

**AZIENDA SPECIALE
FARMACIE COMUNALI
DI SEDRIANO**

BILANCIO CONSUNTIVO
al 31 dicembre 2015

STATO PATRIMONIALE
D.M.T. 26 APRILE 1995
 valori espressi in unità di euro

	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2014
A) CREDITI V/COMUNE DI SEDRIANO PER CAPITALE DI DOTAZIONE DELIBERATO E DA VERSARE	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
1) fabbricati:		
a. immobili commerciali	193.829	200.552
b. terreni - area edificata	47.697	47.697
2) impianti e macchinari:		
a. impianti e macchinari	54	464
b. impianti d'allarme e videosorveglianza	0	0
3) attrezzature industriali e commerciali:		
a. attrezzature farmacia	0	171
b. attrezzature commerciali	2.464	3.076
b. apparecchiature sanitarie	70	490
4) altre immobilizzazioni materiali:		
a. mobili e arredi	483	634
b. macchine d'ufficio elettroniche	4.979	1.258
c. registratore di cassa	0	270
d. automezzi	0	0
e. manutenzioni su cespiti di proprietà	0	0
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0
	249.576	254.612
totale immobilizzazioni		
C) ATTIVO CIRCOLANTE		

	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2014
I RIMANENZE:		
4) prodotti finiti e merci	126.670	116.116
II CREDITI:		
1) verso utenti e clienti	51.856	62.470
4) verso Ente pubblico di riferimento	0	122
4-bis) crediti tributari	5.351	1.933
5) verso altri	2.295	5.837
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0	0
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE:		
1) depositi bancari presso:		
a. tesoriere	405.390	429.793
3) denaro e valori in cassa:		
a. cassa contanti	11.150	11.608
	<hr/>	<hr/>
totale attivo circolante	602.712	627.879
	<hr/>	<hr/>
D) RATEI E RISCONTI	3.308	3.289
	<hr/>	<hr/>
TOTALE ATTIVO	855.596	885.780
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
CONTI D'ORDINE		
ALTRI CONTI D'ORDINE	0	0
	<hr/>	<hr/>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2014
A) PATRIMONIO NETTO		
I CAPITALE DI DOTAZIONE	67.301	67.301
IV FONDO DI RISERVA	83.079	83.079
VI RISERVE STATUTARIE E REGOLAMENTARI:		
a. fondo rinnovo impianti	125.259	120.606
VII ALTRE RISERVE:		
a. riserva di arrotondamento	0	0
VIII PERDITE PORTATE A NUOVO	0	0
IX UTILE DELL'ESERCIZIO	37.527	23.264
	<hr/>	<hr/>
totale patrimonio netto	313.166	294.250
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	33.775	30.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	265.051	251.307
D) DEBITI		
4) debiti verso banche	0	97.102
6) debiti verso fornitori	174.008	131.153
10) debiti verso Ente pubblico di riferimento	310	13.502
11) debiti tributari:		
a. per ritenute irpef su retribuzioni dipendenti	793	5.099
b. per ritenute irpef a professionisti	5.348	1.658
c. per iva	5.756	14.659
d. per ires	8.014	0

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2014
12) debiti verso istituti di previdenza e e sicurezza sociale	9.404	8.754
13) altri debiti	39.442	37.758
E) RATEI E RISCONTI	529	538
	<hr/>	<hr/>
totale passivo (B+C+D+E)	542.430	591.530
	<hr/>	<hr/>
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	855.596	885.780
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

CONTI D'ORDINE

ALTRI CONTI D'ORDINE	0	0
	<hr/>	<hr/>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

CONTO ECONOMICO
D.M.T. 26 APRILE 1995
 valori espressi in unità di euro

	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) RICAVI:		
a) delle vendite e delle prestazioni	1.292.037	1.299.655
2) VARIAZIONE RIMANENZE DI PROD. IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI		
3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.		
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZ. PER LAV. INTERNI		
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI:		
a) diversi:		
1. affitti attivi	3.238	3.229
2. proventi vari	787	1.002
	1.296.062	1.303.886
totale valore della produzione		
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI:		
a) acquisto prodotti farmaceutici	894.561	902.889
b) cancelleria e materiale di consumo	743	265
7) PER SERVIZI:		
a) compenso a professionisti	11.523	11.501
b) compenso a farmacisti collaboratori	20.058	29.802
c) compenso a collegio revisori / revisore unico	4.309	4.355
d) spese per servizio trasparenza / anticorruzione	2.000	

	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2014
d) assistenza tecnica e manutenzioni	9.215	8.499
e) spese per pulizia locali	5.276	4.428
f) assicurazioni	7.812	7.856
g) spese telefoniche	1.527	1.480
h) energia elettrica	7.433	7.074
i) erogazione gas	452	708
l) spese condominiali	5.458	2.550
m) commissioni, spese bancarie e spese d'incasso	4.217	3.867
n) spese varie per servizi	3.059	2.899
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0
9) PER IL PERSONALE:		
a) salari e stipendi	170.963	165.417
b) oneri sociali	54.377	52.430
c) trattamento di fine rapporto	14.119	14.419
d) trattamenti di quiescenza e simili	0	0
e) premio inail	1.406	1.345
f) altri oneri per il personale	0	0
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:		
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	0	0
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	9.900	15.850
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI MERCI	-10.554	8.186
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	3.775	5.000
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE:		
a) imposta comunale sugli immobili / imu	3.590	3.590
b) imposte e tasse	2.824	3.013

	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2014
c) abbonamenti a riviste e giornali	204	865
d) quote associative	1.880	1.941
e) spese varie	3.111	3.935
	<hr/>	<hr/>
totale costi della produzione	1.233.238	1.264.164
	<hr/>	<hr/>
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	62.824	39.722
 C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI:		
a) in imprese controllate		
b) in imprese collegate		
c) in altre imprese		
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti da:		
1. imprese controllate		
2. imprese collegate		
3. comune di Sedriano		
4. altri	2.369	1.940
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) comune di Sedriano per fondo di dotazione		
d) altri	3.781	4.953
	<hr/>	<hr/>
totale proventi ed oneri finanziari	-1.412	-3.013

	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2014
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) RIVALUTAZIONI		
19) SVALUTAZIONI		
totale delle rettifiche	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
20) PROVENTI STRAORDINARI:		
a) plusvalenze da alienazione	41	
b) sopravvenienze attive e insussistenze di passivo	4.102	4.369
c) quota annua di contributi in conto capitale		
d) altri		3
21) ONERI STRAORDINARI:		
a) minusvalenze da alienazioni		
b) sopravvenienze passive e insussistenze di attivo	4.917	
c) altri		
totale oneri e proventi straordinari	-774	4.372
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	60.638	41.081
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	23.111	17.817
23) PERDITA DELL'ESERCIZIO	37.527	23.264

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2015

Signori Consiglieri,

con la stesura di questo Bilancio si è deciso di continuare ad adottare il nuovo schema tipo di bilancio d'esercizio previsto dal D.M.T. del 26 aprile 1995 (Gazzetta Ufficiale numero 157 del 7 luglio 1995) che ha recepito il D.Lgs. 9 aprile 1991 num. 127 in attuazione delle direttive n. 78/660/CEE e 83/349/CEE in materia societaria. Il bilancio, si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa.

Il Bilancio, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, 1° comma del codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis e 2425-bis del codice civile, secondo i principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'articolo 2423-bis, 1° comma del codice civile, e i criteri di valutazione di cui all'articolo 2426 del codice civile.

Si precisa inoltre che:

- a. l'Azienda Speciale Farmacie Comunali di Sedriano è stata costituita ai sensi e per gli effetti dell'articolo 23 della Legge 1990, num. 142. L'Azienda è, pertanto, dotata di autonomia amministrativa, patrimoniale e di personalità giuridica, è iscritta, con decorrenza dal 22 settembre 2000, al Registro delle Imprese ed al Repertorio Economico Amministrativo tenuto presso la Camera di Commercio di Milano al numero 1625548;
- b. l'Azienda ha per oggetto la gestione e l'esercizio delle farmacie comunali di cui il Comune è titolare nel limite consentito dalla legislazione;
- c. le voci del precedente bilancio, riportate per comparazione, sono omogenee rispetto a quelle dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015;
- d. non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione previsti dall'articolo 2426, 1° comma, codice civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione "veritiera e corretta" della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico di cui all'articolo 2423, 4° comma, codice civile.

1. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2015 sono conformi alle disposizioni dell'articolo 2426 del codice civile. Inoltre i principi contabili adottati sono quelli emanati dall'OIC - Organismo Italiano di Contabilità - e, ove applicabili, quelli pubblicati e suggeriti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

La valutazione delle voci di bilancio è fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo presente la prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali.

In ottemperanza al principio della 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, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Come previsto dall'art. 2423, 5° comma, del codice civile, lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono stati redatti in unità di euro, senza l'esposizione delle cifre decimali.

Esponiamo qui di seguito i più significativi criteri di valutazione adottati nella redazione del presente bilancio.

- Immobilizzazioni immateriali:

sono iscritte secondo il criterio del costo specifico, comprensivo degli eventuali oneri accessori, ed al netto dei relativi ammortamenti, calcolati secondo un piano sistematico in relazione alla natura delle voci ed alla loro residua possibilità di utilizzazione.

- Immobilizzazioni materiali:

sono state valutate al costo di acquisto, al netto dei contributi erogati da terzi, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e sono esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento. Nella determinazione di tale valore si è tenuto conto delle spese accessorie sostenute al fine di avere la piena disponibilità del bene. Le spese di manutenzione e riparazione sono imputate al conto economico dell'esercizio nel quale sono sostenute, ad eccezione di quelle suscettibili di incrementare la vita utile dei beni a cui si riferiscono, che sono state capitalizzate. Si precisa che non sono state operate svalutazioni o rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali.

- Ammortamenti delle immobilizzazioni:

gli ammortamenti in argomento sono stati calcolati sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione dei singoli cespiti valutata tenendo conto del deperimento economico-tecnico, criterio che abbiamo ritenuto bene rappresentato dal seguente piano di ammortamento:

- Immobili	3,00%;
- Impianti e macchinari	15,00%;
- Impianto di videosorveglianza	30,00%;
- Attrezzatura farmacia	15,00%;
- Arredamento attrezzature farmacia.....	15,00%;
- Apparecchiature sanitarie.....	15,00%;
- Mobili e arredi	15,00%;
- Macchine d'ufficio elettroniche	20,00%;
- Registratore di cassa	20,00%;
- Automezzi	25,00%;
- Manutenzioni su cespiti	20,00%.

Il periodo di ammortamento decorre dall'esercizio in cui il bene viene utilizzato. Nel primo esercizio l'aliquota di ammortamento tiene conto della ridotta utilizzazione del bene nel corso dell'anno.

I cespiti completamente ammortizzati, ma ancora funzionanti, vengono comunque esposti nel prosieguo della presente nota integrativa con specifica evidenziazione del costo originario e degli ammortamenti accumulati.

- Rimanenze di merci farmacia:

sono state valutate secondo il metodo del prezzo al dettaglio, possibilità questa riconosciutaci dall'art. 92, comma 8, del D.P.R. 917/86, in quanto la nostra Azienda è esercente attività di commercio al minuto. Il "metodo del dettaglio" si basa sulla contrapposizione tra i valori di costo ed i valori alla vendita, aggiornati periodicamente, sempre e soltanto in termini di valore (C.M. numero 23-9-786 del 18 maggio 1983). In particolare, le modalità di applicazione del metodo anzidetto possono articolarsi come segue:

- il carico di magazzino viene rilevato al prezzo di vendita e vengono, inoltre, rilevate sia le rivalutazioni che le svalutazioni delle merci in giacenza, conseguenti ad aumenti o diminuzioni dei prezzi di vendita intervenuti nel periodo;
- la determinazione del prezzo di costo avviene scorpendo dal prezzo di vendita, al netto di iva, lo sconto applicato dai fornitori di merce;
- il complemento a 100 di tale percentuale rappresenta il costo di acquisto delle merci;
- il valore delle rimanenze viene determinato rapportando il valore delle rimanenze espresse ai prezzi di vendita al prezzo di costo attraverso la moltiplicazione per il suddetto complemento a 100 della percentuale di ricarico;
- ai fini delle registrazioni di magazzino i movimenti di carico e scarico delle merci, vengono registrati per gruppi sufficientemente omogenei (reparti) e per ciascun gruppo l'Azienda riporta il valore di vendita al valore di costo, riducendo il primo in base alla percentuale corrispondente al margine lordo di cui sopra.

L'adozione del "metodo del dettaglio" è applicata dalla quasi totalità delle farmacie anche perché si presta ad una facile applicazione, essendo il ricarico sui medicinali fissato per legge.

- Crediti:

sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo.

- Disponibilità liquide:

sono iscritte per il loro effettivo importo.

- Ratei e risconti:

i ratei attivi e passivi sono iscritti sulla base del principio della competenza temporale e si riferiscono a ricavi e costi di competenza dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 e con manifestazione numeraria nell'esercizio successivo. I risconti attivi e passivi sono iscritti sulla base del principio di competenza temporale e sono relativi a costi e ricavi manifestati nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 ma di competenza di esercizi futuri. Per i ratei e i risconti di durata pluriennale, sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove ritenuto opportuno, le dovute variazioni.

- Patrimonio netto:

rappresenta la differenza fra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo patrimoniale, determinate secondo i principi di valutazione in corso di esposizione, e comprende gli apporti del socio a titolo di capitale di dotazione, le riserve di qualsiasi natura, il risultato d'esercizio nonché la riserva per gli arrotondamenti in unità di euro delle voci di bilancio.

- Fondi per rischi ed oneri:

sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data della chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e nella data di sopravvenienza. Gli stanziamenti effettuati riflettono la migliore stima possibile sulla base delle informazioni disponibili.

- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è calcolato secondo la normativa di legge e gli accordi contrattuali, considerando ogni forma di remunerazione di carattere continuativo, e rappresenta il debito certo, anche se non esigibile, maturato a favore dei lavoratori subordinati, alla data di chiusura del presente bilancio.

- Debiti:

risultano iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, che si ritiene sia rappresentativo del presumibile valore di realizzo.

- Riconoscimento dei ricavi:

i ricavi delle vendite sono riconosciuti al momento del passaggio di proprietà, che generalmente avviene con la spedizione o la consegna dei beni, i ricavi dei servizi vengono rilevati in base al periodo di esecuzione della prestazione mentre i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

- Riconoscimento dei costi:

i costi sono contabilizzati secondo il principio della competenza.

- Imposte sul reddito dell'esercizio:

sono stanziare sulla base di una previsione dell'onere fiscale dell'esercizio con riferimento alla normativa in vigore e tenuto conto delle esenzioni applicabili.

- Imposte differite ed anticipate:

le imposte differite sono calcolate sulle differenze temporanee tra il valore attribuito ad una attività o ad una passività secondo i criteri civilistici ed il valore attribuito a quella attività o a quella passività ai fini fiscali, applicando l'aliquota in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno o apportando adeguati aggiustamenti in caso di variazione dell'aliquota rispetto agli esercizi precedenti.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate nel rispetto del principio della prudenza e solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le imposte differite, invece, non sono iscritte solo qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga.

I crediti per imposte anticipate ed i debiti per imposte differite sono compensati soltanto nel caso in cui la compensazione è consentita giuridicamente.

- Rischi, impegni e garanzie:

gli impegni e le garanzie sono indicate nei conti d'ordine al loro valore contrattuale. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile vengono descritti nelle note esplicative e nel fondo rischi vengono accantonati adeguati importi a copertura. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento nel fondo rischi, secondo i principi contabili di riferimento. Non sono stati, invece, valutati rischi di natura remota.

2. INFORMAZIONI SPECIFICHE SULLA COMPOSIZIONE E LA MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, MATERIALI E FINANZIARIE

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Al 31 dicembre 2015 non sono iscritte a bilancio immobilizzazioni immateriali.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le movimentazioni intervenute e gli ammortamenti applicati sono i seguenti:

Terreni e fabbricati:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2014			VARIAZIONI 2015		F.DO AMM.TO 2015		SITUAZIONE AL 31.12.2015		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incrim.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Immobili commerciali	224.081	23.529	200.552	0	0	0	6.723	224.081	30.252	193.829
Terreno area edificata	47.697	0	47.697	0	0	0	0	47.697	0	47.697
TOTALI	271.778	23.529	248.249	0	0	0	6.723	271.778	30.252	241.526

Nel corso del 2011 l'Azienda ha proceduto al riscatto anticipato dei contratti di leasing immobiliare in essere con la società Selmabipiemme Leasing SpA.

Relativamente alla determinazione della quota di ammortamento, si segnala che la stessa è stata determinata nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 36, comma 7, del Decreto Legge 223/06.

Impianti e macchinari:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2014			VARIAZIONI 2015		F.DO AMM.TO 2015		SITUAZIONE AL 31.12.2015		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incrim.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Impianti e macchinari	13.551	13.087	464	0	0	0	410	13.551	13.497	54
Impianti d'allarme e videosorveglianza	4.280	4.280	0	0	0	0	0	4.280	4.280	0
TOTALI	17.831	17.367	464	0	0	0	410	17.831	17.777	54

Attrezzature industriali e commerciali:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2014			VARIAZIONI 2015		F.DO AMM.TO 2015		SITUAZIONE AL 31.12.2015		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incrim.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Arredamento attrezzatura farmacia	14.098	13.927	171	0	0	0	171	14.098	14.098	0
Attrezzature commerciali	16.497	13.421	3.076	0	0	0	612	16.497	14.033	2.464
Apparecchiature sanitarie	11.015	10.525	490	0	0	0	420	11.015	10.945	70
TOTALI	41.610	37.873	3.737	0	0	0	1.203	41.610	39.076	2.534

Altre immobilizzazioni materiali:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2014			VARIAZIONI 2015		F.DO AMM.TO 2015		SITUAZIONE AL 31.12.2015		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incem.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Mobili e arredi	149.300	148.666	634	0	0	0	151	149.300	148.817	483
Macchine d'ufficio elettroniche	23.387	22.129	1.258	4.864	10.598	10.598	1.143	17.653	12.674	4.979
Registratori di cassa	2.700	2.430	270	0	0	0	270	2.700	2.700	0
Automezzi	74.523	74.523	0	0	0	0	0	74.523	74.523	0
Beni di valore inferiore a euro 516,46	7.961	7.961	0	0	0	0	0	7.961	7.961	0
Manutenzioni su cespiti di proprietà	7.000	7.000	0	0	0	0	0	7.000	7.000	0
TOTALI	264.871	262.709	2.162	4.864	10.598	10.598	1.564	259.137	253.675	5.462

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Al 31 dicembre 2015 non sono iscritte a bilancio immobilizzazioni finanziarie.

3. LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO" E "COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI PUBBLICITA'", NONCHE' LE RAGIONI DELLA ISCRIZIONE ED I RISPETTIVI CRITERI DI AMMORTAMENTO

Al 31 dicembre 2015 nessuna delle voci in esame è iscritta a bilancio.

3. bis) LA MISURA E LE MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI DI DURATA INDETERMINATA

La casistica non interessa l'Azienda.

4. VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

- Rimanenze:

Le variazioni intervenute per le rimanenze, possono essere così evidenziate:

RIMANENZE	VALORE AL 31.12.2014	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2015
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Merci presso farmacia	116.116	10.554		126.670
TOTALI	116.116	10.554	0	126.670

L'andamento delle consistenze di magazzino è in linea con le effettive esigenze operative dell'Azienda.

- Crediti:

Le variazioni intervenute per i crediti, possono essere così evidenziate:

CREDITI	VALORE AL 31.12.2014	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2015
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Verso utenti e clienti	62.470		10.614	51.856
Verso Comune di Sedriano	122		122	0
Crediti tributari	1.933	3.418		5.351
Crediti verso altri	5.837		3.542	2.295
TOTALI	70.362	3.418	14.278	59.502

La voce "crediti verso clienti" è così composta:

clienti	4.026
+ crediti verso ASL per ricette	50.830
- fondo svalutazione crediti	-3.000
totale	51.856

La voce in esame comprende i "crediti in sofferenza". A fronte del rischio di possibili perdite connesse alla gestione di tali crediti è

stato stanziato in bilancio un fondo svalutazione crediti specifico, che risulta essere stato così movimentato:

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (valori espressi in unità di €)		ANNO 2015
Consistenza iniziale		3.000
Utilizzo per copertura perdite su crediti		0
Accantonamento dell'esercizio		0
Consistenza finale		3.000

Per quanto riguarda il credito verso la ASL, trattasi delle ricette relative al mese di dicembre 2015, incassate dall'Azienda nel corso del mese di gennaio 2016.

La voce "crediti tributari" è così composta:

crediti verso erario per IRAP	2.778
+ crediti verso erario per IVA	2.493
+ crediti verso erario per RITENUTE	80
totale	5.351

La voce "crediti verso altri" è così composta:

depositi cauzionali versati	153
+ acconti a fornitori	2.029
+ note di credito da ricevere	113
totale	2.295

- Disponibilità liquide:

Le variazioni intervenute per le disponibilità liquide, possono essere così evidenziate:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	VALORE AL 31.12.2014	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2015
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Depositi bancari e postali presso: tesoriere	429.793		24.403	405.390
Denaro e valori in cassa: cassa contanti	11.608		458	11.150
TOTALI	441.401	0	24.861	416.540

La voce "depositi bancari e postali", è relativa ad una disponibilità di fondi presente sul conto corrente di tesoreria intestato all'Azienda, e rappresenta l'effettiva disponibilità al netto degli interessi ed oneri accessori liquidi ed esigibili al 31 dicembre 2015. Tale saldo bancario attivo si riconcilia con quanto indicato sugli estratti di conto corrente alla data di chiusura del presente bilancio in base alle seguenti movimentazioni:

CONCILIAZIONE BANCA POPOLARE DI MILANO C/C NUMERO 00000007010 (valori espressi in unità di €)		ANNO 2015
Saldo attivo come da bilancio		405.390
(+) Variazioni attive		0
(-) Variazioni passive: competenze relative al IV trimestre 2015 accreditate a gennaio 2016		-425
SALDO ATTIVO COME DA ESTRATTO DI CONTO CORRENTE AL 31.12.2015		404.965

- Ratei e risconti attivi:

Le variazioni intervenute per i risconti attivi, possono essere così evidenziate:

RISCONTI ATTIVI	VALORE AL 31.12.2014	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2015
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Risconti assicurazioni	3.169		26	3.143
Risconti canonici di assistenza	120	45		165
TOTALI	3.289	45	26	3.308

I risconti attivi sono stati calcolati nel rispetto del criterio della competenza temporale.

In relazione al periodo al quale si riferisce la competenza economica, i risconti attivi possono essere classificati nel seguente modo:

RISCONTI ATTIVI (valori espressi in unità di €)	DAL 01/01/16 AL 31/12/16	DAL 01/01/17 AL 31/12/20	OLTRE I 5 ANNI
Assicurazioni	3.143	0	0
Canoni di assistenza	165	0	0
TOTALE	3.308	0	0

- Fondi per rischi ed oneri:

Le variazioni intervenute per i fondi per rischi ed oneri, possono essere così evidenziate:

FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE AL 31.12.2014	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2015
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Fondo svalutazione magazzino	13.000	3.775		16.775
Fondo indennità personale	12.000			12.000
Fondo oneri per Legge 190/2012 e D.Lgs. 33/2013	5.000			5.000
TOTALI	30.000	3.775	0	33.775

L'accantonamento effettuato al fondo svalutazione magazzino, è stato disposto al fine di tenere conto dei farmaci scaduti e revoca giacenti in magazzino alla data di chiusura dell'esercizio.

- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

Le variazioni intervenute per il trattamento di fine rapporto, possono essere così evidenziate:

T.F.R.	VALORE AL 31.12.2014	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2015
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	251.307	14.119	375	265.051
TOTALI	251.307	14.119	375	265.051

Il trattamento di fine rapporto accantonato al 31 dicembre 2015 è iscritto al netto della quota di contributo di cui alla Legge 297/82, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere se, alla data di chiusura dell'esercizio, fossero cessati tutti i rapporti di lavoro in essere.

- Debiti:

Le variazioni intervenute per i debiti, possono essere così evidenziate:

DEBITI	VALORE AL 31.12.2014	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2015
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Verso banche:				
esigibili entro l'esercizio	12.021		12.021	0
esigibili oltre l'esercizio	85.081		85.081	0
Verso fornitori	131.153	42.855		174.008
Verso Comune di Sedriano	13.502		13.192	310
Tributari	21.416		1.475	19.941
Verso istituti di previdenza	8.754	825		9.579
Verso altri	37.758	1.684		39.442
TOTALI	309.685	45.364	111.769	243.280

Nel corso dell'anno 2015 il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda ha deliberato l'estinzione anticipata del mutuo contratto con la banca popolare di milano in sede di riscatto anticipato dei contratti di leasing immobiliare.

La voce "debiti verso fornitori" è così composta:

fornitori	119.765
+ fatture da ricevere	54.243
totale	174.008

La voce "debiti verso Comune di Sedriano" è relativa ad una quota residua dell'utile netto dell'anno 2014.

La voce "debiti tributari" è così composta:

debiti verso erario per ritenute a professionisti	793
+ debiti verso erario per ritenute a dipendenti	5.348
+ debiti verso erario per IVA su corrispettivi ASL da incassare	5.756
+ debiti verso erario per IRES	8.014
totale	19.911

La voce "debiti verso istituti di previdenza" è così composta:

debiti verso inps dipendenti	1.988
+ debiti verso INAIL	48
+ debiti verso CPDEL	7.368
totale	9.404

La voce "debiti verso altri" è così composta:

verso dipendenti per oneri differiti	33.166
+ debiti per gestione segreteria	6.116
+ altri debiti	160
totale	39.442

La "debiti verso dipendenti per oneri differiti" è relativa a elementi del costo del lavoro (ferie residue, quote di quattordicesima) che sebbene maturati al 31 dicembre 2015 non sono stati, per ragioni diverse, ancora liquidati. Per tali oneri è possibile osservare che il diritto del dipendente alle ferie e permessi (previsti nei singoli contratti di lavoro collettivi e/o integrativi) maturi gradualmente durante l'esercizio. Per cui, in base al principio di competenza che impone la correlazione dei costi ai ricavi dell'esercizio, è necessario a fine anno iscrivere a bilancio l'ammontare corrispondente al costo per le ferie ed i permessi maturati

- Ratei e risconti passivi:

Le variazioni intervenute per i risconti passivi, possono essere così evidenziate:

RISCONTI PASSIVI	VALORE AL 31.12.2014	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2015
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Risconti su affitti attivi	538		9	529
TOTALI	538	0	9	529

I risconti passivi sono stati calcolati nel rispetto del criterio della competenza temporale e concordati con il Revisore, il quale ha espresso il proprio preventivo consenso alla loro iscrizione in bilancio.

- Patrimonio netto:

Le variazioni intervenute per il patrimonio netto, possono essere così evidenziate:

PATRIMONIO NETTO	VALORE AL 31.12.2014	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2015
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Capitale di dotazione	67.301			67.301
Fondo di riserva	83.079			83.079
Riserve statutarie e regolamentari:				
Fondo rinnovo impianti	120.606	4.653		125.259
Altre riserve:	0			0
Riserva di arrotondamento	0			0
Utile/Perdita dell'esercizio	23.264	37.527	23.264	37.527
TOTALI	294.250	42.180	23.264	313.166

CONTO ECONOMICO FARMACIA

I risultati economici prodotti dalla gestione farmacia sono i seguenti:

- Valore della produzione:

Rispetto al precedente esercizio il valore della produzione è diminuito dello 0,6%, passando da € 1.303.886 dell'anno 2014 a € 1.296.062 dell'anno 2015. E' un dato questo da leggere con attenzione in quanto nel corso dell'anno l'Azienda, al fine di razionalizzare il costo del personale (con particolare riferimento al collaboratore esterno), ha modificato, riducendolo, l'orario di apertura della farmacia. Tale decisione ha consentito all'Azienda di ridurre i costi di gestione mentre l'impatto in termini di fatturato è stato nella sostanza molto contenuto. L'Azienda infatti è riuscita comunque a mantenere la propria quota di mercato, nonostante la presenza di un complesso di fattori che in altre realtà, anche vicino alla nostra, hanno comportato una contrazione dei ricavi. Tra questi fattori si ricordano i seguenti:

- un contesto economico difficile che tende ad incidere sulla capacità di spesa delle famiglie;
- l'incremento della pressione competitiva da parte dei concorrenti che sono entrati recentemente sul mercato (GDO e parafarmacie) che, per tipologia di prodotto commercializzato e per caratteristiche proprie del competitor, è essenzialmente focalizzata sulla leva del prezzo;
- il calo dei prezzi dei farmaci equivalenti accompagnato dalla riduzione degli extrasconti ottenuti dai produttori dei farmaci generici;
- l'attività di contenimento della spesa sanitaria da parte della Regione e dello Stato;
- le misure di politica sanitaria sia a livello nazionale che a quello regionale che hanno stimolato i medici a indirizzare le prescrizioni verso i farmaci generici, con la conseguente diminuzione del valore della prescrizione stessa;
- la revisione mensile dei prezzi dei farmaci con un abbassamento del valore del farmaco;
- l'allargamento dei prodotti distribuiti per conto dell'ASL (il cosiddetto "doppio canale").

Entrando nel merito dell'attività svolta dall'Azienda nel corso del 2015, è possibile osservare che il numero delle ricette è sceso del 3,59% (contro in dato nazionale dei primi nove mesi del 2015 del -2,1%), attestandosi a € 32.979. L'Azienda è però riuscita a "compensare" il minore fatturato derivante dalla gestione delle ricette, con un incremento dei ricavi derivanti dalla vendita libera. Ciò ha consentito anche di migliorare il margine operativo dell'Azienda atteso che, a parità di fatturato, i ricavi derivanti dalla vendita libera hanno una marginalità molto più elevata rispetto a quelli che rientrano nel regime convenzionato con la SSN.

- Costi della produzione:

Rispetto al precedente esercizio i costi della produzione sono diminuiti del 2,45% attestandosi a € 1.233.238. Se però depuriamo tale valore dalla variazione degli oneri relativi al consumo di merci, è possibile osservare che i costi per il funzionamento del servizio (spese per servizi, oneri del personale, ammortamenti, accantonamenti, oneri diversi di gestione), sono diminuiti di € 4.336. Si sono ridotti i costi per servizi (in particolare si sono ridotti i costi per i farmacisti esterni), gli ammortamenti (in seguito all'ultimazione di alcuni piani di ammortamento), gli accantonamenti e gli oneri diversi di gestione. Si è, invece, registrato un incremento del costo del personale, dovuto agli scatti di anzianità e agli adeguamenti contrattuali previsti dalla contrattazione nazionale collettiva e al rientro in servizio della direttrice che, nel corso del 2014, aveva percepito minori retribuzioni per effetto di una malattia prolungata. Al personale dipendente è stato inoltre liquidato nel corso del 2015 un premio di produzione di € 3.000, mentre il ricorso al lavoro straordinario è diminuito del 9%.

Nel complesso la gestione caratteristica della farmacia è, pertanto, migliorata di € 23.102 attestandosi su un avanzo di € 62.824 contro un avanzo di € 39.722 dell'esercizio precedente.

Per quanto concerne la composizione delle principali voci componenti i costi della produzione, si osserva quanto segue:

<i>COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI</i>	VALORE AL 31.12.2015	VALORE AL 31.12.2014
acquisto merci	894.561	902.889
acquisto materiali di consumo	743	265
TOTALE COSTI PER ACQUISTI	895.304	903.154

<i>COSTI PER SERVIZI</i>	VALORE AL 31.12.2015	VALORE AL 31.12.2014
compensi a professionisti	11.523	11.501
compensi a farmacisti esterni	20.058	29.802
compensi a organo di revisione	4.309	4.355
spese per servizio trasparenza / anticorruzione	2.000	0
assistenza tecnica e manutenzioni	9.215	8.499
utenze / pulizie / spese condominiali / assicurazioni	27.958	24.096
commissioni bancarie	4.217	3.867
<i>SPESE VARIE PER SERVIZI:</i>		
compensi per screening moc	380	380
prestazioni di terzi per sicurezza sul lavoro / haccp	790	1.154
smaltimento farmaci scaduti	617	788
spese per bandi e gare	1.120	0
altre spese	152	577
TOTALE COSTI PER SERVIZI	82.339	85.019

<i>COSTI PER AMMORTAMENTI</i>	VALORE AL 31.12.2015	VALORE AL 31.12.2014
<i>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:</i>		
immobili commerciali	6.723	6.723
impianti e macchinari	410	903
impianti di allarme e videosorveglianza	0	225
arredamento attrezzatura farmacia	171	1.035
attrezzature commerciali	612	652
apparecchiature sanitarie	420	571
mobili e arredi	151	151
macchine d'ufficio elettroniche	1.143	196
registratore di cassa	270	540
automezzi	0	4.674
manutenzioni su cespiti	0	180
TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI	9.900	15.850

ACCANTONAMENTI PER RISCHI	VALORE AL 31.12.2015	VALORE AL 31.12.2014
accantonamento al fondo spese oneri trasparenza anticorruzione	0	5.000
accantonamento al fondo svalutazione magazzino	3.775	0
TOTALE COSTI PER ACCANTONAMENTI	3.775	5.000

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	VALORE AL 31.12.2015	VALORE AL 31.12.2014
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI / IMU	3.590	3.590
IMPOSTE E TASSE:		
tariffa di igiene ambientale / tares / tari	1.261	1.298
tassa vidimazione libri sociali	310	310
diritti camera di commercio	499	770
altre imposte e tasse	754	635
ABBONAMENTI	204	865
QUOTE ASSOCIATIVE	1.880	1.941
SPESE VARE:		
offerte e donazioni	50	200
multe e more	526	1.341
abbuoni e arrotondamenti passivi	3	0
spese di pubblicità	572	270
omaggi	1.087	1.079
altre spese	873	1.045
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.609	13.344

La voce "spese di pubblicità" è relativa al servizio "pagine gialle". La voce "omaggi" è relativa ai calendari distribuiti dall'Azienda alla propria utenza in occasione delle festività natalizie. La voce "altre spese" riguarda: per € 693 l'acquisto materiali di confezionamento (borse, sacchetti, carta); per € 133 l'acquisto di un riconoscitore di banconote; per € 35 l'acquisto di materiali di consumo e per € 12 piccole spese di cassa.

5. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DIRETTAMENTE O PER TRAMITE DI SOCIETA' FIDUCIARIA O PER INTERPOSTA PERSONA, IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE

L'Azienda non possiede partecipazioni sia direttamente che indirettamente o per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona in imprese controllate o collegate.

6. CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI

L'Azienda non ha crediti o debiti di durata residua superiore ai cinque anni. Inoltre nessun debito dell'Azienda è assistito da garanzie reali sui beni sociali.

6. bis) EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI VERIFICATE DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

La casistica non interessa l'Azienda.

6. ter) CREDITI E DEBITI RELATIVI AD OPERAZIONI CHE PREVEDONO L'OBBLIGO PER L'ACQUIRENTE DI RETROCESSIONE A TERMINE

La casistica non interessa l'Azienda.

7. LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI ATTIVI" E "RATEI E RISCONTI PASSIVI" E DELLA VOCE "ALTRI FONDI" DELLO STATO PATRIMONIALE NONCHE' LA COMPOSIZIONE DELLA VOCE "ALTRE RISERVE"

- Ratei e risconti attivi:

Relativamente alla composizione della voce ratei e risconti attivi si rimanda a quanto già illustrato nel precedente punto 4) della presente nota integrativa.

- Ratei e risconti passivi:

Relativamente alla composizione della voce ratei e risconti passivi si rimanda a quanto già illustrato nel precedente punto 4) della presente nota integrativa.

- "Altri fondi" dello stato patrimoniale:

La voce "altri fondi" dello stato patrimoniale non è stata movimentata.

- "Altre riserve" dello stato patrimoniale:

Si precisa che la voce "altre riserve" di cui al punto VIII del Patrimonio netto è composta esclusivamente dalla "riserve di arrotondamento".

7. bis. ORIGINE, POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE E DISTRIBUIBILITA' DELLE SINGOLE VOCI COMPONENTI IL PATRIMONIO NETTO NONCHE' LA LORO AVVENUTA UTILIZZAZIONE NEI PRECEDENTI ESERCIZI

Le caratteristiche delle singole voci costituenti il patrimonio netto, possono essere riassunte nei seguenti quattro prospetti:

ORIGINE DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2015	APPORTO DEI SOCI		UTILI NON DISTRIBUITI
		DENARO	ALTRO	
Capitale di dotazione	67.301,43	67.301,43		
Riserva legale	83.079,48			83.079,48
Riserva da conversione euro	0,03			0,03
Fondo rinnovo impianti	125.258,60			125.258,60
Utili/Perdita d'esercizio	37.527,23			37.527,23
TOTALI	313.166,77	67.301,43	0,00	245.865,34

UTILIZZABILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2015	VOCI DISPONIBILI		VOCI NON DISPONIBILI
		PER PERDITE	ALTRO	
Capitale di dotazione	67.301,43	67.301,43		
Riserva legale	83.079,48	83.079,48		
Riserva da conversione euro	0,03	0,03		
Fondo rinnovo impianti	125.258,60	125.258,60		
Utile/Perdita d'esercizio	37.527,23		37.527,23	
TOTALI	313.166,77	275.639,54	37.527,23	0,00

DISTRIBUIBILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2015	VOCI DISTRIBUIBILI		VOCI NON DISTRIBUIBILI
		SENZA VINCOLI	CON VINCOLI	
Capitale di dotazione	67.301,43			67.301,43
Riserva legale	83.079,48			83.079,48
Riserva da conversione euro	0,03			0,03
Fondo rinnovo impianti	125.258,60			125.258,60
Utile/Perdita d'esercizio	37.527,23	37.527,23		
TOTALI	313.166,77	37.527,23	0,00	275.639,54

ANDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO NEGLI ANNI PRECEDENTI

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2015	TOTALE AL 31.12.2014	TOTALE AL 31.12.2013	TOTALE AL 31.12.2012
Capitale di dotazione	67.301,43	67.301,43	67.301,43	67.301,43
Riserva legale	83.079,48	83.079,48	82.620,04	82.210,01
Riserva da conversione euro	0,03	0,03	0,03	0,03
Fondo rinnovo impianti	125.258,60	120.605,60	119.227,27	117.587,13
Perdite portate a nuovo	0,00	0,00	0,00	-6.238,49
Utile/Perdita d'esercizio	37.527,23	23.263,58	9.188,86	14.439,19
TOTALE PATRIMONIO NETTO	313.166,77	294.250,12	278.337,63	275.299,30

8. AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DEL PATRIMONIO

Nell'attivo patrimoniale dell'Azienda non sono presenti beni il cui valore sia stato incrementato dagli oneri finanziari sostenuti per la relativa acquisizione.

9. GLI IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE ED EVIDENZIATI NEI CONTI D'ORDINE

Si precisa che nel corso del 2011 l'Azienda ha riscattato anticipatamente i contratti di leasing immobiliare che avevano giustificato, nei precedenti esercizi, l'iscrizione a bilancio dei conti d'ordine.

10. LA RIPARTIZIONE DEI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI SECONDO CATEGORIE DI ATTIVITA' E SECONDO AREE GEOGRAFICHE.

Per quanto concerne la ripartizione della voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni", relativamente alle categorie di attività, può essere così distinta:

ANNO DI RIFERIMENTO	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI			
	FARMACIA	VENDITE ESTERNE	RESO MERCE SCADUTA	ALTRI PROVENTI
anno 2015	1.288.994	2.020	1.022	1
anno 2014	1.295.463	3.068	1.123	1
VARIAZIONE PERCENTUALE	-0,50%	-34,16%	-8,99%	0,00%

Invece la ripartizione per aree geografiche della voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni", non fornisce dati particolarmente "significativi", ovvero non è destinata ad incidere sulla comprensione e sul giudizio dei risultati economico.

11. L'AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONE, INDICATI NELL'ARTICOLO 2425, N. 15), DIVERSI DAI DIVIDENDI

L'Azienda non ha conseguito i proventi della specie.

12. LA SUDDIVISIONE DELLA VOCE "INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI", INDICATI NELL'ARTICOLO 2425, N. 17), RELATIVI A PRESTITI OBBLIGAZIONARI, A DEBITI VERSO BANCHE, ED ALTRI

L'Azienda ha sostenuto, nel corso dell'anno 2015, oneri di natura finanziaria per € 3.781 verso la banca per il mutuo erogato per l'acquisto dell'immobile.

13.LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "PROVENTI STRAORDINARI" E "ONERI STRAORDINARI" DEL CONTO ECONOMICO

- Proventi straordinari:

Durante il 2015, l'Azienda ha conseguito proventi di natura straordinaria per € 4.143, di cui: € 41 per una plusvalenza derivante dalla dismissione di macchine elettroniche obsolete; € 3.057 per sopravvenienze attive per il rimborso IRES ex DL 201/2011 ed euro 1.045 a seguito dello storno di posizioni debitorie relative a precedenti esercizi.

- Oneri straordinari:

Durante il 2015, l'Azienda ha sostenuto oneri di natura straordinaria per € 4.917, di cui: € 4.680 per un accordo transattivo concluso con un ex revisore dell'Azienda per compensi arretrati; € 50 per la distruzione di una banconota falsa e € 187 per il sostenimento di oneri relativi all'esercizio 2014.

14.LA DESCRIZIONE DELLE DIFFERENZE TEMPORANEE CHE HANNO COMPORTATO LA RILEVAZIONE DI IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE NONCHE' L'AMMONTARE DELLE IMPOSTE ANTICIPATE CONTABILIZZATO IN BILANCIO ATTINENTI A PERDITE DELL'ESERCIZIO O DI ESERCIZI PRECEDENTI

Per quanto concerne la rappresentazione, negli schemi di bilancio, della fiscalità differita, si precisa quanto segue:

- non sono stati rilevati i presupposti per la rilevazione di imposte differite;
- le imposte anticipate quantificate, come evidenziato nel successivo prospetto, in € 8.253 non sono state rilevate contabilmente e, quindi, non risultano essere state esposte in bilancio. Nel merito si precisa che sebbene la presenza di "imposte anticipate" generi di fatto un credito d'imposta a favore dell'Azienda è opportuno precisare che non essendo comunque un credito "certo e determinato", il principio della prudenza suggerisce di non esporlo in bilancio.

DESCRIZIONE VARIAZIONI	2016	2017 2020	TOTALI
VARIAZIONI TEMPORANEE:			
Fondo svalutazione magazzino	0	16.775	16.775
Fondo indennità personale	0	12.000	12.000
Fondo spese future	0	5.000	5.000
Accantonamento svalutazione crediti eccedente lo 0,5%	0	614	614
TOTALE VARIAZIONI TEMPORANEE	0	34.389	34.389
ALIQUOTA IRES	27,50%	24,00%	
ALIQUOTA IRAP	3,90%	3,90%	
ATTIVITA' PER IRAP ANTICIPATA	0	0	0
ATTIVITA' PER IRES ANTICIPATA	0	8.253	8.253
TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE	0	8.253	8.253

15. IL NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA

Le variazioni intervenute per il personale dipendente, possono essere così evidenziate:

PERSONALE DIPENDENTE	VALORE AL 31.12.2014	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2015
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Direttore d'azienda - Q1	1			1
Farmacista collaboratore - Q3	1			1
Farmacista collaboratore - A1	1			1
Impiegato commessa - B2	1			1
TOTALE DIPENDENTI AZIENDA	4	0	0	4

16. L'AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AI COMPONENTI DEGLI ORGANI DI GOVERNO E DI CONTROLLO

Per il 2015, ad amministratori e revisori sono stati erogati, complessivamente, i seguenti compensi:

- Consiglio di amministrazione €. 0
 - Revisore unico €. 4.309

Al Consiglio di Amministrazioni non sono stati erogati compensi in forza di quanto previsto dall'art. 6 del DL 78/2010.

17. IL NUMERO E IL VALORE NOMINALE DI CIASCUNA CATEGORIA DI AZIONI DELLA SOCIETA'

La casistica non interessa l'Azienda, il cui capitale non è suddiviso in azioni.

18. LE AZIONI DI GODIMENTO, LE OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI E I TITOLI O VALORI SIMILARI EMESSI DALLA SOCIETA'

L'Azienda non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori simili.

19. IL NUMERO E LE CARATTERISTICHE DEGLI ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'

L'Azienda non ha emesso strumenti finanziari.

19.bis) FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI RIPARTITI PER SCADENZE E CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLI CON CLAUSOLA DI POSTERGAZIONE

La casistica non interessa l'Azienda.

20. DATI RELATIVI AI PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE AI SENSI DELLA LETTERA A) DEL PRIMO COMMA DELL'ARTICOLO 2447-BIS

La casistica non interessa l'Azienda.

21. DATI RICHIESTI DALL'OTTAVO COMMA DELL'ARTICOLO 2447-DECIES

La casistica non interessa l'Azienda.

22. DATI RELATIVI AD OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

L'Azienda non ha contratti di locazione finanziaria in essere.

22. bis. LE OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE QUALORA LE STESSE SIANO RILEVANTI E NON SIANO STATE CONCLUSE A NORMALI CONDIZIONI DI MERCATO

L'Azienda non ha concluso operazioni con parti correlate a condizioni diverse da quelle di mercato.

Si segnala che nel corso del 2015 l'Azienda ha effettuato vendite di farmaci al Comune di Sedriano per l'importo complessivo di € 41.

22. ter. LA NATURA E L'OBIETTIVO ECONOMICO DI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Non risultano in essere operazioni fuori bilancio.

DESTINAZIONE UTILE D'ESERCIZIO

L'anno 2015 chiude con un utile netto di euro 37.527. Per quanto concerne la destinazione di tale avanzo di gestione si propone di destinare il 20% a riserva legale e l'80% al Comune di Sedriano.

INFORMAZIONI COMPLEMENTARI

a) Rendiconto finanziario.

Il rendiconto finanziario relativo all'esercizio 2015 può essere così rappresentato:

RENDICONTO FINANZIARIO

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Utile (perdita) dell'esercizio	37.527	23.264
Imposte sul reddito	23.111	17.817
Interessi passivi (attivi)	1.412	3.013
(Dividendi)	(18.611)	(7.351)
(Plusvalenze) minovalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. UTILE (PERDITA) ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE SUL REDDITO, INTERESSI, DIVIDENDI E PLUS/MINUSVALENZE DA CESSIONE	43.439	36.743
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	17.894	19.419
Ammortamenti delle immobilizzazioni	9.900	15.850
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	(3)
2. FLUSSO FINANZIARIO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CCN	71.233	72.009
<i>Variazione del ccn</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(10.554)	8.186
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	10.614	(9.649)
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	42.855	8.373
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(19)	17
Incremento/(decremento) di ratei e risconti passivi	(9)	0
Altre variazioni del capitale circolante netto	(19.932)	15.318
3 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN	94.188	94.254
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(1.412)	(3.013)
(Imposte sul reddito pagate)	(15.296)	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(375)	0
4 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE	77.105	91.241
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	77.105	91.241
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(4.864)	(1.398)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
(B) Flusso finanziario dell'attività di investimento	(4.864)	(1.398)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
Rimborso finanziamenti	(97.102)	(11.478)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
Cessione (acquisto) di obbligazioni e/o azioni proprie	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0	0
(C) Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	(97.102)	(11.478)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)	(24.861)	78.365
Disponibilità liquide all'inizio del periodo (D)	441.401	363.036
Disponibilità liquide alla fine del periodo (E)	416.540	441.401
Flusso di cassa complessivo (D - E)	(24.861)	78.365

b) Imposte sul reddito dell'esercizio.

L'Azienda, in quanto ente economico pubblico esercente attività commerciale, è soggetto ires. Il reddito deve essere determinato in base alla disciplina prevista dal T.U.I.R. 917/86 e dal D.P.R. 600/73.

Le imposte di competenza maturate nel corso del 2015, ammontano a complessivi € 23.111, ed è così distinto:

- quanto a € 19.369 per ires corrente;
- quanto a € 3.742 per irap corrente.

In considerazione di quanto sopra, si precisa che la riconciliazione tra l'onere fiscale da bilancio e l'onere fiscale teorico, può essere rappresentata come segue:

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		60.638	
ONERE FISCALE TEORICO (aliquota del 27,50%)			16.675
Variazioni in aumento:			
variazioni definitive	11.799		
variazioni temporanee	3.775	15.574	
Variazioni in diminuzione:			
variazioni definitive	5.781	5.781	
IMPONIBILE IRES		70.431	
ONERE FISCALE DA BILANCIO:			
IRES (aliquota del 27,50%)			19.369

Relativamente all'irap, invece, si osserva quanto segue:

DIFFERENZA TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE		62.824	
Costi indeducibili ai fini irap:			
Costo del personale	240.865		
Costo per accantonamenti e svalutazioni	3.775		
Costo per compensi occasionali	2.000		
Costo per IMU e altri non rilevanti ai fini IRAP	5.590		
Proventi straordinari rilevanti ai fini IRAP	976		
Deduzioni ai fini irap:		253.206	
Contributi inail	1.393		
Cuneo fiscale	107.888		
Ulteriore detrazione	8.000		
Deduzione integrale costo dipendenti a tempo indeterminato	102.810	-220.091	
IMPONIBILE IRAP		95.939	
ONERE FISCALE DA BILANCIO:			
IRAP (aliquota del 3,90%)			3.742

c) Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2015 rispetto al conto economico preventivo.

Gli scostamenti tra i valori relativi al bilancio consuntivo e quelli del bilancio di previsione, possono essere così rappresentati:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2015	PREVENTIVO 2015	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.292.037	1.306.000	-1,07%
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0	
3) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0	0	
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	4.025	4.000	0,63%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.296.062	1.310.000	-1,06%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	895.304	917.000	-2,37%
7) PER SERVIZI	82.339	89.900	-8,41%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	170.963	169.000	1,16%
b) oneri sociali	54.377	54.500	-0,23%
c) trattamento di fine rapporto	14.119	18.000	-21,56%
e) altri costi	1.406	2.500	-43,76%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.900	12.000	-17,50%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	-10.554	0	100,00%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	3.775	0	100,00%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.609	14.100	-17,67%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.233.238	1.277.000	-3,43%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	62.824	33.000	90,38%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2.369	2.000	18,45%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	3.781	5.000	-24,38%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	-1.412	-3.000	-52,93%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) RIVALUTAZIONI	0	0	
19) SVALUTAZIONI	0	0	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	0	0	0,00%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) PROVENTI STRAORDINARI	4.143	0	100,00%
21) ONERI STRAORDINARI	4.917	0	100,00%
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20 - 21)	-774	0	100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	60.638	30.000	102,13%
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	23.111	17.000	35,95%
23) UTILE DELL'ESERCIZIO	37.527	13.000	188,67%

d) Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2015 rispetto al conto economico consuntivo dell'esercizio 2014.

Gli scostamenti tra i valori relativi al bilancio consuntivo e quelli dell'esercizio precedente, possono essere così rappresentati:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2014	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.292.037	1.299.655	-0,59%
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0	
3) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0	0	
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	4.025	4.231	-4,87%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.296.062	1.303.886	-0,60%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	895.304	903.154	-0,87%
7) PER SERVIZI	82.339	85.019	-3,15%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	170.963	165.417	3,35%
b) oneri sociali	54.377	52.430	3,71%
c) trattamento di fine rapporto	14.119	14.419	-2,08%
e) altri costi	1.406	1.345	4,54%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.900	15.850	-37,54%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	-10.554	8.186	-228,93%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	3.775	5.000	-24,50%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.609	13.344	-13,00%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.233.238	1.264.164	-2,45%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	62.824	39.722	-58,16%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2.369	1.940	22,11%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	3.781	4.953	-23,66%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	-1.412	-3.013	-53,14%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) RIVALUTAZIONI	0	0	
19) SVALUTAZIONI	0	0	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	0	0	0,00%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) PROVENTI STRAORDINARI	4.143	4.372	-5,24%
21) ONERI STRAORDINARI	4.917	0	100,00%
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20 - 21)	-774	4.372	-117,70%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	60.638	41.081	47,61%
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	23.111	17.817	29,71%
23) UTILE DELL'ESERCIZIO	37.527	23.264	61,31%

e) Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2015 rispetto al conto economico consuntivo dell'esercizio 2013.

Gli scostamenti tra i valori relativi al bilancio consuntivo e quelli dell'esercizio 2013, possono essere così rappresentati:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2013	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.292.037	1.299.513	-0,58%
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0	
3) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0	0	
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	4.025	4.403	-8,59%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.296.062	1.303.916	-0,60%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	895.304	913.160	-1,96%
7) PER SERVIZI	82.339	88.157	-6,60%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	170.963	171.839	-0,51%
b) oneri sociali	54.377	54.054	0,60%
c) trattamento di fine rapporto	14.119	13.397	5,39%
e) altri costi	1.406	1.837	-23,46%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.900	23.513	-57,90%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	-10.554	8.459	-224,77%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	3.775	0	100,00%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.609	12.570	-7,65%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.233.238	1.286.986	-4,18%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	62.824	16.930	271,08%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2.369	1.785	32,72%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	3.781	5.472	-30,90%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	-1.412	-3.687	-61,70%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) RIVALUTAZIONI	0	0	
19) SVALUTAZIONI	0	0	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	0	0	0,00%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) PROVENTI STRAORDINARI	4.143	6.460	-35,87%
21) ONERI STRAORDINARI	4.917	0	100,00%
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20 - 21)	-774	6.460	-111,98%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	60.638	19.703	207,76%
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	23.111	10.514	119,81%
23) UTILE DELL'ESERCIZIO	37.527	9.189	308,39%