

**AZIENDA SPECIALE
FARMACIE COMUNALI
DI SEDRIANO**

BILANCIO CONSUNTIVO
al 31 dicembre 2014

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

	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2013
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	200.552	207.275
b. terreni - area edificata	47.697	47.697
2) impianti e macchinari:		
a. impianti e macchinari	464	1.367
b. impianti d'allarme e videosorveglianza	0	225
3) attrezzature industriali e commerciali:		
a. attrezzature farmacia	171	1.206
b. attrezzature commerciali	3.076	3.728
b. apparecchiature sanitarie	490	1.061
4) altre immobilizzazioni materiali:		
a. mobili e arredi	634	785
b. macchine d'ufficio elettroniche	1.258	56
c. registratore di cassa	270	810
d. automezzi	0	4.674
e. manutenzioni su cespiti di proprietà	0	180
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0
	254.612	269.064
totale immobilizzazioni	254.612	269.064
C) ATTIVO CIRCOLANTE		

	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2013
I RIMANENZE:		
4) prodotti finiti e merci	116.116	124.302
II CREDITI:		
1) verso utenti e clienti	62.470	52.821
4) verso Ente pubblico di riferimento	122	0
4-bis) crediti tributari	1.933	27.312
5) verso altri	5.837	2.160
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0	0
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE:		
1) depositi bancari presso:		
a. tesoriere	429.793	353.456
3) denaro e valori in cassa:		
a. cassa contanti	11.608	9.580
	<hr/>	<hr/>
totale attivo circolante	627.879	569.631
	<hr/>	<hr/>
D) RATEI E RISCONTI	3.289	3.306
	<hr/>	<hr/>
TOTALE ATTIVO	885.780	842.001
	<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 2014	ESERCIZIO 2013
A) PATRIMONIO NETTO		
I CAPITALE DI DOTAZIONE	67.301	67.301
IV FONDO DI RISERVA	83.079	82.620
VI RISERVE STATUTARIE E REGOLAMENTARI:		
a. fondo rinnovo impianti	120.606	119.227
VII ALTRE RISERVE:		
a. riserva di arrotondamento	0	3
VIII PERDITE PORTATE A NUOVO	0	0
IX UTILE DELL'ESERCIZIO	23.264	9.189
	<hr/>	<hr/>
totale patrimonio netto	294.250	278.340
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	30.000	25.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	251.307	236.888
D) DEBITI		
4) debiti verso banche	97.102	108.580
6) debiti verso fornitori	131.153	122.780
10) debiti verso Ente pubblico di riferimento	13.502	6.151
11) debiti tributari:		
c. per ritenute irpef su retribuzioni dipendenti	5.099	5.747
d. per ritenute irpef a professionisti	1.658	1.509
e. per iva	14.659	11.352

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2013
12) debiti verso istituti di previdenza e e sicurezza sociale	8.754	9.599
13) altri debiti	37.758	35.517
E) RATEI E RISCONTI	538	538
	<hr/>	<hr/>
totale passivo (B+C+D+E)	591.530	563.661
	<hr/>	<hr/>
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	885.780	842.001
	<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 2014	ESERCIZIO 2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) RICAVI:		
a) delle vendite e delle prestazioni	1.299.655	1.299.513
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	3.229	3.392
2. proventi vari	1.002	1.011
	1.303.886	1.303.916
totale valore della produzione		
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI:		
a) acquisto prodotti farmaceutici	902.889	912.647
b) cancelleria e materiale di consumo	265	513
7) PER SERVIZI:		
a) compenso a professionisti	11.501	10.681
b) compenso a farmacisti collaboratori	29.802	28.884
c) compenso a collegio revisori / revisore unico	4.355	7.200
d) compenso amministratori		

	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2013
d) assistenza tecnica e manutenzioni	8.499	9.845
e) spese per pulizia locali	4.428	5.534
f) assicurazioni	7.856	7.801
g) spese telefoniche	1.480	1.332
h) energia elettrica	7.074	7.381
i) erogazione gas	708	929
l) spese condominiali	2.550	3.613
m) commissioni, spese bancarie e spese d'incasso	3.867	3.232
n) spese varie per servizi	2.899	1.725
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0
9) PER IL PERSONALE:		
a) salari e stipendi	165.417	171.839
b) oneri sociali	52.430	54.054
c) trattamento di fine rapporto	14.419	13.397
d) trattamenti di quiescenza e simili	0	0
e) premio inail	1.345	1.837
f) altri oneri per il personale	0	0
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:		
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	0	0
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	15.850	23.013
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	500
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI MERCI	8.186	8.459
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	5.000	0
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE:		
a) imposta comunale sugli immobili / imu	3.590	3.353
b) imposte e tasse	3.013	3.462

	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2013
c) abbonamenti a riviste e giornali	865	844
d) quote associative	1.941	1.941
e) spese varie	3.935	2.970
	<hr/>	<hr/>
totale costi della produzione	1.264.164	1.286.986
	<hr/>	<hr/>
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	39.722	16.930
 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	1.940	1.785
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) comune di Sedriano per fondo di dotazione		
d) altri	4.953	5.472
	<hr/>	<hr/>
totale proventi ed oneri finanziari	-3.013	-3.687

	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2013
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		
b) sopravvenienze attive e insussistenze di passivo	4.369	6.460
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		
c) altri		
totale oneri e proventi straordinari	4.372	6.460
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	41.081	19.703
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	17.817	10.514
23) UTILE DELL'ESERCIZIO	23.264	9.189

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2014

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 2014;
- 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 2014 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.

Conformemente a quanto disposto dall'articolo 42, primo comma, del D.P.R. 4 ottobre 1986, num. 902, l'iscrizione in bilancio delle quote di ammortamento è avvenuta dopo aver sentito il parere del Revisore.

- 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 2014 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 2014 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. Conformemente a quanto disposto dall'articolo 42, primo comma, del D.P.R. 4 ottobre 1986, num. 902, l'iscrizione in bilancio dei ratei e dei risconti è avvenuta dopo aver sentito il parere del Revisore.

- 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 2014 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 31.12.2013			VARIAZIONI 2014		F.DO AMM.TO 2014		SITUAZIONE AL 31.12.2014		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incrim.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Immobili commerciali	224.081	16.806	207.275	0	0	0	6.723	224.081	23.529	200.552
Terreni area edificata	47.697	0	47.697	0	0	0	0	47.697	0	47.697
TOTALI	271.778	16.806	254.972	0	0	0	6.723	271.778	23.529	248.249

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 31.12.2013			VARIAZIONI 2014		F.DO AMM.TO 2014		SITUAZIONE AL 31.12.2014		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incrim.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Impianti e macchinari	13.551	12.184	1.367	0	0	0	903	13.551	13.087	464
Impianti d'allarme e videosorveglianza	4.280	4.055	225	0	0	0	225	4.280	4.280	0
TOTALI	17.831	16.239	1.592	0	0	0	1.128	17.831	17.367	464

Attrezzature industriali e commerciali:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2013			VARIAZIONI 2014		F.DO AMM.TO 2014		SITUAZIONE AL 31.12.2014		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incrim.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Arredamento attrezzatura farmacia	14.098	12.892	1.206	0	0	0	1.035	14.098	13.927	171
Attrezzature commerciali	16.497	12.769	3.728	0	0	0	652	16.497	13.421	3.076
Apparecchiature sanitarie	11.015	9.954	1.061	0	0	0	571	11.015	10.525	490
TOTALI	41.610	35.615	5.995	0	0	0	2.258	41.610	37.873	3.737

Altre immobilizzazioni materiali:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2013			VARIAZIONI 2014		F.DO AMM.TO 2014		SITUAZIONE AL 31.12.2014		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incred.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Mobili e arredi	149.300	148.515	785	0	0	0	151	149.300	148.666	634
Macchine d'ufficio elettroniche	21.989	21.933	56	1.398	0	0	196	23.387	22.129	1.258
Registratori di cassa	2.700	1.890	810	0	0	0	540	2.700	2.430	270
Automezzi	74.523	69.849	4.674	0	0	0	4.674	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	6.820	180	0	0	0	180	7.000	7.000	0
TOTALI	263.473	256.968	6.505	1.398	0	0	5.741	264.871	262.709	2.162

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Al 31 dicembre 2014 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 2014 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 31.12.2013	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2014
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Merci presso farmacia	124.302		8.186	116.116
TOTALI	124.302	0	8.186	116.116

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 31.12.2013	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2014
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Verso utenti e clienti	52.821	9.649		62.470
Verso Comune di Sedriano	0	122		122
Crediti tributari	27.312		25.379	1.933
Crediti verso altri	2.160	3.677		5.837
TOTALI	82.293	13.448	25.379	70.362

La voce "crediti verso clienti" è così composta:

clienti	6.782
+ crediti verso ASL per ricette	58.688
- fondo svalutazione crediti	-3.000
totale	62.470

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 2014
Consistenza iniziale		3.000
Utilizzo per copertura perdite su crediti		0
Accantonamento dell'esercizio		500
Consistenza finale		3.500

Per quanto riguarda il credito verso la ASL, trattasi delle ricette relative ai mesi di novembre e dicembre 2014, incassate dall'Azienda nei mesi di gennaio e febbraio 2015.

La voce "crediti verso Comune di Sedriano" ha natura esclusivamente commerciale. L'importo di € 122 è relativo alle forniture di merce effettuate nel corso dell'anno.

La voce "crediti tributari" è così composta:

crediti verso erario per IRAP	343
+ crediti verso erario per IRES	1.510
+ crediti verso erario per RITENUTE	80
totale	<u>1.933</u>

La voce "crediti verso altri" è così composta:

depositi cauzionali versati	153
+ acconti a fornitori	3.737
+ note di credito da ricevere	1.921
+ crediti verso INAIL	26
totale	<u>5.837</u>

- Disponibilità liquide:

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE	VALORE AL 31.12.2013	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2014
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Depositi bancari e postali presso: tesoriere	353.456	76.337		429.793
Denaro e valori in cassa: cassa contanti	9.580	2.028		11.608
TOTALI	363.036	78.365	0	441.401

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 2014. 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 000000007010 (valori espressi in unità di €)		ANNO 2014
Saldo attivo come da bilancio		429.793
(+) Variazioni attive		0
(-) Variazioni passive:		
rata mutuo addebitata a dicembre e contabilizzata a gennaio 2015		-8.215
competenze relative al IV trimestre 2014 accreditate a gennaio 2015		-384
SALDO ATTIVO COME DA ESTRATTO DI CONTO CORRENTE AL 31.12.2014		421.194

- Ratei e risconti attivi:

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

RISCONTI ATTIVI	VALORE AL 31.12.2013	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2014
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Risconti assicurazioni	3.142	27		3.169
Risconti canoni di assistenza	164		44	120
TOTALI	3.306	27	44	3.289

I risconti attivi 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.

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 01/01/15 AL 31/12/15	DAL 01/01/16 AL 31/12/19	OLTRE I 5 ANNI
Assicurazioni	3.169	0	0
Canoni di assistenza	120	0	0
TOTALE	3.289	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 31.12.2013	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2014
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Fondo svalutazione magazzino	13.000			13.000
Fondo indennità personale	12.000			12.000
Fondo oneri per Legge 190/2012 e D.Lgs. 33/2013	0	5.000		5.000
TOTALI	25.000	5.000	0	30.000

L'accantonamento effettuato al fondo oneri per Legge 190/2012 e D.Lgs. 33/2013 è stato disposto al fine di coprire gli oneri che si sosterranno nel corso del 2015 per l'adeguamento alle normative anticorruzione e trasparenza così come da deliberato dal consiglio di amministrazione dell'Azienda nel corso del 2014.

- 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 31.12.2013	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2014
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	236.888	14.419		251.307
TOTALI	236.888	14.419	0	251.307

Il trattamento di fine rapporto accantonato al 31 dicembre 2014 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 31.12.2013	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2014
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Verso banche:				
esigibili entro l'esercizio	11.478	543		12.021
esigibili oltre l'esercizio	97.102		12.021	85.081
Verso fornitori	122.780	8.373		131.153
Verso Comune di Sedriano	6.151	7.351		13.502
Tributari	18.608	2.808		21.416
Verso istituti di previdenza	9.599		845	8.754
Verso altri	35.517	2.241		37.758
TOTALI	301.235	21.316	12.866	309.685

La voce "debiti verso banche" è relativa al mutuo decennale contratto con la banca popolare in sede di riscatto anticipato dei contratti di leasing immobiliare.

La voce "debiti verso fornitori" è così composta:

fornitori	64.139
+ fatture da ricevere	67.014
totale	131.153

La voce "debiti verso Comune di Sedriano" è così composta:

quota utili anno 2012	6.151
+ quota utili anno 2013	7.351
totale	13.502

La voce "debiti tributari" è così composta:

debiti verso erario per ritenute a professionisti	1.658
+ debiti verso erario per ritenute a dipendenti	5.099
+ debiti verso erario per IVA	14.659
totale	21.416

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

debiti verso inps dipendenti	1.727
+ debiti verso CPDEL	7.027
totale	8.754

La voce "debiti verso altri" è così composta:

verso dipendenti per oneri differiti	30.632
+ debiti per gestione segreteria	6.676
+ altri debiti	450
totale	37.758

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 2014 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 31.12.2013	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2014
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Risconti su affitti attivi	538			538
TOTALI	538	0	0	538

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 31.12.2013	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2014
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Capitale di dotazione	67.301			67.301
Fondo di riserva	82.620	459		83.079
Riserve statutarie e regolamentari:				
Fondo rinnovo impianti	119.227	1.379		120.606
Altre riserve:	0			0
Riserva di arrotondamento	3		3	0
Utile/Perdita dell'esercizio	9.189	23.264	9.189	23.264
TOTALI	278.340	25.102	9.192	294.250

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 rimasto sostanzialmente invariato, attestandosi a € 1.303.886 (contro un dato di € 1.303.916 dell'esercizio precedente. E' un dato questo da leggere in maniera positiva, in quanto l'Azienda è riuscita 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:

- il persistere della crisi economica che ha intaccato la capacità di spesa delle famiglie con una conseguente contrazione dei consumi;
- 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 2014, è possibile osservare che le ricette sono cresciute dello 0,44% (contro in dato nazionale dei primi nove mesi del 2014 dello 0,4%), attestandosi a € 34.206. Il fatturato derivante dalla gestione delle ricette è però diminuito a causa della riduzione del valore medio delle singole ricette. L'Azienda è però riuscita a "compensare" tale minore fatturato 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 dell'1,77% attestandosi a € 1.264.164. 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 € 12.543. A fronte di un maggiore accantonamento per rischi e spese future di € 5.000, sono diminuiti: il costo del personale (sia quello dipendente che quello autonomo) che è calato di € 6.598; gli ammortamenti che sono calati di € 7.163; i costi per servizi che sono diminuiti di € 4.056. Sono, invece, incrementati di € 774 gli oneri diversi di gestione.

Nel complesso la gestione caratteristica della farmacia è, pertanto, migliorata di € 22.792 attestandosi su un avanzo di € 39.722 contro un avanzo di € 16.930 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 31.12.2014	VALORE AL 31.12.2013
acquisto merci	902.889	912.647
acquisto materiali di consumo	265	513
TOTALE COSTI PER ACQUISTI	903.154	913.160

<i>COSTI PER SERVIZI</i>	VALORE AL 31.12.2014	VALORE AL 31.12.2013
compensi a professionisti	11.501	10.681
compensi a farmacisti esterni	29.802	28.884
compensi a organo di revisione	4.355	7.200
compensi a amministratori	0	0
assistenza tecnica e manutenzioni	8.499	9.845
utenze / pulizie / spese condominiali / assicurazioni	24.096	26.590
commissioni bancarie	3.867	3.232
<i>SPESE VARIE PER SERVIZI:</i>		
compensi per screening moc	380	380
prestazioni di terzi per sicurezza sul lavoro / haccp	1.154	768
smaltimento farmaci scaduti	788	566
altre spese	577	11
TOTALE COSTI PER SERVIZI	85.019	88.157

<i>COSTI PER AMMORTAMENTI</i>	VALORE AL 31.12.2014	VALORE AL 31.12.2013
<i>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:</i>		
immobili commerciali	6.723	6.723
impianti e macchinari	903	1.407
impianti di allarme e videosorveglianza	225	1.115
arredamento attrezzatura farmacia	1.035	1.035
attrezzature commerciali	652	682
apparecchiature sanitarie	571	1.379
mobili e arredi	151	151
macchine d'ufficio elettroniche	196	174
registratore di cassa	540	540
automezzi	4.674	9.347
manutenzioni su cespiti	180	460
TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI	15.850	23.013

ACCANTONAMENTI PER RISCHI	VALORE AL 31.12.2014	VALORE AL 31.12.2013
accantonamento al fondo spese oneri trasparenza anticorruzione	5.000	0
TOTALE COSTI PER ACCANTONAMENTI	5.000	0

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	VALORE AL 31.12.2014	VALORE AL 31.12.2013
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI / IMU	3.590	3.353
<i>IMPOSTE E TASSE:</i>		
tariffa di igiene ambientale / tares / tari	1.298	1.402
tassa vidimazione libri sociali	310	310
diritti camera di commercio	770	673
altre imposte e tasse	635	1.077
ABBONAMENTI	865	844
QUOTE ASSOCIATIVE	1.941	1.941
<i>SPESE VARE:</i>		
offerte e donazioni	200	150
multe e more	1.341	0
abbuoni passivi	0	0
spese di pubblicità	270	433
omaggi	1.079	1.140
altre spese	1.045	1.247
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.344	12.570

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 di durata residua superiore ai cinque anni. Diversa, invece, è la situazione dei debiti che presentano le seguenti caratteristiche:

DURATA RESIDUA DEI DEBITI

DEBITI (valori espressi in unità di euro)	ESIGIBILI ENTRO L'ANNO	ESIGIBILI OLTRE L'ANNO		TOTALE DEBITI
		< DI 5 ANNI	> DI 5 ANNI	
Debiti verso banche	12.021	54.058	31.023	97.102
Debiti verso fornitori	131.153			131.153
Debiti verso Comune di Sedriano	13.502			13.502
Debiti tributari	21.416			21.416
Debiti verso istituti di previdenza	8.754			8.754
Altri debiti	37.758			37.758
TOTALI	224.604	54.058	31.023	309.685

DEBITI GARANTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI

DEBITI (valori espressi in unità di euro)	DEBITI NON ASSISTITI DA GARANZIE	DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE		TOTALE DEI DEBITI A BILANCIO
		FIDEIUSSIONI	ALTRE GARANZIE	
Debiti verso banche	0		97.102	97.102
Debiti verso fornitori	131.153			131.153
Debiti verso Comune di Sedriano	13.502			13.502
Debiti tributari	21.416			21.416
Debiti verso istituti di previdenza	8.754			8.754
Altri debiti	37.758			37.758
TOTALI	212.583	0	97.102	309.685

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

La casistica non interessa l'Azienda.

6. ter) CREDITI E DEBITI RELATIVI AD OPERAZIONI CHE PREVEDONO L'OBLIGO 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 31.12.2014	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	120.605,60			120.605,60
Utili/Perdita d'esercizio	23.263,58			26.263,58
TOTALI	294.250,12	67.301,43	0,00	229.948,69

UTILIZZABILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2014	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	120.605,60	120.605,60		
Utile/Perdita d'esercizio	23.263,58		23.263,58	
TOTALI	294.250,12	270.986,54	23.263,58	0,00

DISTRIBUIBILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2014	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	120.605,60			120.605,60
Utile/Perdita d'esercizio	23.263,58	23.263,58		
TOTALI	294.250,12	23.263,58	0,00	270.986,54

ANDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO NEGLI ANNI PRECEDENTI

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2014	TOTALE AL 31.12.2013	TOTALE AL 31.12.2012	TOTALE AL 31.12.2011
Capitale di dotazione	67.301,43	67.301,43	67.301,43	67.301,43
Riserva legale	83.079,48	82.620,04	82.210,01	82.210,01
Riserva da conversione euro	0,03	0,03	0,03	0,03
Fondo rinnovo impianti	120.605,60	119.227,27	117.587,13	117.587,13
Perdite portate a nuovo	0,00	0,00	-6.238,49	-21.056,29
Utile/Perdita d'esercizio	23.263,58	9.188,86	14.439,19	14.817,80
TOTALE PATRIMONIO NETTO	294.250,12	278.337,63	275.299,30	260.860,11

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 2014	1.295.463	3.068	1.123	1
anno 2013	1.293.673	4.698	1.141	1
VARIAZIONE PERCENTUALE	0,14%	-34,70%	-1,58%	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 2014, oneri di natura finanziaria per € 4.953 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 2014, l'Azienda ha conseguito proventi di natura straordinaria per € 4.369, di cui € 3.942 per sopravvenienza attive per il rimborso IRES ex DL 201/2011 ed euro 427 a seguito dello storno di posizioni debitorie relative a precedenti esercizi.

- Oneri straordinari:

Durante il 2014, l'Azienda non ha conseguito oneri di natura straordinaria.

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 € 8.419 non sono state rilevate contabilmente e, quindi, non risultano essere state espese 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.

DESRIZIONE VARIAZIONI	2015	2016	2017	2018	TOTALI
VARIAZIONI TEMPORANEE:					
Fondo svalutazione magazzino	13.000	0	0	0	13.000
Fondo indennità personale	12.000	0	0	0	12.000
Fondo spese future	5.000	0	0	0	5.000
Accantonamento svalutazione crediti eccedente lo 0,5%	614	0	0	0	614
TOTALE VARIAZIONI TEMPORANEE	30.614	0	0	0	30.614
ALIQUOTA IRES	27,50%	27,50%	27,50%	27,50%	
ALIQUOTA IRAP	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	
ATTIVITA' PER IRAP ANTICIPATA	0	0	0	0	0
ATTIVITA' PER IRES ANTICIPATA	8.419	0	0	0	8.419
TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE	8.419	0	0	0	8.419

15. IL NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA

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

PERSONALE DIPENDENTE	VALORE AL 31.12.2013	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2014
		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 2014, ad amministratori e revisori sono stati erogati, complessivamente, i seguenti compensi:

- Consiglio di amministrazione €. 0
- Revisore unico €. 4.355

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 2014 l'Azienda ha effettuato vendite di farmaci al Comune di Sedriano per l'importo complessivo di € 350.

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 2014 chiude con un utile netto di euro 22.876. 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.**

L'art. 2423 del codice civile prevede che il bilancio sia redatto con chiarezza e che deve rappresentare in modo veritiero e corretto oltre alla situazione patrimoniale anche quella finanziaria dell'Azienda. Il terzo comma dello stesso articolo precisa, inoltre, che se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si debbano fornire le informazioni complementari allo scopo ed il rendiconto finanziario è lo strumento per tale finalità. Bisogna, infatti, ricordare che l'equilibrio generale dell'Azienda è assicurato solo se questa, simultaneamente, mantiene un sufficiente grado di redditività ed è capace, in ogni momento, di estinguere le proprie obbligazioni alle naturali scadenze: e il grado di redditività diventa sufficiente se permette un'adeguata remunerazione di tutti i fattori produttivi, compreso il capitale di rischio. Mentre nel breve termine l'equilibrio reddituale può temporaneamente mancare ed i risultati negativi possono essere assorbiti da risultati positivi di precedenti o successivi periodi, la verifica dell'equilibrio finanziario deve essere invece costante. Diventa quindi fondamentale, non fermarsi all'esposizione della gestione reddituale (messa ben in evidenza dal conto economico) ma fornire altresì l'opportunità di apprezzare anche la gestione finanziaria. In virtù di queste considerazioni, si è provveduto a redigere il rendiconto finanziario. Il modello di rendiconto adottato in questo bilancio analizza le variazioni del capitale circolante netto. Il capitale circolante netto (CCN) è inteso come differenza tra attività a breve e passività a breve nell'accezione del criterio finanziario.

	PARZIALI	TOTALI
A) FONTI DI FINANZIAMENTO:		
utile d'esercizio	23.264	
ammortamenti	15.850	
accantonamenti	5.000	
accantonamento tfr	14.419	
CCN PRODOTTO DALLA GESTIONE REDDITUALE	58.533	
riserva da arrotondamento	-3	
- quota utili versata al Comune	-7.351	
TOTALE FONTI		51.179
B) IMPIEGHI:		
incremento immobilizzazioni	1.398	
pagamento quote mutuo	12.021	
TOTALE IMPIEGHI		13.419
VARIAZIONE DEL CCN (A - B)		37.760

L'incremento del CCN per € 37.760, trova la sua giustificazione nelle seguenti variazioni dei suoi elementi costituenti:

A) VARIAZIONI ATTIVITA' A BREVE:		
disponibilità liquide	78.365	
crediti esigibili entro l'anno	-11.931	
scorte	-8.186	
ratei e risconti	-17	
TOTALE VARIAZIONI ATTIVITA' A BREVE		58.231
B) VARIAZIONI PASSIVITA' A BREVE:		
debiti a breve	20.471	
ratei e risconti	0	
TOTALE VARIAZIONI PASSIVITA' A BREVE		20.471
VARIAZIONE DEL CCN (A - B)		37.760

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 2014, ammontano a complessivi € 17.817, ed è così distinto:

- quanto a € 11.271 per ires corrente;
- quanto a € 6.546 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		41.081	
ONERE FISCALE TEORICO (aliquota del 27,50%)			11.297
Variazioni in aumento:			
variazioni definitive	4.799		
variazioni temporanee	5.000	9.799	
Variazioni in diminuzione:			
variazioni definitive	9.893	9.893	
IMPONIBILE IRES		40.987	
ONERE FISCALE DA BILANCIO:			
IRES (aliquota del 27,50%)			11.271

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

DIFFERENZA TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE		39.722	
Costi indeducibili ai fini irap:			
Costo del personale	233.611		
Costo per accantonamenti e svalutazioni	5.000		
Costo per compensi occasionali	500		
Costo per rimborso chilometrico	65		
Costo per icip / imu	3.590	242.766	
Deduzioni ai fini irap:			
Contributi inail	1.345		
Cuneo fiscale	105.940	-114.635	
Ulteriore detrazione	7.350		
IMPONIBILE IRAP		167.853	
ONERE FISCALE DA BILANCIO:			
IRAP (aliquota del 3,90%)			6.546

c) Codice della privacy e documento programmatico sulla sicurezza (DPS).

Conformemente a quanto indicato dall'art. 26 del D.Lgs. 30 giugno 2003, num. 169, l'Azienda comunica che si è uniformata a quanto richiesto in materia di trattamento di dati personali dalle vigenti disposizioni di legge.

d) Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2014 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 2014	PREVENTIVO 2014	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.299.655	1.300.000	-0,03%
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	4.231	3.000	41,03%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.303.886	1.303.000	0,07%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	903.154	920.000	-1,83%
7) PER SERVIZI	85.019	93.300	-8,88%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	165.417	170.000	-2,70%
b) oneri sociali	52.430	54.000	-2,91%
c) trattamento di fine rapporto	14.419	17.500	-17,61%
e) altri costi	1.345	2.000	-32,75%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.850	18.000	-11,94%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	8.186	0	100,00%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	5.000	0	100,00%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.344	14.200	-6,03%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.264.164	1.289.000	-1,93%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	39.722	14.000	183,73%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.940	1.500	29,33%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	4.953	5.500	-9,95%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	-3.013	-4.000	-24,68%
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	4.372	0	100,00%
21) ONERI STRAORDINARI	0	0	
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20 - 21)	4.372	0	100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	41.081	10.000	310,81%
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	17.817	9.000	97,97%
23) UTILE DELL'ESERCIZIO	23.264	1.000	2226,40%

e) Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2014 rispetto al conto economico consuntivo dell'esercizio 2013.

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

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2013	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.299.655	1.299.513	0,01%
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	4.231	4.403	-3,91%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.303.886	1.303.916	0,00%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	903.154	913.160	-1,10%
7) PER SERVIZI	85.019	88.157	-3,56%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	165.417	171.839	-3,74%
b) oneri sociali	52.430	54.054	-3,00%
c) trattamento di fine rapporto	14.419	13.397	7,63%
e) altri costi	1.345	1.837	-26,78%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.850	23.513	-32,59%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	8.186	8.459	-3,23%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	5.000	0	100,00%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.344	12.570	6,16%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.264.164	1.286.986	-1,77%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	39.722	16.930	-134,62%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.940	1.785	8,68%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	4.953	5.472	-9,48%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	-3.013	-3.687	-18,28%
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	4.372	6.460	-32,32%
21) ONERI STRAORDINARI	0	0	
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20 - 21)	4.372	6.460	-32,32%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	41.081	19.703	108,50%
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	17.817	10.514	69,46%
23) UTILE DELL'ESERCIZIO	23.264	9.189	153,17%

f) Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2014 rispetto al conto economico consuntivo dell'esercizio 2012.

Gli scostamenti tra i valori relativi al bilancio consuntivo e quelli dell'esercizio 2012, possono essere così rappresentati:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2012	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.299.655	1.364.119	-4,73%
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	4.231	2.872	47,32%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.303.886	1.366.991	-4,62%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	903.154	962.285	-6,14%
7) PER SERVIZI	85.019	89.942	-5,47%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	165.417	165.096	0,19%
b) oneri sociali	52.430	51.704	1,40%
c) trattamento di fine rapporto	14.419	17.583	-17,99%
e) altri costi	1.345	1.225	9,80%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.850	27.733	-42,85%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	8.186	7.724	5,98%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	5.000	25.000	-80,00%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.344	18.224	-26,78%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.264.164	1.366.516	-7,49%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	39.722	475	8262,53%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.940	1.716	13,05%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	4.953	5.976	-17,12%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	-3.013	-4.260	-29,27%
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	4.372	58.797	-92,56%
21) ONERI STRAORDINARI	0	11.569	-100,00%
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20 - 21)	4.372	47.228	-90,74%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	41.081	43.443	-5,44%
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	17.817	29.004	-38,57%
23) UTILE DELL'ESERCIZIO	23.264	14.439	61,12%