

# FARMAPESA Spa

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	PIAZZA G. MATTEOTTI 39 50028 BARBERINO TAVARNELLE (FI)
<b>Codice Fiscale</b>	05261870488
<b>Numero Rea</b>	FI
<b>P.I.</b>	05261870488
<b>Capitale Sociale Euro</b>	450.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Societa' Per Azioni
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	Farmacie (47.73.10)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	90.960	113.594
II - Immobilizzazioni materiali	1.069.217	1.085.861
III - Immobilizzazioni finanziarie	4.163	4.184
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.164.340</b>	<b>1.203.639</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	280.391	291.736
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.340	16.303
imposte anticipate	2.360	2.655
<b>Totale crediti</b>	<b>24.700</b>	<b>18.958</b>
IV - Disponibilità liquide	62.162	74.734
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>367.253</b>	<b>385.428</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>40.686</b>	<b>49.738</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>1.572.279</b>	<b>1.638.805</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	450.000	450.000
III - Riserve di rivalutazione	221.772	221.772
IV - Riserva legale	6.069	2.672
VI - Altre riserve	(2)	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	75.563	11.027
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	30.612	67.932
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.000)	(1.000)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>783.014</b>	<b>752.403</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>115.795</b>	<b>101.298</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	285.865	326.644
esigibili oltre l'esercizio successivo	374.017	447.415
<b>Totale debiti</b>	<b>659.882</b>	<b>774.059</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>13.588</b>	<b>11.045</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>1.572.279</b>	<b>1.638.805</b>

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.980.102	1.773.314
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	150	-
altri	35.665	32.846
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>35.815</b>	<b>32.846</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>2.015.917</b>	<b>1.806.160</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.281.016	1.153.725
7) per servizi	171.705	123.859
8) per godimento di beni di terzi	17.513	15.252
9) per il personale		
a) salari e stipendi	286.647	268.732
b) oneri sociali	75.518	66.363
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	19.812	25.037
c) trattamento di fine rapporto	19.006	25.037
d) trattamento di quiescenza e simili	806	-
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>381.977</b>	<b>360.132</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	69.006	65.779
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	27.704	26.690
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	41.302	39.089
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>69.006</b>	<b>65.779</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	11.345	(35.779)
14) oneri diversi di gestione	18.326	16.355
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>1.950.888</b>	<b>1.699.323</b>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	65.029	106.837
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	1	-
<b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.395	168
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>2.395</b>	<b>168</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>2.396</b>	<b>168</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	20.809	10.127
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>20.809</b>	<b>10.127</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(18.413)</b>	<b>(9.959)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>46.616</b>	<b>96.878</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	15.709	31.601
imposte differite e anticipate	295	(2.655)
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>16.004</b>	<b>28.946</b>

---

21) Utile (perdita) dell'esercizio	30.612	67.932
------------------------------------	--------	--------

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

Egregi signori soci,

insieme con lo stato patrimoniale ed il conto economico chiusi al 31/12/2023, Vi sottoponiamo la presente nota integrativa che, in base all'art. 2423 del C.C., costituisce parte integrante del bilancio stesso redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis.

Ai fini della comparabilità dei dati di bilancio vengono riportati, insieme ai dati relativi all'anno 2023, anche i dati del bilancio dell'esercizio precedente.

In relazione alla situazione contabile della società ed al bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione, forniamo le seguenti informazioni e i dettagli esposti nei punti che seguono.

Preme ricordare che nell'anno 2018 l'assemblea straordinaria dei soci ha deliberato la trasformazione della società in Società per Azioni

In tale sede il socio di minoranza, contrario alla trasformazione, ha dichiarato di esercitare il recesso ai sensi dell'art. 2473 C.C. con efficacia immediata; la società ha pertanto liquidato la quota del socio receduto a valore nominale facendo ricorso alle riserve disponibili, senza quindi il bisogno di provvedere alla riduzione del capitale.

Si ricorda che il capitale sociale è detenuto per il 99,7% dal Comune di Barberino Tavarnelle, mentre azioni per un controvalore nominale di € 1.000,00.= sono detenute dalla società stessa, quali azioni proprie in portafoglio, con conseguente iscrizione in contabilità di una riserva di uguale valore.

Si ricorda che già nel corso dell'anno 2021 la società ha approvato un nuovo statuto sociale al fine di renderlo maggiormente conforme alle richieste di verifica del controllo analogo previsto dal Testo Unico delle Società Partecipate.

Inoltre si ricorda che nel corso dell'esercizio precedente la società, come già programmato, ha aperto un nuovo punto vendita al fine di rendere operativa la società su tutto il territorio comunale a seguito della fusione del Comune di Barberino Val D'Elsa con Tavarnelle in V.P.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

Le voci che compaiono nel bilancio sono state valutate seguendo i principi dettati dal Codice Civile in tema di valutazioni e in particolare quelli dell'art. 2426.

Tutte le poste indicate corrispondono ai valori desunti dalla contabilità e l'esposizione delle voci di bilancio segue lo schema indicato dagli artt. 2424 e 2425 del C.C., rispettivamente per lo stato patrimoniale e per il conto economico.

Le immobilizzazioni sono state ammortizzate a norma di legge, nel rispetto delle disposizioni civili e nell'osservanza della determinazione delle aliquote di ammortamento previste dalle disposizioni fiscali, applicando i medesimi criteri applicati nell'esercizio precedente, secondo il principio di continuità.

Quanto alle rimanenze di magazzino, queste sono valorizzate al costo di acquisto

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, e 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).

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti 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.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

### **Immobilizzazioni**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni, iscritte al costo di acquisto, sono state ammortizzate a norma di legge, nel rispetto delle disposizioni civili e nell'osservanza della determinazione delle aliquote di ammortamento previste dalle disposizioni fiscali, applicando i medesimi criteri applicati nell'esercizio precedente, secondo il principio di continuità.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono principalmente agli oneri sostenuti l'apertura del nuovo punto vendita di cui sopra; sono iscritte al costo storico di acquisizione, con separata esposizione degli ammortamenti.

Gli ammortamenti sono calcolati in funzione del periodo di utilità del cespite utilizzando aliquote coincidenti con le massime consentite dalla vigente legislazione fiscale.

L'avviamento, iscritto per € 400.000,00.= e sottoposto al processo di ammortamento in un periodo di 20 anni, risulta ad oggi completamente ammortizzato.

#### **Immobilizzazioni materiali**

La voce è composta in prevalenza da terreni e fabbricati di proprietà, oltre a una quota minoritaria rappresentata da impianti, attrezzature industriali e commerciali, computers e arredi.

La voce riferita ai terreni di proprietà della società non viene ammortizzata in ossequio alla normativa civile e fiscale.

Giova ricordare in questa sede che nell'esercizio chiuso al 31.12.2020 la società si è avvalsa della normativa prevista dall'articolo 110 del DL 104/2020 che ha concesso la facoltà di rivalutare le immobilizzazioni mediante pagamento di una imposta sostitutiva. Nello specifico la società ha provveduto a iscrivere nel bilancio un maggior valore in relazione all'immobile posto in piazza della Repubblica n° 30. Al fine di avvalorare i maggiori valori espressi l'amministratore si è avvalso della valutazione espressa dal Geom. Alberto Cipriani in data 15/04/2021. La rivalutazione ha comportato l'iscrizione di un maggior valore immobiliare di euro 228.630,57 e di una riserva per rivalutazione di euro 221.771,85, in sospensione di imposta.

Sempre nel medesimo esercizio 2020, la società ha acquistato l'immobile posto in Frazione Sambuca, Via Giovanni XXIII n° 34-36, già condotto in locazione, al prezzo di € 68.000.=

#### **Operazioni di locazione finanziaria**

A seguito della risoluzione anticipata del contratto di locazione finanziaria con contratto Banca ICCREA BANCAIMPRESA S.P.A n. 3075420033.=, avvenuta nell'esercizio 2019, la società non ha più in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

### **Movimenti delle immobilizzazioni**

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	113.594	1.085.861	4.184	1.203.639
<b>Valore di bilancio</b>	113.594	1.085.861	4.184	1.203.639
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	5.070	24.658	(21)	29.707
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	27.704	41.302		69.006
<b>Totale variazioni</b>	(22.634)	(16.644)	(21)	(39.299)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	162.914	1.328.687	4.163	1.495.764
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	71.954	259.470		331.424
<b>Valore di bilancio</b>	90.960	1.069.217	4.163	1.164.340

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni			
Capitale	450.000	-			450.000
Riserve di rivalutazione	221.772	-			221.772
Riserva legale	2.672	3.397			6.069
Altre riserve					
Varie altre riserve	-	(2)			(2)
<b>Totale altre riserve</b>	-	(2)			(2)
Utili (perdite) portati a nuovo	11.027	64.536			75.563
Utile (perdita) dell'esercizio	67.932	(67.932)		30.612	30.612
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.000)	-			(1.000)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>752.403</b>	<b>(1)</b>		<b>30.612</b>	<b>783.014</b>

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Capitale sociale	450.000	450.000
Riserva legale	6.069	2.672
Altre Riserve	220.770	
Utili (perdite) di esercizi precedenti	75.563	11.027
Utili (perdita) dell'esercizio	30.612	67.932
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>783.014</b>	<b>752.403</b>
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo)		
<b>Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione</b>		

#### 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
Capitale	450.000	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Riserve di rivalutazione	221.772	A,B
Riserva legale	6.069	A,B
Riserve statutarie	-	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	(2)	
Totale altre riserve	(2)	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	75.563	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.000)	A,B,C,D
<b>Totale</b>	<b>752.402</b>	

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
115.795	101.298	14.497

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	101.298
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	19.006
Utilizzo nell'esercizio	4.509
<b>Totale variazioni</b>	<b>14.497</b>

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di fine esercizio	115.795

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## Debiti

I debiti a breve scadenza risultano composti principalmente da debiti verso fornitori e debiti tributari; in tal senso si fa presente che gli acconti d'imposta pagati nel corso dell'esercizio sono portati a diretta diminuzione del debito tributario complessivo.

Quanto ai debiti esigibili oltre i 12 mesi successivi alla chiusura dell'esercizio, questi sono relativi a tre contratti di mutuo con le seguenti caratteristiche:

-Mutuo Chianti Banca n° 022 009133 del 23.12.2010

oDurata (anni) 15;

oN° rate mensili 181;

oDebito residuo € 57.164,12.=

-Mutuo Chianti Banca n° 022 033312 del 28/03/2019

oDurata (anni) 15;

oN° rate mensili 181;

oDebito residuo € 219.293,58.=

-Mutuo Chianti Banca n° 0022 044175 del 10/09/2021

oDurata (anni) 5;

oN° rate mensili 60;

oDebito residuo € 97.559,77.=

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Nel prospetto che segue si evidenziano le variazioni intervenute nelle voci costituenti i ricavi dell'esercizio.

Ricavi	2022	2023	Variazioni
Ricavi delle vendite	1.773.314	1.980.102	206.788
Altri ricavi	32.846	35.815	2.969
<b>Totale</b>	<b>1.806.160</b>	<b>2.015.917</b>	<b>209.757</b>

Nella voce Altri ricavi rientrano, oltre alle sopravvenienze ordinarie attive, anche i ricavi derivanti dall'affitto di immobili, attività che la società svolge in maniera marginale e che quindi non viene classificata fra i ricavi tipici, ma fra gli altri ricavi.

### Prospetto costi di esercizio

Di seguito si riporta una tabella che evidenzia le variazioni intervenute nelle voci di costo nel corso dell'esercizio.

Descrizione	2022	2023	Variazioni
MP, sussidiarie e merci	1.153.725	1.281.016	127.291
Servizi	123.859	171.705	47.846
Godimento di beni di terzi	15.252	17.513	2.261
Personale	360.132	381.977	21.845
Ammortamenti e svalutazioni	65.779	69.006	3.277
Variazione rimanenze MP	- 35.779	11.345	47.124
Acc. per rischi	0	0	-
Altri accantonamenti	0	0	-
Oneri diversi di gestione	16.355	18.326	1.971
<b>Totale</b>	<b>1.699.323</b>	<b>1.950.888</b>	<b>251.565</b>

### Compenso agli amministratori

Nel corso dell'anno è stato corrisposto all'Amministratore Unico per l'attività svolta a favore della società un compenso pari ad euro 10.187,87.= oltre oneri previdenziali e sociali di legge.

### **Emolumenti sindacali**

Ai componenti del Collegio Sindacale sono maturati, per l'esercizio 2023, compensi totali pari a Euro 7.280.=

### **Proventi e oneri finanziari**

Gli oneri finanziari si riferiscono per la quasi totalità agli interessi su mutui maturati nel corso dell'esercizio.

### **Imposte sul reddito di esercizio**

Sono state iscritte le seguenti imposte di competenza dell'esercizio:

Descrizione imposte	2022	2023	Variazioni
<b>IRES</b>	23.789	10.156	- 13.633
<b>IRAP</b>	7.812	5.553	- 2.259
<b>Totale</b>	<b>31.601</b>	<b>15.709</b>	<b>- 15.892</b>

Nel corso dell'esercizio sono state stornate imposte anticipate per € 295,00 quale quota di competenza dell'esercizio.

## Nota integrativa abbreviata, 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	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	8	7	1
Operai	1	1	
Altri			
<b>Totale</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>1</b>

	Numero medio
Impiegati	8
Operai	1
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>9</b>

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

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	30.612
5% a riserva legale	Euro	1.531
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	
Utili a nuovo	Euro	29.081

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.