

# FORLIFARMA SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	47122 FORLI' (FO) VIA PASSO BUOLE, 54
<b>Codice Fiscale</b>	02326390404
<b>Numero Rea</b>	FO 155091
<b>P.I.</b>	02326390404
<b>Capitale Sociale Euro</b>	1.000.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	FARMACIE (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>	LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING SPA
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	si
<b>Denominazione della società capogruppo</b>	LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING SPA
<b>Paese della capogruppo</b>	ITALIA (I)

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
7) altre	247.563	339.763
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>247.563</b>	<b>339.763</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	7.255.821	7.504.306
4) altri beni	301.935	383.676
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>7.557.756</b>	<b>7.887.982</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	25	25
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	24.240	24.165
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>24.240</b>	<b>24.165</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>24.240</b>	<b>24.165</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>24.265</b>	<b>24.190</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>7.829.584</b>	<b>8.251.935</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
4) prodotti finiti e merci	1.661.262	1.529.281
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.661.262</b>	<b>1.529.281</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	522.553	563.281
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>522.553</b>	<b>563.281</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	104.255	11.325
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>104.255</b>	<b>11.325</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.266	23.254
esigibili oltre l'esercizio successivo	628	2.077
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>25.894</b>	<b>25.331</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	62.808	48.512
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>62.808</b>	<b>48.512</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>715.510</b>	<b>648.449</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	2.771.601	2.113.608
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>2.771.601</b>	<b>2.113.608</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	678.385	629.783
3) danaro e valori in cassa	126.420	72.214
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>804.805</b>	<b>701.997</b>

Totale attivo circolante (C)	5.953.178	4.993.335
D) Ratei e risconti	43.228	30.694
<b>Totale attivo</b>	<b>13.825.990</b>	<b>13.275.964</b>
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
III - Riserve di rivalutazione	5.073.864	5.073.864
IV - Riserva legale	200.000	200.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.474.424	1.075.250
Varie altre riserve	3 <sup>(1)</sup>	1
<b>Totale altre riserve</b>	<b>1.474.427</b>	<b>1.075.251</b>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	837.862	799.175
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>8.586.153</b>	<b>8.148.290</b>
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	63.968	63.968
4) altri	47.761	42.363
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>111.729</b>	<b>106.331</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	873.662	798.822
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.282.789	3.256.502
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>3.282.789</b>	<b>3.256.502</b>
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	6.888
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>-</b>	<b>6.888</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	148.091	196.124
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>148.091</b>	<b>196.124</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	135.259	127.123
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>135.259</b>	<b>127.123</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	636.490	579.089
<b>Totale altri debiti</b>	<b>636.490</b>	<b>579.089</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>4.202.629</b>	<b>4.165.726</b>
E) Ratei e risconti	51.817	56.795
<b>Totale passivo</b>	<b>13.825.990</b>	<b>13.275.964</b>

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3	1

## 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	16.256.740	15.848.174
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	12.586	17.686
altri	527.070	548.461
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>539.656</b>	<b>566.147</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>16.796.396</b>	<b>16.414.321</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.293.288	9.796.556
7) per servizi	921.988	1.088.859
8) per godimento di beni di terzi	927.405	872.962
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.248.249	2.105.916
b) oneri sociali	679.814	637.933
c) trattamento di fine rapporto	173.391	213.175
e) altri costi	25.780	15.739
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>3.127.234</b>	<b>2.972.763</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	92.200	281.301
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	371.155	265.726
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.700	2.900
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>466.055</b>	<b>549.927</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(131.980)	(90.970)
12) accantonamenti per rischi	5.398	4.877
14) oneri diversi di gestione	190.566	165.422
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>15.799.954</b>	<b>15.360.396</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>996.442</b>	<b>1.053.925</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	104.255	11.325
altri	1.384	1.872
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>105.639</b>	<b>13.197</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>105.639</b>	<b>13.197</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>105.639</b>	<b>13.197</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>1.102.081</b>	<b>1.067.122</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	264.219	264.115
imposte relative a esercizi precedenti	-	3.832
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>264.219</b>	<b>267.947</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>837.862</b>	<b>799.175</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	837.862	799.175
Imposte sul reddito	264.219	267.947
Interessi passivi/(attivi)	(105.639)	(13.197)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	996.442	1.053.925
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	99.339	126.599
Ammortamenti delle immobilizzazioni	463.355	547.027
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	562.694	673.626
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.559.136	1.727.551
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(131.981)	(90.970)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	40.728	(5.270)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	26.287	228.870
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(12.534)	381
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(4.978)	(2.496)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(62.531)	(16.409)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(145.009)	114.106
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.414.127	1.841.657
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	105.639	13.197
(Imposte sul reddito pagate)	(298.861)	(361.419)
(Utilizzo dei fondi)	(19.101)	(86.165)
Totale altre rettifiche	(212.323)	(434.387)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.201.804	1.407.270
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(98.668)	(98.861)
Disinvestimenti	57.739	57.739
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	-	3.099
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(75)	(700)
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	(657.993)	(686.399)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(698.997)	(725.122)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	1	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(400.000)	(150.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(399.999)	(150.000)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	102.808	532.148
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	629.783	110.484

---

Danaro e valori in cassa	72.214	59.365
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	701.997	169.849
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	678.385	629.783
Danaro e valori in cassa	126.420	72.214
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	804.805	701.997

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile (o perdita) d'esercizio pari a Euro 837.862.

### **Attività svolte**

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore farmaceutico dove opera principalmente nella gestione delle n. 9 farmacie (8 delle quali con titolarità del Comune di Forlì, di cui una aperta dal 01 dicembre 2018, e 1 del Comune di Forlimpopoli in gestione alla società dal 01 gennaio 2017).

L'attività è iniziata nel 1963 con l'apertura della prima farmacia.

Dal termine del 2006 la società è "in house" ai sensi dell'art. 113 del T.U.EE.LL. (D.L.vo 267/00).

Titolare dell'intero pacchetto azionario della società è la holding del Comune di Forlì, Livia Tellus Romagna Holding S. p.A.

Dall'anno 2001 la società ha affiancato all'attività principale anche la gestione di alcuni servizi alla persona prima gestiti direttamente dal Comune di Forlì che, dal punto di vista economico, sono scarsamente rilevanti. Nell'esercizio in rassegna si è svolto solo il servizio di teleassistenza/telecompagnia.

Ai sensi del D.lgs. 3 ottobre 2009, n. 153, "Individuazione di nuovi servizi erogati dalle farmacie...", da fine 2012 si è progettata la sperimentazione di altri servizi alla persona in alcune farmacie per testare il mercato, purtroppo ancora oggi le attività ammesse sono poco rilevanti, ma portate avanti con la passione di offrire alla clientela tutti i servizi possibili. Parimenti si è proceduto progressivamente ad ottimizzare gli orari di apertura per rendere più comodo l'accesso al cliente e, per nr 5 farmacie al 31/12/2021 era attiva la apertura anche durante l'intervallo e una per circa 360 giorni all'anno con orario 9-21 presso il centro commerciale.

La società svolge anche attività di servizio/consulenza in ambito accessorio al servizio farmaceutico verso alcune farmacie comunali del territorio con le quali sono in essere accordi di collaborazione.

Nell'anno 2023 si sono riprese quasi tutte le attività di servizi sospese nel periodo di pandemia e si sono riprese le attività di promozione ai ricavi, purtroppo durante la primavera una forte alluvione ha rallentato le attività, anche se le unità della società non hanno avuto danni diretti. Si è proceduto al sostegno della nuova emergenza attivandosi presso i centri istituiti e con donazioni ai comuni di Forlì e Forlimpopoli, ambiti di attività dell'azienda.

I buoni risultati del bilancio sono da ascrivere anche alla velocità di ripresa della società dopo l'evento pandemico.

I servizi legati alla pandemia da Covid sono oramai residuali per il bilancio.

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

Nell'esercizio 2023, a seguito del superamento delle difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche i ricavi della società si sono sviluppati ulteriormente e con buona marginalità, in via di normalizzazione anche il mix sulle tipologie dei ricavi, alterato durante la pandemia.

Nel territorio in primavera una forte alluvione ha limitato parzialmente le attività. Pronta è stata la risposta della società, sia in termini organizzativi che con donazioni verso la popolazione, in maniera sostenibile per la attività. Solo una unità ha avuto alcuni danni indiretti coperti da assicurazione.

Per gran parte del 2023 è stata concessa la remunerazione aggiuntiva sul SSN e a fine anno è stata approvata la nuova modalità di remunerazione con decorrenza da marzo 2024.

Nel corso del 2023 è stato approvato il rinnovo del Contratto Integrativo Aziendale.

Diverse carenze di prodotti rilevate nell'ultimo periodo dell'anno 2022 si sono risolte.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE.

Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

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

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

## 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, non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. In particolare, i criteri individuati per dare attuazione al principio di rilevanza sono i medesimi dell'anno precedente.

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

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

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

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha operato delle modifiche nell'applicazione dei principi contabili.

## Correzione di errori rilevanti

Non è stato necessario procedere ad alcuna correzione di errori rilevanti

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non presenti.

## Criteri di valutazione applicati



(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

## Immobilizzazioni

### Immateriali

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

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 33,33%.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 (e neppure ci si è avvalsi di tale facoltà per gli esercizi 2020, 2021 e 2022). Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

### Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3 %
Mobili ord. Ufficio	12 %
Attrezzature	15 %
Macch uff. el. ed elettr.	20 %
Impianti allarme	30 %

La società nel corso del 2023 ha modificato il piano di ammortamento di alcuni immobili uniformando per tutti la percentuale di ammortamento al 3%, questo per allinearli con la percentuale di svalutazione. La modifica del piano, che ovviamente ha validità anche per il futuro, ha comportato un incremento dell'ammortamento su tale comparto di cespiti di circa euro 100.000/anno.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società non si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023.

## Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta (tutti i crediti sono a breve termine). Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole I crediti originariamente

incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

### **Debiti**

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta (tutti i debiti sono a breve termine). Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

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

### **Rimanenze magazzino**

I prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il

- costo medio ponderato.

La valutazione adottata è in linea rispetto a quella effettuata con il criterio dei costi correnti (art 2426, primo comma, n. 9 del CC)

Non sono presenti prodotti in corso di lavorazione, né lavori in corso su ordinazione.

Il criterio di valutazione adottato è invariato rispetto all'esercizio precedente.

Non è presente alcun fondo svalutazione magazzino.

### **Partecipazioni**

Non sono presenti partecipazioni in imprese controllate o collegate.

Nel bilancio sono iscritte immobilizzazioni finanziarie in altre imprese per un valore pari a quello di acquisto. Trattasi della partecipazione ad un consorzio per la valorizzazione del centro storico dove sono posizionate nr 2 farmacie.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore

### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

### **Fondo TFR**

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

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

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

### **Imposte sul reddito**

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote / dell'istituzione della nuova imposta intervenute nel corso dell'esercizio.

A decorrere dall'esercizio 2017 la società non è più in regime di Consolidato fiscale nazionale che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società.

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

L'Ires e l'Irap differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

### **Riconoscimento ricavi**

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

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

### **Impegni, garanzie e passività potenziali**

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici, tali garanzie (su contratti di locazione) sono state rilasciate senza alcuna garanzia reale su beni mobili o immobili, e nessuna di queste con garanzie personali. L'ammontare garantito è di euro 40.667 (nr 1 posizione).

### **Criteri di rettifica**

La società non ha adottato alcun criterio di rettifica nel bilancio 2023.

### **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

La società non ha in essere operazioni di locazione finanziaria (leasing).

### **Azioni proprie**

Non presenti.

### **Strumenti finanziari derivati**

Non presenti.

### **Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

Non presenti valori espressi in valuta estera.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali**

La società non ha in essere altre garanzie e impegni, nonché gli amministratori non sono a conoscenza di altre passività potenziali oltre a quelle evidenziate nella presente nota o nella relazione sulla gestione.

## **Altre informazioni**

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



## Nota integrativa, attivo

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non presenti

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
247.563	339.763	(92.200)

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	33.089	3.608.820	339.763	3.981.672
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	33.089	3.608.820	-	3.641.909
<b>Valore di bilancio</b>	-	-	339.763	339.763
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	-	92.200	92.200
<b>Totale variazioni</b>	-	-	(92.200)	(92.200)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	33.089	3.608.820	247.563	3.889.472
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	33.089	3.608.820	-	3.641.909
<b>Valore di bilancio</b>	-	-	247.563	247.563

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

### Spostamenti da una ad altra voce

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

Non presenti

### Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

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

Non presenti

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

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

#### Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2022	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2023
Costituzione					
Trasformazione					
Fusione					
Aumento capitale sociale					
Altre variazioni atto costitutivo					
<b>Totale</b>					

#### Costi di sviluppo

Descrizione Costi	Valore 31/12/2022	Incremento esercizio	Decremento Esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2023
Progettazione					
Realizzazione della ricerca base					
<b>Totale</b>					

#### Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

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

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Impianto e ampliamento			
Sviluppo			
Diritti brevetti industriali			
Concessioni, licenze, marchi			
Avviamento			
Immobilizzazioni in corso e acconti			
Altre			
<b>Totale</b>			

#### Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la società non ha ricevuto erogazione di contributi in conto capitale.

### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
7.557.756	7.887.982	(330.226)

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	9.358.130	1.590.627	10.948.757
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.853.824	1.206.951	3.060.775
<b>Valore di bilancio</b>	7.504.306	383.676	7.887.982
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	98.668	98.668
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	57.739	57.739
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	248.485	122.670	371.155
<b>Totale variazioni</b>	(248.485)	(81.741)	(330.226)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	9.358.130	1.626.555	10.984.685
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.102.309	1.324.620	3.426.929
<b>Valore di bilancio</b>	7.255.821	301.935	7.557.756

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto nell'esercizio chiuso al 31/12/2006 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

A partire dall'esercizio 2006 non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

La società nel corso del 2023 ha modificato il piano di ammortamento di alcuni immobili uniformando per tutti la percentuale di ammortamento al 3%, questo per allinearli con la percentuale di svalutazione. La modifica del piano, che ovviamente ha validità anche per il futuro, ha comportato un incremento dell'ammortamento su tale comparto di cespiti di circa euro 100.000/anno

**Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno**

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

Non presenti.

**Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio**

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

Non presenti.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati			
Impianti e macchinari			
Attrezzature industriali e commerciali			

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Altri beni			
<b>Totale</b>			

Non presenti.

### Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la società non ha ricevuto contributi in conto capitale.

### Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria (leasing).

### Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
24.265	24.190	75

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	25	25
<b>Valore di bilancio</b>	25	25
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	25	25
<b>Valore di bilancio</b>	25	25

### Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Non sono presenti partecipazioni in imprese controllate o collegate.

Non sono presenti partecipazioni acquistate nel corso dell'esercizio.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

La partecipazione in altre imprese è stata iscritta a suo tempo al costo di acquisto.

La società non ha proceduto ad alcuna rivalutazione sulle partecipazioni presenti in bilancio.

### Strumenti finanziari derivati

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni

Non presenti



## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	24.165	75	24.240	24.240
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	24.165	75	24.240	24.240

Il totale delle rivalutazioni, delle svalutazioni e dei ripristini di valore a fine esercizio risulta pari a Euro zero.

	Rivalutazioni	Svalutazioni	Ripristini di valore
Imprese controllate			
Imprese collegate			
Imprese controllanti			
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
Altre imprese			

Nella voce crediti verso altri non sono stati iscritti crediti di natura commerciale originariamente incassabili a breve termine e successivamente trasformati in crediti a lungo termine in virtù di una maggiore dilazione di pagamento rispetto alle condizioni normalmente applicate.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti:

Descrizione	31/12/2022	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2023
Imprese controllate							
Imprese collegate							
Imprese controllanti							
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti							
Altri	24.165	75					24.240
Arrotondamento							
<b>Totale</b>	<b>24.165</b>	<b>75</b>					<b>24.240</b>

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
<b>Italia</b>	24.240	24.240
<b>Totale</b>	24.240	24.240

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

### Altri titoli

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	Incrementi per acquisizioni	Riclassifiche	Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	Rivalutazioni	Svalutazioni	Altre variazioni	Fair value
Titoli a cauzione							
Titoli in garanzia							
Altri							
(F.do svalutazione titoli immob.ti)							
Strumenti finanziari derivati							
Arrotondamento							
<b>Totale</b>							

Non presenti

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	25
Crediti verso altri	24.240

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
FORLI IN CENTRO SOC COOPERATIVA PROMOZIONE ATTIVITA' COMM.LI	25
<b>Totale</b>	25

## Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
	24.240
<b>Totale</b>	24.240

Nel bilancio non è iscritta alcuna somma per fair value.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.661.262	1.529.281	131.981

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Si rileva un incremento di circa l'8% delle rimanenze di prodotti finiti e merci rispetto al 31/12/2022. La attenzione e la ricerca alla ottimizzazione di tale asset è costante nella attività della società, pur in linea con la necessità di offrire al cliente un range di prodotti interessante e in linea anche con le novità del mercato.

Non sono presenti impegni contrattualmente assunti per opere e servizi ancora da eseguire a fine esercizio e non sono presenti lavori non ancora definitivamente accertati e liquidati.

I prodotti slow-moving e no-moving vengono continuamente monitorati e non raggiungono importi preoccupanti.

L'importo delle merci non vendibili inserite per la quota realizzabile dal fornitore o dall'ASS.INDE è stato contabilizzato in € 8.276.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Prodotti finiti e merci</b>	1.529.281	131.981	1.661.262
<b>Totale rimanenze</b>	1.529.281	131.981	1.661.262

Si precisa che non esiste alcun fondo obsolescenza magazzino al 31/12/2023, in virtù anche della rapida rotazione delle scorte.

Descrizione	Importo
F.do obsolescenza magazzino al 31/12/2022	
Utilizzo del fondo obsolescenza nell'esercizio	
Accant.to al fondo obsolescenza nell'esercizio	
Saldo f.do obsolescenza magazzino al 31/12/2023	

### Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Non presenti.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
715.510	648.449	67.061

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	563.281	(40.728)	522.553	522.553	-
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	11.325	92.930	104.255	104.255	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	25.331	563	25.894	25.266	628
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	48.512	14.296	62.808	62.808	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	648.449	67.061	715.510	714.882	628

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non aggiornare i crediti in quanto per la quasi totalità hanno scadenza inferiore ai 12 mesi e per una percentuale molto alta non superiore ai 90 giorni.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo (ottenuto mediante detrazione dal lordo dell'apposito fondo svalutazione crediti di cui si dirà oltre).

Alla voce "Crediti verso impresa Controllante" è iscritto il credito per interessi maturati sul conto di cash pooling.

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2023 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti verso SSN da DCR	299.138
Crediti verso ASL della Romagna per fatture	50.752
Fatture da emettere	79.337

I crediti verso altri, al 31/12/2023, pari a Euro { } sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti verso il circuito bancario per POS da incassare	60.100
Crediti per wallet su welfare dipendenti	2.708

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

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	522.553	522.553
<b>Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	104.255	104.255
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	25.894	25.894
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	62.808	62.808
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	715.510	715.510

### Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Nessun credito che preveda la retrocessione a termine.

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022		23.377	23.377
Utilizzo nell'esercizio		629	629
Accantonamento esercizio		2.700	2.700
<b>Saldo al 31/12/2023</b>		<b>25.448</b>	<b>25.448</b>

Piccolo utilizzo del fondo nel 2023 su alcune fatture non incassabili.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.771.601	2.113.608	657.993

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	2.113.608	657.993	2.771.601
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>2.113.608</b>	<b>657.993</b>	<b>2.771.601</b>

La società ha sottoscritto un contratto di tesoreria accentrata di gruppo per ottimizzare l'uso delle risorse finanziarie (contratto di cash pooling). Come previsto dagli OIC la società ha iscritto il credito in essere nella voce "attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria" in quanto sussistono i requisiti richiesti, precisamente:

- le condizioni contrattuali che regolano la gestione della tesoreria accentrata sono equivalenti a quelle di un deposito bancario, i crediti relativi non sono vincolati, il tasso di interesse è variabile in base alla situazione del credito sul mercato;
- il rischio di perdita della controparte è insignificante.

### Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

#### Imprese controllate

### Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

#### Imprese collegate

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
804.805	701.997	102.808

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	629.783	48.602	678.385
Denaro e altri valori in cassa	72.214	54.206	126.420
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>701.997</b>	<b>102.808</b>	<b>804.805</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio

### Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
43.228	30.694	12.534

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

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

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	1.762	(427)	1.335
<b>Risconti attivi</b>	28.932	12.960	41.892
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	30.694	12.534	43.228

Non sono presenti somme riferite al disaggio sui prestiti.

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

Descrizione	Importo
RISCONTI ATTIVI (affitti)	15.454
RISCONTI ATTIVI (assicurazioni)	4.120
RISCONTI ATTIVI (contratto pubblicitari anticipati)	4.508
RISCONTI ATTIVI (contratto software)	16.666
RATEI ATTIVI (GSE)	820
Altri di ammontare non apprezzabile	1.660
	<b>43.228</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Non presenti.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
8.586.153	8.148.290	437.863

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	1.000.000	-	-	-	-		1.000.000
Riserve di rivalutazione	5.073.864	-	-	-	-		5.073.864
Riserva legale	200.000	-	-	-	-		200.000
Altre riserve							
Riserva straordinaria	1.075.250	-	-	399.174	-		1.474.424
Varie altre riserve	1	-	3	-	1		3
<b>Totale altre riserve</b>	1.075.251	-	3	399.174	1		1.474.427
Utile (perdita) dell'esercizio	799.175	400.000	(1)	-	399.174	837.862	837.862
<b>Totale patrimonio netto</b>	8.148.290	400.000	2	399.174	399.175	837.862	8.586.153

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3
<b>Totale</b>	3

**Perdite esercizi in corso al 31/12/2020, al 31/12/2021 e al 31/12/2022– sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del codice civile**

[L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, modificato dall'art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020, dall'art. 3, comma 1-ter del D.L. 228/2021 e dall'art.3, comma 9 del D.L. 198/2022, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società.

Tale norma ha l'evidente finalità di evitare che diverse società siano costrette ad assumere provvedimenti straordinari quali la riduzione e l'aumento del capitale sociale, la trasformazione societaria o addirittura si trovino nella condizione di doversi sciogliere a causa di perdite generatesi nel periodo della pandemia da Covid-19.

Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che “Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio”.

Il prospetto che segue dà evidenza dell'entità delle perdite formatesi negli esercizi 2020, 2021 e 2022 che beneficiano del regime di sospensione dei provvedimenti di legge inerenti al patrimonio netto della società:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Capitale sociale	1.000.000	1.000.000
Riserva legale	200.000	200.000
Altre Riserve	6.548.291	6.149.115
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	837.862	799.175
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>8.586.153</b>	<b>8.148.290</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
<b>Capitale</b>	1.000.000	B
<b>Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	-	A,B,C,D
<b>Riserve di rivalutazione</b>	5.073.864	A,B
<b>Riserva legale</b>	200.000	A,B
<b>Riserve statutarie</b>	-	A,B,C,D
<b>Altre riserve</b>		
<b>Riserva straordinaria</b>	1.474.424	A,B,C,D
<b>Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile</b>	-	A,B,C,D
<b>Riserva azioni o quote della società controllante</b>	-	A,B,C,D
<b>Riserva da rivalutazione delle partecipazioni</b>	-	A,B,C,D
<b>Versamenti in conto aumento di capitale</b>	-	A,B,C,D
<b>Versamenti in conto futuro aumento di capitale</b>	-	A,B,C,D
<b>Versamenti in conto capitale</b>	-	A,B,C,D
<b>Versamenti a copertura perdite</b>	-	A,B,C,D
<b>Riserva da riduzione capitale sociale</b>	-	A,B,C,D
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	-	A,B,C,D
<b>Riserva per utili su cambi non realizzati</b>	-	A,B,C,D
<b>Riserva da conguaglio utili in corso</b>	-	A,B,C,D
<b>Varie altre riserve</b>	3	
<b>Totale altre riserve</b>	1.474.427	
<b>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b>	-	A,B,C,D
<b>Utili portati a nuovo</b>	-	A,B,C,D
<b>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</b>	-	A,B,C,D
<b>Totale</b>	<b>7.748.291</b>	

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



## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
<b>Totale</b>	<b>3</b>	

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

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

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi sono di seguito evidenziati (art. 2427 bis, comma 1 , n. 1 b) quater:

Nessuna somma da prevedere.

### **Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto**

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	1.000.000	200.000	5.794.660	504.455	7.499.115
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi				150.000	150.000
altre destinazioni					
Altre variazioni					
incrementi			354.456		354.456
decrementi			1	354.455	354.456
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				799.175	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>1.000.000</b>	<b>200.000</b>	<b>6.149.115</b>	<b>799.175</b>	<b>8.148.290</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi				400.000	400.000
altre destinazioni			3	(1)	2
Altre variazioni					

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
incrementi			399.174		399.174
decrementi			1	399.174	399.175
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				837.862	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	1.000.000	200.000	6.548.291	837.862	8.586.153

Si forniscono le seguenti informazioni complementari in merito alle riserve di rivalutazione:

Riserve	Rivalutazione monetarie	Rivalutazione non monetarie
( )		
( )		

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
DLGS 267/2000	5.069.335
Riserva rivalutazione ex legge n. 126/2020	
Riserva rivalutazione ex legge n. 72/1983	
Riserva rivalutazione ex legge n. 576/1975	4.529
	<b>5.073.864</b>

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore

Riserve	Valore
Riserva sovrapprezzo azioni	

### Riserve incorporate nel capitale sociale

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione per aumento gratuito del capitale sociale con utilizzo della riserva come da delibera dell'assemblea straordinaria dei soci.

Riserve	Valore

### Riserve negativa per acquisto di azioni proprie

La movimentazione delle azioni proprie è la seguente:

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
FORLIFARMA SPA				

Nessuna attività per acquisto di azioni proprie e di conseguenza nessuna riserva negativa.

## Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
111.729	106.331	5.398

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	63.968	42.363	106.331
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Accantonamento nell'esercizio	-	5.398	5.398
<b>Totale variazioni</b>	-	5.398	5.398
Valore di fine esercizio	63.968	47.761	111.729

Nell'esercizio 2021 è stato iscritto un nuovo accantonamento di euro 37.486 (poi aggiornato nell'importo nel 2022 e in questo bilancio per il 2023) per rischi derivanti da una richiesta di iscrizione alla O.N.A.O.S.I. e liquidazione dei contributi relativi. La società ritiene la iscrizione e i contributi alla fondazione non dovuti (considerato che sono soggetti i soli dipendenti pubblici), ma a fini cautelativi ritiene opportuno e ragionevole effettuare l'accantonamento di quanto ipoteticamente dovuto per i 10 anni precedenti.

Tra i fondi per imposte sono state iscritte in precedenti esercizi passività per imposte differite per Euro 63.968 relative a differenze temporanee tassabili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

Gli incrementi sono tutti relativi ad accantonamenti dell'esercizio.

## 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
873.662	798.822	74.840

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	798.822
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	93.941
Utilizzo nell'esercizio	19.101
<b>Totale variazioni</b>	74.840
Valore di fine esercizio	873.662

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2023 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.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2022 o scadrà nell'esercizio successivo in data 10/01/2023, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti. Nell'esercizio successivo al 31/12/2023 si prevede di corrispondere ai dipendenti un ammontare di Tfr stimato in Euro 80.000, a seguito di pensionamenti/dimissioni.

## Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.202.629	4.165.726	36.903

## Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Debiti verso fornitori</b>	3.256.502	26.287	3.282.789	3.282.789
<b>Debiti verso controllanti</b>	6.888	(6.888)	-	-
<b>Debiti tributari</b>	196.124	(48.033)	148.091	148.091
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	127.123	8.136	135.259	135.259
<b>Altri debiti</b>	579.089	57.401	636.490	636.490
<b>Totale debiti</b>	4.165.726	36.903	4.202.629	4.202.629

I debiti più rilevanti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Fornitore Corofar	558.531
Fornitore Comifar	112.607
Fornitore ASPES	376.243
Fornitore Ravennafarmacie	477.278
<b>Totale</b>	<b>1.524.659</b>

Non sono presenti al 31/12/2023 debiti verso banche.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto non hanno scadenze di lungo periodo, e che pertanto sono iscritti al loro valore nominale.

Per i debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti occorre rilevare che gli stessi sono in linea con le modalità ordinarie applicate o ricevute da altri fornitori di servizi analoghi. Tali debiti che derivano da fatture non ancora ricevute al 31/12/2023 verranno liquidati nel 2024.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per ritenute operate da versare pari ad Euro 126.351, per IVA Euro 7.093 e per IRES Euro 14.627.

Tra i debiti esigibili entro l'esercizio non sono presenti debiti assistiti da covenants, classificati nell'esercizio precedente tra i debiti a lungo termine.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Debiti verso fornitori</b>	3.282.789	3.282.789
<b>Debiti tributari</b>	148.091	148.091
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	135.259	135.259
<b>Altri debiti</b>	636.490	636.490
<b>Debiti</b>	4.202.629	4.202.629

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono presenti debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Debiti verso fornitori</b>	3.282.789	3.282.789
<b>Debiti tributari</b>	148.091	148.091
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	135.259	135.259
<b>Altri debiti</b>	636.490	636.490
<b>Totale debiti</b>	4.202.629	4.202.629

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

La società non ha posto in essere le operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

I "Debiti verso soci per finanziamenti" sono così ripartiti secondo le scadenze e la clausola di postergazione contrattuale (articolo 2427, primo comma, n. 19-bis, C.c.)

Non presenti.

### **Operazioni di ristrutturazione del debito**

Non presenti.

## **Ratei e risconti passivi**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
51.817	56.795	(4.978)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti passivi</b>	56.795	(4.978)	51.817
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	56.795	(4.978)	51.817

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

Descrizione	Importo
RISCONTI PASSIVI (crediti imposta)	12.209
RISCONTI PASSIVI (diritto di superficie)	39.608
Altri di ammontare non apprezzabile	
	<b>51.817</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa. Al 31/12/2023 sono presenti ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni per euro 29.608.

## Nota integrativa, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
16.796.396	16.414.321	382.075

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	16.256.740	15.848.174	408.566
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	539.656	566.147	(26.491)
<b>Totale</b>	<b>16.796.396</b>	<b>16.414.321</b>	<b>382.075</b>

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione. I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite prodotti	15.839.455
Prestazioni di servizi	417.285
<b>Totale</b>	<b>16.256.740</b>

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

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	16.256.740
<b>Totale</b>	<b>16.256.740</b>

La società non ha iscritto ricavi di entità o incidenza eccezionale. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
15.799.954	15.360.396	439.558



Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	10.293.288	9.796.556	496.732
Servizi	921.988	1.088.859	(166.871)
Godimento di beni di terzi	927.405	872.962	54.443
Salari e stipendi	2.248.249	2.105.916	142.333
Oneri sociali	679.814	637.933	41.881
Trattamento di fine rapporto	173.391	213.175	(39.784)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	25.780	15.739	10.041
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	92.200	281.301	(189.101)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	371.155	265.726	105.429
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	2.700	2.900	(200)
Variazione rimanenze materie prime	(131.980)	(90.970)	(41.010)
Accantonamento per rischi	5.398	4.877	521
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	190.566	165.422	25.144
<b>Totale</b>	<b>15.799.954</b>	<b>15.360.396</b>	<b>439.558</b>

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

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

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. Durante l'esercizio non si è fatto ricorso alla cassa integrazione, si è cercato invece di ottimizzarne l'utilizzo. La posta è in incremento sia per fare fronte a maggiori ricavi, ma anche per costi indiretti.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Si segnala la modifica al piano di ammortamento di alcuni immobili di cui si è detto in precedenza.

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

Si è proceduto all'accantonamento prudenziale di una cifra forfettaria di euro 2.700, pari circa allo 0,5% dei crediti commerciali in essere con imputazione all'apposito fondo.

### Altri accantonamenti

Come detto nella parte del passivo della presente nota integrativa si è proceduto ad aggiornare una posta attivata nel 2021 per rischi derivanti da una richiesta di iscrizione alla O.N.A.O.S.I. e liquidazione dei contributi relativi a soli fini cautelativi ritenendo opportuno e ragionevole effettuare l'accantonamento di quanto ipoteticamente dovuto per i 10 anni precedenti.

### Oneri diversi di gestione

In incremento, dato non preoccupante.

Nessuna partita ha avuto un andamento anomalo. Si segnala la forte riduzione di costo per servizi a seguito cessazione di alcuni servizi riferiti ad attività legata al Covid.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
105.639	13.197	92.442

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	105.639	13.197	92.442
(Interessi e altri oneri finanziari)			
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>105.639</b>	<b>13.197</b>	<b>92.442</b>

Nei proventi diversi dai precedenti è presente una posta per ricavi da interessi attivi da cash pooling per euro 104.255.

## Composizione dei proventi da partecipazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre
Altri proventi da partecipazione diversi dai dividendi					
Dividendi					
Dividendi					

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

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

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori						
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
<b>Totale</b>						

## Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					919	919
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali			104.255			104.255
Altri proventi					465	465
Arrotondamento						
<b>Totale</b>			<b>104.255</b>		<b>1.384</b>	<b>105.639</b>

## Utile e perdite su cambi

Non sono presenti utili e/o perdite su cambi

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni

**Rivalutazioni**

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
<b>Totale</b>			

**Svalutazioni**

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
<b>Totale</b>			

Si descrivono le variazioni di valore per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati iscritte a conto.

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

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

Non presenti.

**Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale**

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

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
264.219	267.947	(3.728)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	264.219	264.115	104
IRES	228.041	213.624	14.417
IRAP	36.178	50.491	(14.313)
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>		3.832	(3.832)
<b>Imposte differite (anticipate)</b>			

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
<b>Totale</b>	<b>264.219</b>	<b>267.947</b>	<b>(3.728)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

#### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	1.102.081	
Onere fiscale teorico (%)	24	264.499
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>	0	
<b>Totale</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>	0	
<b>Totale</b>		
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>	0	
<b>Totale</b>		
<b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi</b>	0	0
Variazioni in aumento	88.574	

Descrizione	Valore	Imposte
Variazioni in diminuzione	(196.706)	
ACE	(17.839)	
Totale		
Imponibile fiscale	950.170	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		228.041

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	4.131.774	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	44.140	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	(126.133)	
Deduzioni	(3.122.130)	
Totale	<b>927.651</b>	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	36.178
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b>	0	
Imponibile Irap	927.651	
IRAP corrente per l'esercizio		36.178

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

### Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte per l'importo di Euro 63.968.  
Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.  
Non sono presenti imposte anticipate.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Si riferiscono alle imposte differite gli ammortamenti non appostati a conto economico e dedotti dall'imponibile fiscale e che si riverseranno al termine del periodo di ammortamento previsto.

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
<b>Imposte anticipate:</b>								
<b>Totale</b>								
<b>Imposte differite:</b>	266.532	63.968			266.532	63.968		
<b>Totale</b>								
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>		<b>63.968</b>				<b>63.968</b>		
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- dell'esercizio								
- di esercizi precedenti								

	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
<b>Totale</b>								
Perdite recuperabili								
Aliquota fiscale	24				24			
(Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite								
	31/12/2023	31/12 /2023	31/12/2023	31/12 /2023	31/12/2022	31/12 /2022	31/12/2022	31/12 /2022
<b>Totale</b>								

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	63.968
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	63.968

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
266.532	266.532	24,00%	63.968

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Aliquota fiscale	Aliquota fiscale
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	24,00%



## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri	14	14	
Impiegati	54	49	5
Operai			
Altri			
<b>Totale</b>	<b>69</b>	<b>64</b>	<b>5</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore, valido per i dipendenti da Aziende Speciali Farmaceutiche per gli impiegati e i quadri, e dei dirigenti dei servizi pubblici locali per i dirigenti

	Numero medio
<b>Dirigenti</b>	1
<b>Quadri</b>	14
<b>Impiegati</b>	54
<b>Totale Dipendenti</b>	69

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

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	26.599	10.811

Non sono state liquidate anticipazioni e/o prestiti ad Amministratori e Sindaci.

### Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
<b>Revisione legale dei conti annuali</b>	6.500
<b>Altri servizi di verifica svolti</b>	5.200
<b>Servizi di consulenza fiscale</b>	8.750
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	20.450

## Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	1.000.000	1
Azioni Privilegiate		
Azioni A Voto limitato		
Azioni Prest. Accessorie		
Azioni Godimento		
Azioni A Favore prestatori di lavoro		
Azioni senza diritto di voto		
ALTRE		
Quote		
<b>Totale</b>	<b>1.000.000</b>	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
<b>Azioni Ordinarie</b>	1.000.000	1	1.000.000	1
<b>Totale</b>	1.000.000	-	1.000.000	-

Non sono presenti azioni privilegiate.

Durante l'esercizio non sono state emesse nuove azioni.

Le azioni e i titoli emessi sono i seguenti:

Azioni e titoli emessi dalla società	Numero	Tasso	Scadenza	Diritti attribuiti
Azioni ordinarie	1.000.000			
Azioni di godimento				
Obbligazioni convertibili				
Warrants				
Opzioni				
Altri titoli o valori simili				

Alla data di chiusura del bilancio i titoli in circolazione sono i seguenti:

- n. 1.000.000 azioni ordinarie;
- n. 0 titoli;
- n. 0 altri.

Non ci sono altri strumenti finanziari emessi dalla società.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

### Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

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

In particolare, con riferimento a una posizione per complessivi euro 40.667, si tratta di un impegno con la sola garanzia di firma non risultante dallo stato patrimoniale a garanzia di un contratto di locazione.

	Importo
Garanzie	40.667

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

Non presenti

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Di seguito sono indicati l'importo, la natura dell'importo e le eventuali ulteriori informazioni ritenute necessarie per la comprensione del bilancio relative a tali operazioni. Tutte le operazioni indicate sono state concluse a condizioni di mercato.

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

Natura dell'operazione	Importo	Altre informazioni (SI/NO)
Vendita prodotti e servizi a Comuni soci di LTRH (controllante)	3.983	NO
Contratto di servizio oneroso gestione farmacie comuni Forlì e Forlimpopoli	546.109	NO
Contratti locazione attivi verso Comune di Forlì	80.893	NO
Vendita prodotti e servizi alla controllante (LTRH)	78	NO
Vendita prodotti e servizi a società consorelle	-	NO
Cash pooling credito a fine periodo	2.771.601	NO
Altre somme a credito (a debito della controllante LTRH) per interessi sul CP	104.255	NO
Gestione di gruppo servizi assicurativi e altri	79.774	NO
Acquisto altri servizi dai comuni soci della controllante	-	NO
Acquisto altri servizi da società consorelle	15.245	NO

Le operazioni più rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, sono quelle aventi natura di contratto di servizio oneroso per la gestione delle farmacie (la cui concessione rimane in capo al sindaco del comune) sono state concluse a condizioni normali di mercato.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Natura, l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio. (art. 2427, 22 quater).

Dopo la chiusura dell'esercizio non si segnalano fatti di rilievo, se non per il fatto che la clientela sta tornando alla normalità tanto agognata, ed anche il mix delle vendite si sta adeguando.

Entro il termine indicato dalla regione ER (8 aprile 2024) è prevista la apertura delle due nuove farmacie optate dal Comune di Forlì, un importante investimento che Forlifarma è in grado di attivare senza attingere a debito, ma in autofinanziamento.

La Società ha intrapreso diverse azioni nei primi mesi del 2024 per mantenere e rafforzare la posizione sul mercato, principalmente sui servizi, ambito che si ritiene prioritario in futuro.

### Mentre per garantire la continuità aziendale:

L'organo di gestione assicura il requisito della continuità operativa aziendale considerando almeno i seguenti fattori:

- presenza di contratti per la gestione delle farmacie a medio/lungo termine;
- assenza di fattori patrimoniali, economici e finanziari che a breve possano comportare il venire meno della normale operatività aziendale;
- presenza di piani pluriennali di sviluppo adottati dalla proprietà (cfr ad esempio l'affidamento in gestione in house di nr 2 nuove farmacie da aprire al termine del I trimestre 2024).

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

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

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING
Città (se in Italia) o stato estero	FORLÌ
Codice fiscale (per imprese italiane)	03943760409
Luogo di deposito del bilancio consolidato	FORLÌ

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

La vostra Società appartiene al Gruppo Livia Tellus Romagna Holding spa che esercita la direzione e coordinamento.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.). Segnaliamo, peraltro, che la Società Livia Tellus redige il bilancio consolidato.

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

Ultimo esercizio

Esercizio precedente

Data dell'ultimo bilancio approvato	30/06/2023	30/06/2022
B) Immobilizzazioni	235.084.416	235.698.909
C) Attivo circolante	13.338.609	12.862.378
D) Ratei e risconti attivi	2.678	3.692
<b>Totale attivo</b>	<b>248.425.703</b>	<b>248.564.979</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	134.628.026	131.550.454
Riserve	104.038.862	105.831.451
Utile (perdita) dell'esercizio	4.472.431	6.123.783
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>243.139.319</b>	<b>243.505.688</b>
B) Fondi per rischi e oneri	560.936	926.561
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	11.192	4.851
D) Debiti	4.669.285	4.102.116
E) Ratei e risconti passivi	44.971	25.763
<b>Totale passivo</b>	<b>248.425.703</b>	<b>248.564.979</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	30/06/2023	30/06/2022
A) Valore della produzione	105.432	1.332.409
B) Costi della produzione	541.121	546.875
C) Proventi e oneri finanziari	4.908.120	5.338.249
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>4.472.431</b>	<b>6.123.783</b>

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta di aver maturato nel 2023:

il credito d'imposta sulle spese sostenute per energia elettrica e gas, per un totale di € 12.586;

il credito di imposta sull'aggiornamento dei registratori fiscali, per un totale di € 550.

i crediti d'imposta per investimento in beni strumentali generici nuovi fino al 2022 verranno utilizzati in compensazione nei prossimi anni, mentre la quota annua viene riscontata di anno in anno in base alla durata dell'ammortamento degli stessi.

### 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	837.862
5% (20%) a riserva legale	Euro	0
a riserva straordinaria	Euro	687.862
a dividendo	Euro	150.000

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 e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Amministratore Unico  
Luca Pestelli