ponderato d'acquisto.

### **CREDITI - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 190.294.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 2.006.

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi, o crediti per imposte IRES/IRAP.

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione.

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

#### **Crediti commerciali**

I crediti commerciali, pari ad euro 71.711, sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

Non si è ritenuto di dover eseguire accantonamenti ad un fondo rischi su crediti, poiché non vi è motivo di preoccupazione per l'esigibilità dei crediti stessi. Trattasi infatti in prevalenza di crediti verso l'Azienda A.S.L. e quindi di certa esigibilità.

#### **Crediti tributari compensati**

Ai sensi dell'art. 2423-ter, c. 6 del C.C. si evidenziano i crediti tributari compensati nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio. La compensazione tra i crediti e debiti tributari è avvenuta in virtù di un diritto legale a compensare gli importi rilevati in base alla legislazione vigente ed è stata regolata mediante un unico pagamento.

Saldo IRES 2023 € 91.869, acconti versati per IRES 2023 € 97.823, credito IRES 2023 risultante € 5.954 utilizzato in compensazione in F24 del 31/07/2024 a scomputo del primo acconto IRES 2024 di € 45.934,50.

Saldo IRAP 2023 € 22.843, acconti versati per IRAP 2023 € 21.107, debito IRAP risultante versato € 1.736 il 31/07/24.

#### **ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2024 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

#### **DISPONIBILITÀ LIQUIDE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV per euro 396.459, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Rispetto al passato esercizio la sottoclasse C.IV Disponibilità liquide ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 194.204.

Le disponibilità liquide sono formate da:

- Depositi bancari e postali € 383.815
- Denaro e altri valori in cassa € 12.644.

Il saldo Depositi bancari, rappresenta l'unico conto corrente bancario attivo, liberamente disponibile. Il saldo di cassa, rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori bollati alla data di chiusura dell'esercizio.

Le Diponibilità liquide sono diminuite del 32,8% circa rispetto all'anno precedente passando da € 590.663 ad € 396.459.

Si fa presente che si è avuto una rilevante diminuzione della liquidità rispetto ai periodi precedenti al 2023 in quanto la Società ha scelto di diversificare il rischio e mettere a reddito parte della liquidità presente sul c/c bancario, attraverso l'acquisto di titoli BTP IT0005547390 VALORE 13.06.2027 CUM STEP del valore nominale pari a euro 500.000,00 acquistati in data 07/06/2023.

## **Ratei e risconti attivi**

## CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 ammontano a euro 16.802.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 12.028.

Fino al 2014, tra i conti d'ordine sotto la voce beni di terzi presso di noi, figurava iscritto il valore contabile - al lordo dei relativi ammortamenti - dei locali e dei beni mobili messi a disposizione della società da parte del Comune di Castelfiorentino con il contratto di servizio, per un valore di € 156.143. Il presente bilancio è stato formalmente adattato alle nuove modifiche che hanno interessato i bilanci dall'anno d'imposta 2017, dove non sono più presenti i conti d'ordine, sostituiti da informazioni aggiuntive in Nota Integrativa.

Rileva il canone di affitto di azienda pagato al Comune che per il 2024 ha un valore di € 400.000, con un incremento di € 30.000, rispetto agli € 370.000 del 2023 e di € 50.000 rispetto ai 350.000 per gli anni 2022, 2021, del 2020 e del 2019, mentre è aumentato di € 100.000, rispetto al valore di 300.000 del 2018.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

I – Capitale

II – Riserva da soprapprezzo delle azioni

III – Riserve di rivalutazione

IV – Riserva legale

V – Riserve statutarie

VI – Altre riserve, distintamente indicate

VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

VIII – Utili (perdite) portati a nuovo

IX – Utile (perdita) dell'esercizio

Perdita ripianata

X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Il patrimonio netto ammonta a euro 649.380 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 35.681.

Il capitale ammonta ad € 20.000, interamente sottoscritto e versato, è composto da quote appartenenti al Comune di Castelfiorentino e non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore inizio esercizio	Destinazione risultato d'esercizio precedente	Attribuzione Dividendi	Risultato d'Esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Capitale</b>	20.000				20.000
<b>Riserva Legale</b>	4.000				4.000
<b>Altre Riserve: Riserva Straordinaria</b>	314.944	+274.754	-250.000		339.698
<b>Utile (Perdita) d'Esercizio</b>	274.754	-274.754		+285.682	285.682
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	613.698		-250.000	+285.682	649.380

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine/Natura	Possibilità utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	20.000		B	-
<b>Riserva Legale</b>	4.000	UTILI	B	-
<b>Altre Riserve: Riserva Straordinaria</b>	339.698	UTILI	A,B,C	339.698
<b>TOTALE</b>	363.698			363.698

**Legenda:**

A: PER AUMENTO DI CAPITALE, B: PER COPERTURA PERDITE, C: PER DISTRIBUZIONE AI SOCI

Il totale del patrimonio netto è aumentato di € 35.682 rispetto all'anno precedente, Dovuto ad un lieve aumento dell'utile di esercizio, passato da € 274.754 del 2023 ad €285.682 dell'esercizio in corso, oltre alla destinazione a riserve di parte dell'utile del 2023 pari ad € 24.754, la restante parte dell'utile anno 2023 di € 250.000 è stata distribuita al socio come dividendo.

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

**Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi**

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

**Fondi per rischi e oneri**

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2024 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato****CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 32.572.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto 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.

La passività per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta complessivamente a euro 197.420 e, rispetto all'esercizio precedente, evidenzia una variazione in aumento di euro 23.070.

**Debiti****CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente.

I debiti originati da acquisti di beni e di servizi sono rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione ricevuta.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

A norma dell'art. 2423-ter, c. 6 del C.C., si fa presente che **non** esistono debiti verso fornitori compensati con crediti della stessa natura come ammesso dalle disposizioni legali e/o contrattuali (art. 1241 - 1252 c.c.);

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 676.588.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 180.412.

### **Debiti tributari**

La classe del passivo "D - Debiti" comprende l'importo di euro 143.316 relativo ai Debiti tributari.

#### **Debiti tributari compensati**

Ai sensi dell'art. 2423-ter, c. 6 del C.C. si evidenziano i debiti tributari compensati nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio. La compensazione tra i debiti e crediti tributari è avvenuta sulla base di un diritto legale a compensare gli importi rilevati in base alla legislazione vigente ed è stata regolata mediante un unico pagamento.

Saldo IRES 2023 € 91.869, acconti versati per IRES 2023 € 97.823, credito IRES 2023 risultante € 5.954 utilizzato in compensazione in F24 del 31/07/2024 a scomputo del primo acconto IRES 2024 di € 45.934,50.

Saldo IRAP 2023 € 22.843, acconti versati per IRAP 2023 € 21.107, debito IRAP risultante versato € 1.736 il 31/07/24.

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

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

### **Ratei e risconti passivi**

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nella classe "E - Ratei e risconti", esposta nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tale classe sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 ammontano a euro 56.518.

Rispetto al passato esercizio la classe del Passivo "E – Ratei e risconti" ha subito una variazione in diminuzione di euro 7.968.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, compongono il Conto economico.

Nella redazione del Conto economico la società **non** si è avvalsa delle semplificazioni consentite dall'art. 2435-bis c. 3 C.C.. Il Conto economico è pertanto redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 C.C..

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

## Valore della produzione

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 4.119.279.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 9.689.

L'ammontare complessivo dei contributi in conto esercizio indicati alla voce A.5) di Conto economico risulta pari ad euro 2.573 e comprende:

- contributi di remunerazione aggiuntiva erogati dall'Asl

Il Valore della produzione nell'esercizio è pari ad 4.119.279, nel 2023 era pari ad € 3.933.474, nel 2022 era pari ad € 3.895.010 nel 2021 era pari ad € 3.610.167, nel 2020, nel 2019 era pari ad € 3.465.396, nel 2018 era pari ad € 3.413.458, quindi con un costante incremento che è stimato nel +5,1% dal 2017 al 2018, nel + 1,8% dal 2018 al 2019, nel + 1,44 dal 2019 al 2020, nel +2,7% dal 2020 al 2021, nel + 7,89% dal 2021 al 2022, nel +1,6% dal 2022 al 2023 e nel 4,5% dal 2023 all'esercizio in corso, con un incremento in valore assoluto di € + 185.805.

E' riferibile principalmente all'aumento dei ricavi ordinari di vendita derivante dalla gestione tipica delle farmacie. Ricordiamo che la voce "altri ricavi e proventi", accoglie anche le sopravvenienze attive in seguito all'eliminazione della sez.straordinaria E del conto economico. Per l'esercizio in corso le sopravvenienze attive sono di € 1.468.

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

Non si procede alla ripartizione dei ricavi per categorie di attività in quanto la società opera solo nel campo delle prestazioni di servizi nei confronti della Asl e delle cessioni di beni (farmaci, prodotti tipici di cura della persona, articoli di profumeria e cosmesi), quindi riferite alla gestione caratteristica dell'impresa.

CATEGORIA DI ATTIVITA'	Valore esercizio corrente
Prestazioni v/Asl e cessioni di bene (farmaci cura della persona, articoli di cosmesi e profumeria)	Totale € 4.119.279

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

L'area in cui opera la società è esclusivamente regionale, circoscritta in particolare al territorio del Comune di Castelfiorentino e dei Comuni limitrofi, che comprendono altre località della Valdelsa.

AREA GEOGRAFICA	Valore esercizio corrente
Comune di Castelfiorentino e Valdelsa	Totale € 4.119.279

## Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 3.755.172.

I costi relativi alla gestione ordinaria, tenuto conto delle variazioni intervenute nella consistenza delle giacenze di magazzino, ammontano a complessivi € 3.755.172, nel 2023 ammontavano ad € 3.576.980, nel 2022 ad € 3.482.274, nel 2021 ad € 3.386.594, nel 2020 ad € 3.441.082, nel 2019 ad € 3.345.198.

Evidenziamo un leggero aumento dei costi rispetto all'anno precedente, dovuto principalmente al maggior acquisto delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, del personale, e all'aumento del canone pagato nell'esercizio di € 30.000.

Il costo per dell'affitto d'azienda pagato al Comune che era aumentato da € 300.000 nel 2018, ad 350.000 nel 2019, è rimasto invariato per l'anno 2020, il 2021 e 2022, per l'esercizio 2023, ha avuto un aumento straordinario una tantum di € 20.000, passando ad € 370.000, nell'esercizio in corso è stato aumentato stabilmente ad € 400.000.

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

In seguito all'eliminazione della Sez. del conto economico che accoglieva la parte straordinaria, è doveroso indicare comunque l'ammontare dei proventi di entità o incidenza eccezionali. Non vi sono da evidenziare costi di entità o incidenza eccezionali per il 2024, che vanno ora contabilizzati alla voce "altri oneri di gestione" B14.

## Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Nel 2024 la classe C "proventi e oneri finanziari", è formata da interessi attivi per titoli di Stato per € 16.247, dovuti all'investimento in BTP IT0005547390 VALORE 13.06.2027 CUM STEP del valore nominale pari a euro 500.000,00 acquistati in data 07/06/2023, dagli interessi attivi su c/c bancario della Banca di Cambiano S.p.A. di € 14.890 e da interessi passivi moratori per € 183.

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

### Imposte dirette

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

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;

Le imposte sul reddito per il 2024, sono così suddivise: IRAP € 22.700 (nel 2023 € 22.843, 2022 € 21.107, 2021 € 12.724) IRES € 96.368 (ne. 2023 € 91.869, 2022 € 97.823, 2021 € 51.607).

**Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive**

Non figurano in bilancio crediti per imposte anticipate o debiti per imposte differite.

**Determinazione imposte a carico dell'esercizio**

Le imposte correnti imputate a bilancio alla voce E.20 a) per complessivi euro 119.068.

I debiti per IRES e IRAP dell'esercizio, iscritti nella classe "D - Debiti" del passivo di Stato patrimoniale, sono indicati in misura corrispondente ai rispettivi importi rilevati nella voce E.20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2024, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

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

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2024, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 9)
- Informazioni sulle operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis c.c.)
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter c.c.)
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 n. 22-quater C.C.)
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497- bis c. 4 C.C.)
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (art. 2427 c. 1 n. 22-septies)

### **Dati sull'occupazione**

#### **Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)**

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Quadri	3
Impiegati	10
Altri dipendenti	5
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>18</b>

#### **Rapporti di collaborazione organizzata dal committente**

Nella determinazione del numero dei dipendenti occupati, sono stati compresi anche i rapporti di collaborazione organizzata dal committente, disciplinati dal D.Lgs. n. 81/2015.

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

#### **Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)**

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	7.000	10.500

I compensi spettanti agli amministratori sono stati attribuiti sulla base dell'apposita delibera di assemblea dei soci, come pure i compensi spettanti ai sindaci.

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

## Impegni

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti. La società NON ha contratto impegni.

## Garanzie

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui.

La società NON ha prestato garanzie.

## Passività potenziali

Le passività potenziali rappresentano passività connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario.

Non si ravvisano ad oggi passività potenziali, per quanto a conoscenza dell'amministratore, non risultanti dallo Stato Patrimoniale, quali ad es. cause/controversie, garanzie prestate o ricevute, impegni di acquisto o vendita a termine, impegni assunti nei confronti di eventuali altre imprese partecipate, controllate o collegate, né contratti di leasing, né beni di terzi presso l'impresa.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

### Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Al fine di assicurare il rispetto delle disposizioni legislative e, in particolare, di quanto stabilito dal D.Lgs. 3/11/2008 n. 173 in materia di informativa societaria riguardante le operazioni con parti correlate, la società, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, ha provveduto a definire i criteri di individuazione delle operazioni concluse con le suddette parti correlate.

Ai sensi dell'art.2427 n.22 bis) C.C.si precisa che la società è sotto l'attività di direzione e coordinamento del Comune di Castelfiorentino, socio unico e proprietario delle farmacie affidate "in house" alla società tramite contratto di servizio che prevede un canone annuo, che per il 2024 è stato di € 400.000, oltre al riaddebito del canone di € 4.334 per l'affitto locali alle Ferrovie dello Stato per la Farmacia 1.

Evidenziamo in dettaglio quanto segue:

#### Prospetto di sintesi delle operazioni con parti correlate

Controparte	Relazione	Importo	Natura della operazione	Effetti patrimoniali	Effetti economici	Incidenza percentuale su voce di bilancio	Modalità di determinazione
Comune di Castelfiorentino	Direzione e coordinamento, socio unico	Canone € 400.000	Contratto di servizio affidamento "in house"		Costi della produzione + € 400.000	10,65%	

Si fa presente che il canone per l'esercizio in corso si è attestato ad € 400.000 con un aumento rispetto all'esercizio precedente di € 30.000.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

### Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

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

**Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)**

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

**Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile****Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)**

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

**Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento****Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)**

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Castelfiorentino, il quale in forza del controllo della società ai sensi dell'art.2359 del C.C.,realizzato mediante il possesso di una partecipazione totalitaria al capitale sociale, esercita una pregnante attività di indirizzo strategico e gestionale sulla società.

Inoltre, trattandosi di società in quanto affidataria in via diretta del "in-house", servizio farmacia comunale esternalizzato dal Comune unico socio, le tre condizioni necessarie affinché l'affidamento ad una società possa considerarsi legittimo sono le seguenti:

- Essere a capitale interamente pubblico
- Realizzare la parte più importante della propria attività con l'ente che la controlla.
- L'esistenza su di essa di un "controllo analogo" a quello che il comune esercita sui propri organi.

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

A norma di quanto previsto dagli articoli 2497 e seguenti del Codice Civile, si riporta pertanto nel prosieguo un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo conto del patrimonio e dell'ultimo conto economico approvati dal Comune di Castelfiorentino e allegati al conto consuntivo per l'anno 2024.

E' necessario precisare che lo schema sotto riportato è conforme a quello civilistico di una società di capitali, pertanto il prospetto di conto economico e stato patrimoniale del Comune sono stati riadattati in alcune voci e raggruppamenti in quanto l'ente pubblico ha una contabilità finanziaria; pertanto si rende necessaria una sorta di riallineamento al fine di rendere omogenei i bilanci, anche se si notano alcune peculiarità come l'assenza della voce specifica di capitale sociale sottoscritto e versato, che in tal caso non esiste.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
B) Immobilizzazioni	117.457.943	114.787.585
C) Attivo circolante	13.570.417	13.292.058
D) Ratei e risconti attivi	2.685	2.685
<b>Totale attivo</b>	<b>131.031.044</b>	<b>128.082.328</b>
A) Patrimonio netto		
Riserve	112.372.373	111.620.757
Utile (perdita) dell'esercizio	2.371.966	1.610.410
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>114.744.339</b>	<b>113.231.167</b>

B) Fondi per rischi e oneri	1.320.114	1.242.654
D) Debiti	8.017.269	6.536.900
E) Ratei e risconti passivi	6.949.323	7.071.607
<b>Totale passivo</b>	<b>131.031.044</b>	<b>128.082.328</b>

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione	15.286.796	14.337.216
B) Costi della produzione	13.107.048	13.121.088
C) Proventi e oneri finanziari	488.380	506.101
Imposte sul reddito dell'esercizio	162.402	162.142
Utile (perdita) dell'esercizio	2.371.966	1.610.410

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

Remunerazione aggiuntiva decreto legge 22 marzo 2021 n. 41, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 maggio 2021, n. 69:

Le Farmacie Comunali hanno ottenuto anche nel corso del 2024, una remunerazione aggiuntiva per il rimborso dei farmaci erogati in regime di Servizio Sanitario Nazionale (S.S.N) come previsto dal Decreto Legge 22 marzo 2021 n. 41, convertito, con modificazioni, dalla Legge 21 maggio 2021, n. 69.

La somma ricevuta, rilevata in bilancio alla voce A)5 Altri Ricavi per il 2024 è di € 2.558. Per l'anno in corso la remunerazione aggiuntiva è stata ricevuta solo fino al mese di Marzo 2024.

Come indicati nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato, le Farmacie Comunali hanno inoltre ricevuto i seguenti aiuti:

esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica COVID-19, disposizioni in materia di versamento dell'IRAP, identificativo misura attuativa 53915, COR 11025605 Identificativo misura (CAR) 19754, numero di riferimento (CE) SA.58159, autorità concedente Agenzia Entrate, data concessione 30/03/23, importo € 3.054.

Contributo fondo perduto, identificativo misura (CAR) 15959, numero di riferimento (CE) SA.57752, COR 15636359, autorità concedente Agenzia Entrate, data concessione 31/05/23, importo € 2.000.

Piano voucher fase due, per interventi di sostegno alla domanda di connettività delle micro, piccole, medie imprese. Identificativo misura (CAR) 22941, numero di riferimento (CE) SA.57496, COR 16246667, autorità concedente Infratel Italia S.p.A., data concessione 16/11/23, importo € 500.

Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato nel biennio 2021-2022 (art. 1 commi 10-15 L. 178/2020), riferimento dell'aiuto SA:64420, identificativo misura (CAR) 22076, autorità concedente INPS, COR 23316940 data concessione 24/01/2025, esonero totale dei contributi a carico dei datori di lavoro per una durata di 36/48 mesi del limite di € 6000 annui, importo nominale € 6.000.

Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato nel biennio 2021-2022 (art. 1 commi 10-15 L. 178/2020), riferimento dell'aiuto SA:64420, identificativo misura (CAR) 22076, autorità concedente INPS, COR 24195201 data concessione 21/03/2025, esonero totale dei contributi a carico dei datori di lavoro per una durata di 36/48 mesi del limite di € 6000 annui, importo nominale € 6.000.

Contributi c/impianti - cred. imposta beni strumentali nuovi L. 178/20 e ss.m.i., art. 6 D.L. n. 39 del 29/03/2024: La società ha inoltre acquistato a fine 2024 due beni strumentali nuovi e maturato un credito d'imposta 4.0 per beni strumentali nuovi di € 7.160, che sarà utilizzato in 3 quote annue, relativo all'acquisizione di:

- BENI STRUMENTALI MATERIALI 4.0 allegato A L.11 dicembre 2016 n. 232, sezione A: numero due distributori

automatici Durex Vending Machine 40, per un costo totale di € 35.800, credito imposta del 20% € 7.160, utilizzabile in 3 quote annuali di pari importo a decorrere dall'anno di entrata in funzione dei beni.

Oltre a quelli sopra evidenziati, la società nel corso dell'esercizio non ha ricevuto ulteriori contributi pubblici.

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

### **Proposta di destinazione dell'utile di esercizio**

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 285.682 , come segue:

- interamente alla riserva straordinaria, in quanto la riserva legale ha già raggiunto il quinto del capitale sociale a norma dell'art. 2430 del C.C.;

### **Partecipazioni possedute tramite società fiduciaria o per interposta persona**

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate e controllate.

### **Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi**

Non figurano.

### **Azioni di godimento, obbligazioni o titoli emessi dalla società**

Non esistono.

### **Altri strumenti finanziari emessi dalla società e informazioni sul fair value**

Si precisa che ai sensi dell'art.2427-bis CC, la società non ha emesso o utilizzato tali strumenti finanziari quali derivati e che non figurano in bilancio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value.

### **Finanziamenti dei soci**

Non figurano.

### **Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Non sussistono ai sensi dell'art.2427 nn.20) e 21) C.C.

### **Attività di direzione e coordinamento - informazioni**

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Castelfiorentino, il quale in forza del controllo della società ai sensi dell'art.2359 del C.C., realizzato mediante il possesso di una partecipazione totalitaria al capitale sociale, esercita una pregnante attività di indirizzo strategico e gestionale sulla società. Inoltre, trattandosi di società "in-house", in quanto affidataria in via diretta del servizio farmacia comunale esternalizzato dal Comune unico socio, le tre condizioni necessarie affinché l'affidamento ad una società possa considerarsi legittimo sono le seguenti:

- Essere a capitale interamente pubblico
- Realizzare la parte più importante della propria attività con l'ente che la controlla
- L'esistenza su di essa di un "controllo analogo" a quello che il comune esercita sui propri organi

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

### **Operazioni realizzate con parti correlate**

Ai sensi dell'art.2427 n.22 bis) C.C. si precisa che la società non ha effettuato nel corso dell'esercizio operazioni sopra indicate, salvo quanto detto in merito all'attività di direzione e coordinamento operata dal Comune di Castelfiorentino, socio unico e proprietario delle farmacie affidate in house alla società tramite contratto di servizio che prevede un canone annuo per l'esercizio in corso di € 400.000.

### **Protezione dati personali - (Privacy)**

La società ha predisposto l'adozione delle misure minime di sicurezza per la protezione dei dati personali, nonché - ove necessario - la redazione e/o aggiornamento del documento programmatico per la sicurezza (D.P.S.) di cui al D.Lgs.196/2003 e successive modificazioni e integrazioni.

Modello D.Lgs. 231/2001 - anticorruzione e trasparenza L.190/2012 In un unico documento è stato ottemperato a quanto prescritto anche per le società interamente partecipate pubbliche come la Farmacie comunali s.r.l.

## RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

### Informazioni di cui al D.Lgs.19/08/2016 n.175 (c.d. Riforma Madia)

Si rinvia a quanto descritto a pag.5-6 della presente Nota Integrativa sulla tipologia di attività svolta e sull'analisi economica dell'andamento aziendale dell'esercizio.

In conformità alla previsione di cui al secondo comma dell'art.6 comma 2 del D.Lgs.175/2016, l'organo amministrativo della società, adotterà, con apposita delibera, uno specifico programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, individuando gli strumenti e le procedure ritenute idonee a prevenirlo e a favorirne in ogni caso una tempestiva emersione.

In conformità alla previsione di cui all'art. 6 commi 3,4,5 del D.Lgs.175/2016, l'organo amministrativo ritiene, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative della società, nonché dell'attività svolta dalla stessa, di non dover implementare gli strumenti di governo societario rispetto a quelli esistenti; in particolare:

- La società si è dotata, del Modello organizzativo di cui al D.Lgs.231/01, implementato all'interno di un unico documento che accoglie adempimenti ex normativa anticorruzione e trasparenza, redatto e mantenuto dallo Studio Legale appositamente incaricato.
- È sottoposta al controllo di vigilanza e revisione legale dei conti da parte del Collegio Sindacale.

### L'analisi dei principali fattori endogeni ed esogeni rilevanti ai fini della programmazione aziendale

L'organo amministrativo della società, al fine di approntare i più idonei strumenti valutazione del rischio di crisi, ha in primo luogo operato una ragionata disamina dei principali fattori, endogeni ed esogeni, che, nel particolare contesto in cui opera la società, possono costituire elementi rilevanti in un'ottica di programmazione aziendale e di previsione dei correlati flussi finanziari, nonché di valutazione del rischio "crisi". In esito a tale ricognizione è stata concentrata l'attenzione su:

- l'analisi e la previsione dei ricavi per corrispettivi, che tenga conto della loro variabilità in funzione dell'andamento della domanda degli utenti;
- l'analisi dei costi variabili e dei costi per investimenti e dei connessi flussi finanziari;
- il costante monitoraggio dei costi fissi di struttura, finalizzato alla massima riduzione degli stessi.

### Gli strumenti adottati: l'analisi per indici

In conformità ai modelli di valutazione delle crisi d'impresa maggiormente utilizzati nel mondo professionale, la società ha quindi ritenuto opportuno procedere all'elaborazione di una serie storica di specifici indici di bilancio, principalmente finalizzati all'apprezzamento degli equilibri finanziari dell'azienda. Le risultanze delle elaborazioni operate, sono anche quest'anno influenzate dall'investimento a breve effettuato in BTP IT0005547390 VALORE 13.06.2027 CUM STEP del valore nominale pari a euro 500.000,00 acquistati in data 07/06/2023, che si collocano in bilancio tra le Immobilizzazioni Finanziarie. L'investimento è stato effettuato per diversificare il rischio relativo all'importo ingente presente a credito sul c/c ordinario. L'investimento non riduce effettivamente le capacità finanziarie della Società, essendo a breve termine e facilmente e velocemente smobilizzabile. Per completezza, si è ritenuto opportuno indicare gli indici patrimoniali, sia senza che comprensivi dell'investimento in BTP effettuato.

Gli indici che non tengono conto delle immobilizzazioni e liquidità della Società, come il Grado di indipendenza da terzi, il MOL e l'EBIT, sono sostanzialmente in linea con quelli dello scorso anno, con un lieve positivo aumento del MOL e dell'EBIT in termini numerici. Mentre gli indici influenzati dalla considerazione o meno nel calcolo degli € 500.000 dei BTP, presentano risultanze molto differenti nell'uno o nell'altro caso. Si ritiene che, essendo l'investimento a breve termine in BTP, oltre che sicuro, di facile e immediata smobilizzazione, sia corretto considerare ed analizzare gli indici dello Stato patrimoniale considerando tale investimento come liquidità a breve. Per quanto detto gli indici non evidenziano criticità: basti rilevare che il rapporto tra mezzi propri e mezzi di terzi, che misura il grado di indipendenza dai terzi  $[(\text{patrimonio netto}) / (\text{passività consolidate} + \text{passività correnti})]$  è pari nel 2024 a 0,96 ed è aumentato rispetto al 2023 che era a 0,72 e rispetto al 2022 che era a 0,78, e migliorando ancor più rispetto allo 0,66 del 2021 e lo 0,33 del 2020 e che il margine di tesoreria risulta positivo e pari ad € 410.166, in linea con quello del 2023 di € 420.022, e con quello del 2022 di € 420.420, mentre nel 2021 era di € 265.412 e nel 2020 € 289.505. Unica riflessione può essere fatta sul MOL che in percentuale sul fatturato è inferiore al 10%, questo, visto l'EBIT comunque positivo, può essere indice di un livello basso di investimenti in immobilizzazioni effettuato dall'azienda, va però detto che la Società, per il tipo di attività esercitata, non si presta a significativi investimenti strumentali.

### Analisi degli indici maggiormente significativi

Stato Patrimoniale	Anno 2024 (senza BTP)	Anno 2024 (con BTP)	Anno 2023 (senza BTP)	Anno 2023 (con BTP)
Margine di tesoreria	- €89.834	€410.166	-€ 79.978	€ 420.022
Indice di copertura delle immobilizzazioni	1,13	8,73	1,13	14,22
Indice di Liquidità	1,46	2,20	1,35	1,93

<b>Grado di indipendenza da terzi</b>	0,96	0,96	0,72	0,72
---------------------------------------	------	------	------	------

<b>Conto Economico</b>	<b>Anno 2024</b>		<b>Anno 2023</b>	
<b>Margine Operativo Lordo (MOL)</b>	€ 383.468	9,31%	€ 376.268	9,57%
<b>Risultato Operativo (EBIT)</b>	€ 369.019	8,96%	€ 365.406	9,29%

### **Gli strumenti adottati: la pianificazione economico - finanziaria**

In un'ottica prospettica e di programmazione, la società redige dei bilanci di verifica infra-annuali. Tali strumenti costituiscono la base di partenza della programmazione economico-finanziaria aziendale.

In considerazione del particolare tipo di attività svolta dalla società, i principali elementi "variabili" che influenzano le previsioni di bilancio sono:

- sotto il profilo dei ricavi/proventi: i corrispettivi;
- sotto il profilo dei costi: manutenzioni e costi di natura straordinaria.

In una situazione nella quale i costi fissi di struttura non presentano tuttavia, sulla base dei dati storici, scostamenti rilevanti, è evidente come, in presenza di oscillazioni economicamente peggiorative dei componenti economici "variabili" in precedenza indicati, il perseguimento dell'equilibrio economico aziendale passa necessariamente attraverso la programmazione di una coerente riduzione delle spese e, in particolare, di quelle di lavoro dipendente e di acquisto merci attraverso politiche di scontistica, accorpamento degli ordini e miglior organizzazione.

Occorre inoltre osservare che il bilancio viene sottoposto a verifiche periodiche infrannuali sulla base dei dati consuntivi, con particolare riferimento ai dati relativi ai ricavi da corrispettivi e a quelli afferenti i costi di acquisto, dei dipendenti, di manutenzione e quelli di natura straordinaria, al preciso scopo di poter porre in essere tempestivi interventi di aggiustamento sui costi, ove ciò risultasse necessario.

In corso d'anno viene continuamente monitorato anche l'andamento degli incassi, nonché dell'equilibrio economico /finanziario. Le risultanze relative all'esercizio 2024 non hanno fatto registrare significative variazioni dello stock di liquidità. Si fa presente la diversificazione della liquidità, con l'investimento di parte della liquidità presente nel c/c bancario in Titoli BTP IT0005547390 VALORE 13.06.2027 CUM STEP del valore nominale pari a euro 500.000,00 acquistati in data 07/06/2023.

### **Interferenze fiscali**

Non figurano in bilancio rettifiche di valore o accantonamenti.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e premi così come disposto dall'art. 2425 bis Codice Civile.

Si ritiene che non ci siano ulteriori informazioni da fornire, oltre a quelle richieste da specifiche disposizioni di legge, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio.

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

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

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, l'organo amministrativo propone di destinare a riserva straordinaria interamente l'utile pari a Euro 285.682, salvo diversa determinazione dell'assemblea dei soci.

Sulla scorta delle indicazioni che sono fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31.12.2024 e la proposta di destinazione dell'utile sopra indicata.

Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

## **Nota integrativa, parte finale**

Castelfiorentino, 07 Aprile 2025

Firmato

L'Amministratore Unico

Taddei Paola

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Dott.Jonathan Cocci, ai sensi dell'art.31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.