FARMACIA COMUNALE DI SURBO SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	Via Codacci Pisanelli, 73010 SURBO (LE)
Codice Fiscale	04241840752
Numero Rea	LE 276435
P.I.	04241840752
Capitale Sociale Euro	- i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI SURBO
Appartenenza a un gruppo	no

Comune di SURBO - Cod. Amm. c_l011 - Prot. n. 0013163 del 09/06/2026 14:03 - ARRIVO

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	12.016	17.164
Totale immobilizzazioni (B)	12.016	17.164
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	112.085	113.170
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	152.942	134.648
esigibili oltre l'esercizio successivo	31.714	61.898
Totale crediti	184.656	196.546
IV - Disponibilità liquide	119.600	122.105
Totale attivo circolante (C)	416.341	431.821
Totale attivo	428.357	448.985
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	35.656	35.656
IV - Riserva legale	18.776	16.214
VI - Altre riserve	103.626	103.624
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	178	178
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	7.840	51.243
Totale patrimonio netto	166.076	206.915
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	48.867	38.810
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	210.928	199.626
Totale debiti	210.928	199.626
E) Ratei e risconti	2.486	3.634
Totale passivo	428.357	448.985

Comune di SURBO - Cod. Amm. c_l011 - Prot. n. 0013163 del 09/06/2026 14:03 - ARRIVO

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.284.668	1.148.237
5) altri ricavi e proventi		
altri	6.248	10.067
Totale altri ricavi e proventi	6.248	10.067
Totale valore della produzione	1.290.916	1.158.304
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	894.490	813.280
7) per servizi	100.182	82.519
8) per godimento di beni di terzi	6.500	6.500
9) per il personale		
a) salari e stipendi	149.965	126.263
b) oneri sociali	35.351	30.038
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	11.520	10.755
c) trattamento di fine rapporto	11.520	10.755
Totale costi per il personale	196.836	167.056
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.469	5.339
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.469	5.339
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.469	5.339
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.085	(5.651)
14) oneri diversi di gestione	40.824	8.074
Totale costi della produzione	1.245.386	1.077.117
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	45.530	81.187
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	14	-
Totale interessi e altri oneri finanziari	14	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(14)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	45.516	81.187
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	22.788	29.944
imposte relative a esercizi precedenti	14.888	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	37.676	29.944
21) Utile (perdita) dell'esercizio	7.840	51.243

Comune di SURBO - Cod. Amm. c_l011 - Prot. n. 0013163 del 09/06/2026 14:03 - ARRIVO

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità al dettato degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, integrati, laddove mancanti, dai corretti principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, e ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1 del c.c. secondo il quale il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi.

E' costituito dallo stato patrimoniale (redatto in conformità allo schema previsto dagli artt.2424 e 2425 bis C.C.), dal conto economico (redatto in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis C.C.) e dalla presente nota integrativa.

Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente all'esercizio precedente; non sono indicate le voci che non comportano alcun valore, a meno che esista una voce corrispondente nell'esercizio precedente.

La relazione sulla gestione è stata omessa in quanto, nella presente nota integrativa, ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile, si forniscono le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, ovvero:

- non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
- non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D. Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.

Principi di redazione

Criteri di valutazione

L'applicazione delle disposizioni dettate dagli artt. 2423 bis e seguenti del C.C. non ha comportato alcuna incompatibilità con il criterio di rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società' e del risultato economico dell'esercizio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui agli artt.2423, comma 4 e 2423 bis del C.C.

Non è stata effettuata alcuna rivalutazione dei cespiti iscritti in bilancio.

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio sono quelli dettati dall'art. 2426 del C.C. e, ove la legge non ha disposto in modo specifico, sono stati integrati da quelli predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Qui di seguito si espongono i criteri di valutazione più significativi adottati.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo, al netto delle quote di ammortamento, sono calcolate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione delle stesse.

In tale classe sono comprese le spese di impianto sostenute per la costituzione della società, la licenza d'uso per l'utilizzo di un programma e le spese sostenute per migliorie. Per le spese di impianto è stato predisposto un piano di ammortamento a quote costanti e sono state ammortizzate per un quinto del loro valore, per il software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato, è stato redatto un piano di ammortamento triennale a quote costanti, i costi per migliorie su beni di terzi sono stati ammortizzati, tenendo conto del tempo residuo della locazione, per un importo pari ad un sesto del costo sostenuto.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale al costo storico di acquisto e sono rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Gli ammortamenti imputati al conto economico sono calcolati in modo sistematico e costante tenendo conto della vita utile economico – tecnica dei cespiti, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dal D. M. 30.12.1988.

Comune di SURBO - Cod. Amm. c_l011 - Prot. n. 0013163 del 09/06/2026 14:03 - ARRIVO

RIMANENZE

Sono valutate al minore tra il costo d'acquisto e il corrispondente valore di mercato alla chiusura dell'esercizio.

CREDITI

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

DEBITI

Sono rilevati al valore nominale.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono iscritte al valore nominale.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Rappresenta il debito maturato nei confronti del personale dipendente in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti. Il debito è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura del bilancio.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sono state determinate in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte nella voce "debiti tributari".

COSTI E RICAVI

I costi sono stati imputati al conto economico secondo il criterio della competenza economica e nel rispetto del principio della prudenza.

I ricavi sono riconosciuti in base alla competenza economica.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

La società ha una pianta organica con un direttore tecnico nella persona della dott. Francesco Colazzo, farmacista, col quale si è stipulata convenzione professionale in quanto oltre a svolgere il ruolo di direttore, ha l’incarico di gestire le ricette e la tariffazione, l’area marketing, l’approvvigionamento e le giacenze di magazzino, i rapporti e gli ordini con l’Asl di riferimento, l’invio telematico dei corrispettivi, l’emissione delle fatture attive e il controllo delle fatture passive.

La società ha una pianta organica formata da nr. 4 farmacisti oltre al Farmacista collaboratore di cui sopra.

Vi sono nr. 2 Farmacisti con contratto a tempo indeterminato, di cui nr. 2 in full-time, e nr. 1 in part time, Livello 1, CCNL farmacie municipalizzate, nr. 1 Farmacista con contratto a tempo determinato part - time, Livello 1, CCNL farmacie municipalizzate. e nr. 1 Addetto alle pulizie con contratto di somministrazione a tempo determinato e part-time, Livello 6.

Comune di SURBO - Cod. Amm. c_l011 - Prot. n. 0013163 del 09/06/2026 14:03 - ARRIVO

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	11.343	2.590	6.624	20.557
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.343	2.590	6.624	20.557
Valore di fine esercizio				
Costo	11.343	2.590	6.624	20.557
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.343	2.590	6.624	20.557

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	45.933	37.489	19.523	102.945
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	45.933	28.664	11.184	85.781
Valore di bilancio	-	8.825	8.339	17.164
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	-	2.730	2.738	5.468
Altre variazioni	-	-	320	320
Totale variazioni	-	(2.730)	(2.418)	(5.148)
Valore di fine esercizio				
Costo	45.933	37.489	19.843	103.265
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	45.933	31.394	13.922	91.249
Valore di bilancio	-	6.095	5.921	12.016

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	113.170	(1.085)	112.085
Totale rimanenze	113.170	(1.085)	112.085

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Comune di SURBO - Cod. Amm. c_l011 - Prot. n. 0013163 del 09/06/2026 14:03 - ARRIVO

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	12.057	5.952	18.009	18.009	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	104.676	5.375	110.051	110.051	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	79.813	(23.217)	56.596	24.882	31.714
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	196.546	(11.890)	184.656	152.942	31.714

Crediti V/ clienti

I crediti v/ cllienti ammontano ad € 18.009

Dettaglio crediti tributari e previdenziali

	Periodo corrente
Credito Irap	803
Erario c/Iva	73
Credito Ires	3.884
Crediti Irpef	3.382
Inail c/competenza	394
Crediti inps	48.175
Crediti diversi v/erario	920
Crediti tributari	52.420
Totale	**110.051**

Dettaglio altri crediti

Entro l'esercizio

	Periodo corrente
Note credito da fornitori	367
Crediti v/ASL	22.670
Altri crediti v/ fornitori	1.845
Totale	**24.882**

Oltre l'esercizio

	Periodo corrente
Crediti v/ ex socio Casciaro	24.864
Depositi cauzionali	6.850
Totale	**31.714**

Il credito v/ASL di euro 14.298 è stato incassato 28/01/2026.

La società è stata parte di un contenzioso definito con sentenza del Tribunale di Lecce del 12/11/2021 (R.G. n. 7202/2017), che ha accolto l'opposizione a decreto ingiuntivo promossa dalla stessa, riconoscendo il diritto alla restituzione di emolumenti indebitamente percepiti dal dipendente, limitatamente alle somme effettivamente incassate al netto delle ritenute fiscali e previdenziali.

Tale principio, conforme al consolidato orientamento giurisprudenziale, prevede che, in caso di indebito retributivo, il datore di lavoro possa ripetere esclusivamente gli importi netti percepiti dal lavoratore. In applicazione di tale principio, la società ha attivato le procedure per il recupero delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali, presentando istanza di rimborso all' Agenzia delle Entrate per l'IRPEF versata e avanzando richiesta all'INPS per il recupero dei contributi, sia per la quota a carico del lavoratore sia per quella a carico del datore di lavoro.

La sentenza è stata integralmente confermata dalla Corte d'Appello di Lecce (Sez. Lavoro), con decisione n. 594/2024 pubblicata il 23/12/2024. La sentenza è stata notificata in data 11 febbraio 2025 via PEC tramite l'Avv. Prof. Antonio De Mauro all'Avv. Giuseppe Russo nella sua qualità di procuratore costituito del Sig. Casciaro Fernando e all'Avv. Valentino Chironi, nella sua qualità di procuratore costituito del Comune di Surbo (LE).

La notifica della sentenza alla controparte nel corso del 2025 ha determinato il decorso del termine breve per l'impugnazione in Cassazione ai sensi dell'art. 325 c.p.c.; e, vista l'assenza di ulteriori impugnazioni, la pronuncia è divenuta definitiva e il credito certo, liquido ed esigibile,

Comune di SURBO - Cod. Amm. c_l011 - Prot. n. 0013163 del 09/06/2026 14:03 - ARRIVO

In conseguenza di ciò, la società ha provveduto a rideterminare il credito nei confronti del dott. Casciaro nella minor somma di euro 24.864, rilevando una sopravvenienza passiva pari a euro 30.184, derivante dalla riduzione del credito rispetto a quanto precedentemente iscritto in bilancio.
Restano iscritti tra le attività:

- il credito verso l'Agenzia delle Entrate per ritenute IRPEF pari a euro 52.420;
- il credito verso l'INPS per contributi previdenziali pari a euro 47.975,

entrambi invariati rispetto all'esercizio precedente.
La società ha inoltre conferito incarico al legale di fiducia, Avv. De Mauro, di procedere con formale diffida nei confronti dell'INPS al fine di ottenere il rimborso dei crediti vantati.
La società ha inoltre conferito incarico ai legali di fiducia, Avv. Balzani e Avv. De Mauro, di procedere con formale diffida nei confronti, rispettivamente, dell'Agenzia delle Entrate e dell'INPS al fine di ottenere il rimborso dei crediti vantati.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	112.349	(3.296)	109.053
Denaro e altri valori in cassa	9.756	791	10.547
Totale disponibilità liquide	122.105	(2.505)	119.600

Comune di SURBO - Cod. Amm. c_l011 - Prot. n. 0013163 del 09/06/2026 14:03 - ARRIVO

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Descrizione	Saldo 31/12/2024	Variazione	Saldo 31/12/2025
Capitale	35.656	0	35.6
Riserva da sovrapprezzo quote	-		
Riserve di rivalutazione	-		
Riserva legale	16.214	-2.563	18.7
Riserve statutarie	-		
Altre riserve:		0	
Riserva straordinaria	27.309	0	27.3
Altre riserve	76.315	-1	76.3
Totale Altre riserve	-		
Utili (perdite) portati a nuovo	178	0	1
Utile (perdita) d’esercizio	51.243	43.403	7.8
Totale	**206.915**	40.839	**166.0**

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo
Capitale	35.656
Riserva legale	18.776
Altre riserve	
Riserva straordinaria	27.309
Varie altre riserve	76.317
Totale altre riserve	103.626
Totale	158.058

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	38.810
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	11.520
Totale variazioni	11.520
Valore di fine esercizio	48.867

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Comune di SURBO - Cod. Amm. c_l011 - Prot. n. 0013163 del 09/06/2026 14:03 - ARRIVO

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	111.817	13.797	125.614	125.614
Debiti tributari	6.402	(2.265)	4.137	4.137
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.621	1.224	6.845	6.845
Altri debiti	75.786	(1.454)	74.332	74.332
Totale debiti	199.626	11.302	210.928	210.928

Debiti v/ fornitori

I debiti v/ fornitori ammontano ad € 125.614

Debiti tributari

	Importo
Erario c/ iva	1.945
Erario c/rit. IRPEF dip.	2.134
Erario c/rit. IRPEF lav. aut.	24
Imposta sostitutiva TFR	34
Totale	**4.137**

Il debito iva è stato pagato in data 16/01/2026.

Il debito per ritenute Irpef dipendenti e addizionali sono state pagate in data 16/01/2026.

Debiti v/istituti previdenziali

	Importo
Debiti v/altri enti	58
Debiti V/Inps	6.787
Totale	**6.845**

Il debito per verso l'Inps è stato pagato in data 16/01/2026, quello verso altri enti in data 16/02/2026.

Altri Debiti

	Importo
Personale c/ retribuzioni	11.509
Debiti per Rateo Ferie, permessi e mens. Aggiuntive	22.738
Debiti v/ ex socio Casciaro	40.085
Totale	**74.332**

Il debito verso il personale è stato pagato in data 08/01/2026

Comune di SURBO - Cod. Amm. c_l011 - Prot. n. 0013163 del 09/06/2026 14:03 - ARRIVO

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

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

Ricavi dele vendite

Vendite merci	472.496
Corrispettivi	794.617
Ausili per diabetici	2.683
Servizio PHT	14.872
Totale	**1.284.668**

I ricavi delle vendite risultano stabili; ciò permette di considerare consolidato tale dato nonostante la sempre crescente concorrenza.

Altri ricavi

Abbuoni attivi	33
Sopravv. attive	1.312
Altri ricavi e proventi	3.755
Contributo L. 178/2020	1.148
Totale	**6.248**

Costi della produzione

Conto economico Costi della produzione

	Saldo iniziale	Variazioni	Saldo finale
Mat. prime, suss. e merci	813.279	81.211	894.490
Servizi	82.519	17.663	100.182
Godimento beni di terzi	6.500	0	6.500
Personale	167.056	29.780	196.836
Ammortam. e svalutazione	5.339	130	5.469
Variazioni rimanenze mat. prime, suss. etc	-5.651	6.736	1.085
Oneri diversi di gestione	8.045	32.779	40.824
Totale	**1.077.087**	**168.299**	**1.245.386**

Conto Economico - Mat. prime, suss. e merci

	Saldo iniziale	Variazioni	Saldo finale
Merci	807.870	79.724	887.594
Materie di consumo	4.285	1.258	5.543
Acquisti vari indeducibili	1.124	-754	370
Materiale di cancelleria	0	983	983
Totale	**813.279**	**81.211**	**894.490**

Conto Economico - Costi per servizi

	Saldo iniziale	Variazioni	Saldo finale
Acqua e gas	256	-50	206
Assicurazioni diverse	1.016	152	1.168
Cassa prev.za	20	0	0
Cassa prev.za avvocati	0		476
Cassa prev.za consul lavoro	0		10
	767	150	917

Comune di SURBO - Cod. Amm. c_l011 - Prot. n. 0013163 del 09/06/2026 14:03 - ARRIVO

Cassa e previdenza Dott. Commercialisti			
Compensi a revisori	1.000	5.000	6.000
Compenso amministratore	8.000	0	8.000
Consulenza contabile e fiscale	5.800	0	5.800
Visite mediche dip.	40	240	280
Spese postali	190	-10	180
Energia elettrica	2.655	1.349	4.004
Manutenzione ordinaria	200	760	960
Commissioni bancomat	25	105	130
Rimborsi spese	381	323	704
Servizi e spese di vigilanza	2.076	0	2.076
Servizi vari deducibili	7.720	1.452	9.172
Spese di pubblicità e propaganda	0	600	600
Spese bancarie	205	8	213
Commissioni bancarie	2.387	556	2.943
Consulenze professionali	4.621	-1.496	3.125
Consulenza del lavoro	0	259	259
Consulenza supporto att.amm. va	44.200	-4.000	40.200
Spese legali e di consulenza	88	11.811	11.899
Spese telefoniche	147	-58	89
Spese per smaltimento rifiuti	0	680	680
Spese varie	476	-476	
Spese caffe	0	91	91
Alberghi e ristoranti	250	-250	
Totale	**82.519**	**17.197**	**100.182**

Conto Economico – Costi per godimento beni di terzi

	Saldo iniziale	Variazioni	Saldo finale
Noleggi attrezzature e altri beni	500	0	500
Canoni di locazione	6.000	0	6.000
Totale	**6.500**	0	**6.500**

Conto economico - Costi del personale

	Saldo iniziale	Variazioni	Saldo finale
Salari e stipendi	126.263	23.702	149.965
Oneri sociali	30.038	5.313	35.351
Trattamento fine rapporto	10.755	765	11.520
Totale	**167.056**	**29.780**	**196.836**

Il costo del personale comprende i ratei per mensilità aggiuntive, ferie, permessi, oltre oneri accessori per un totale complessivo di euro 22.738,78

Conto Economico - Ammortamento Immobilizzazioni materiali

	Saldo iniziale	Variazioni	Saldo finale
Impianti generici e specifici	75	-75	0
Attrezzatura varia e minuta	2.730	0	2.730
Altre immobilizzazioni	2.534	204	2.739
Totale	**5.339**	**129**	**5.469**

Conto economico - Oneri diversi di gestione

	Saldo iniziale	Variazioni	Saldo finale
Altre imposte inded.	0	422	422
Altri oneri d gestione deducibili			417

Comune di SURBO - Cod. Amm. c_l011 - Prot. n. 0013163 del 09/06/2026 14:03 - ARRIVO

Arrotondamenti passivi	342	-187	155
Bolli	406	-90	316
Contributi e oboli	450	-350	100
Diritti camerali (CCIAA)	231	-1	230
Imposta di registro	360	80	440
Multe e ammende	117	2	119
Sopravvenienze passive ordinarie	91	30.093	30.184
Sopravvenienze passive ordinarie indeducibili	0	2.149	2.149
Tassa concessione regionale	421	-421	
Tassa vidimazione libri sociali	310	0	310
Trattenuta su distinta ASL	5.108	752	5.860
Canone Rai			123
Impota di pubblicità	238	-238	
Totale	**8.074**	**32.751**	**40.824**

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

	Saldo iniziale	Variazioni	Saldo finale
Imposte correnti	29.944	(7.156)	22.788
Imposte differite	0	0	0
Imposte relative ad esercizi precedenti	0	14.888	14.888
Totale	**29.944**	**7.732**	**37.676**

In data 05 dicembre2024, la società ha aderito al concordato preventivo biennale introdotto dalla L. 13/2024, impegnandosi a dichiarare un reddito imponibile minimo di € 118.574 per l'esercizio 2025.

Ai fini Irap il valore della produzione concordato è stato pari a €. 165.702 per l'esercizio 2025.

Il carico fiscale è così suddiviso

-IRES:€ 16.296

Determinazione dell'imponibile IRES:	
Reddito proposto da CPB	118.574
Sopravvenienze attive	1.312
Soravvenienze passive	31.048
Rigo P04 Modello Redditi 2024	76.700
Reddito Normalizzato	46.964
Differenziale	41.874
Tassa piatta	5.025
Imponibile ordinario	46.964
Imposta ordinaria	16.296
IRES	16.296

- IRAP: € 6.492

Determinazione dell' IRAP:	
Reddito proposto da CPB	165.702
Sopravvenienze attive	1.312
Sopravvenienze passive	32.333
Valore della produzione concordato rettificato	134.681
IRAP	6.492

La società ha aderito al ravvedimento speciale introdotto dal Decreto Legislativo 13/2024.

Comune di SURBO - Cod. Amm. c_l011 - Prot. n. 0013163 del 09/06/2026 14:03 - ARRIVO

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Nel corso del 2025 il socio di maggioranza, il Comune di Surbo, ha avviato l'iter di cessione della propria quota sociale confermando tale decisione in data 28 ottobre 2025 in sede di Consiglio Comunale.
Successivamente il 30 gennaio 2026 è stato pubblicato dal Comune di Surbo un bando di gara per pubblico incanto ex art. 73, lett. C) e art. 76 del R.D. 23/5/1924 n. 827 al fine di alienare la quota sociale e la connessa titolarità dell'esercizio farmaceutico. Lo scorso 09 marzo 2026, giunti al termine della procedura di gara risultata deserta, il Comune di Surbo ha provveduto a proporre, in base a quanto stabilito dallo statuto sociale e dal bando di gara, l'esercizio del diritto di prelazione al socio di minoranza, la Stella Maris Srl.

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

Ai sensi dell'art.2497 bis c.c. (co.4) si espongono qui di seguito i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato (Consolidato 2024) del Comune di Surbo, che esercita sulla Società l'attività di direzione e coordinamento.

ATTIVO	
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali	38.299.289,02
Immobilizzazioni finanziarie	57.673.08
Attivo circolante (senza disp. liquide)	5.498.960,84
Disponibilità liquide	4.993.295,12
Ratei e risconti	-
Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni	-
Totale complessivo attivo	48.849.178,06
PASSIVO	
Patrimonio netto	33.886.681,57
Fondo per rischi e oneri	58.545,06
Trattamento di fine rapporto	3.419,26
Debiti	12.995.934,07
Ratei e risconti passivi	1.904.598,10
Totale comlessivo passivo	48.849.178.,06

Prospettive di continuità aziendale

Si evidenzia che il presente bilancio d'esercizio è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale, non ravvisandosi alcun dubbio sulla sussistenza della stessa in ragione della particolare tipologia di attività esercitata e della natura dell'Ente unico committente.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'Assemblea, di destinare l'utile netto di € 7.840,00 nel seguente modo:

- € 392,00 alla riserva legale;
- il residuo, pari a € 7.448,00, ai soci in proporzione alla quota di capitale da ciascuno posseduta, e precisamente € 3.798,48 al Comune di Surbo, socio di maggioranza, ed € 3.649,52 alla società Stella Maris srl, socio di minoranza.

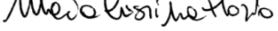
Comune di SURBO - Cod. Amm. c_l011 - Prot. n. 0013163 del 09/06/2026 14:03 - ARRIVO

Nota integrativa, parte finale

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

Surbo, 31 marzo 2026

Dott.ssa Florio Maria Cristina



Comune di SURBO - Cod. Amm. c_l011 - Prot. n. 0013163 del 09/06/2026 14:03 - ARRIVO