

# AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI SEDRIANO

## Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DELLE FILANDE 1 20018 SEDRIANO MI
Codice Fiscale	13025840151
Numero Rea	Milano 1625548
P.I.	13025840151
Capitale Sociale Euro	67.301 i.v.
Forma giuridica	Enti pubblici economici
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	241.470	245.972
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>241.470</b>	<b>245.972</b>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	115.392	122.941
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.454	55.249
<b>Totale crediti</b>	<b>52.454</b>	<b>55.249</b>
IV - Disponibilità liquide	476.754	468.885
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>644.600</b>	<b>647.075</b>
D) Ratei e risconti	3.452	3.268
<b>Totale attivo</b>	<b>889.522</b>	<b>896.315</b>
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	67.301	67.301
VI - Altre riserve	225.093	215.844
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	50.524	46.254
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>342.918</b>	<b>329.399</b>
B) Fondi per rischi e oneri	41.103	37.393
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	229.580	280.145
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	275.383	248.849
<b>Totale debiti</b>	<b>275.383</b>	<b>248.849</b>
E) Ratei e risconti	538	529
<b>Totale passivo</b>	<b>889.522</b>	<b>896.315</b>

## Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.302.566	1.301.338
5) altri ricavi e proventi		
altri	6.924	5.171
Totale altri ricavi e proventi	6.924	5.171
Totale valore della produzione	1.309.490	1.306.509
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	879.884	881.070
7) per servizi	81.866	82.220
9) per il personale		
a) salari e stipendi	163.547	168.111
b) oneri sociali	54.194	55.194
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	17.590	16.507
c) trattamento di fine rapporto	16.210	15.094
e) altri costi	1.380	1.413
Totale costi per il personale	235.331	239.812
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	10.062	9.274
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.062	9.274
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	500	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	10.562	9.274
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.549	3.729
12) accantonamenti per rischi	3.710	3.618
14) oneri diversi di gestione	15.017	14.223
Totale costi della produzione	1.233.919	1.233.946
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	75.571	72.563
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	0	867
Totale proventi diversi dai precedenti	0	867
Totale altri proventi finanziari	0	867
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	0	867
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	75.571	73.430
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	25.047	27.176
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	25.047	27.176
21) Utile (perdita) dell'esercizio	50.524	46.254

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

## Nota integrativa, parte iniziale

(redatto ai sensi dell'art. 2435-bis del codice civile)

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 2017;
- 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.

### **CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO**

Il bilancio dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali di Sedriano (nel seguito anche "Azienda"), come già precisato nel precedente paragrafo, è stato redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del codice civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i "principi contabili OIC") e non si discostano dai medesimi utilizzati per la redazione del precedente bilancio.

La presente Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi e, in taluni casi, un'integrazione dei dati di Bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 codice civile che sono in linea con le modifiche normative introdotte dal D.Lgs 139/15 e con i principi contabili raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2016. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate, fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze significative, i relativi commenti.

La valutazione delle voci di bilancio è fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza, della rilevanza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto in questione.

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 al costo d'acquisto o di produzione [OIC 24.36] e sono esposte al netto degli ammortamenti [OIC 24.32], calcolati secondo un piano sistematico in relazione alla natura delle voci ed alla loro residua possibilità di utilizzazione.

#### **Immobilizzazioni materiali**

sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati. [OIC 16.32] Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente

imputabili e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile all'immobilizzazione, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato. [OIC 16.39]

I costi sostenuti per ampliare, ammodernare o migliorare gli elementi strutturali di una immobilizzazione materiale, incluse le modifiche apportate per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui essa è stata acquisita, sono capitalizzati se producono un aumento significativo e misurabile della sua capacità produttiva, sicurezza o vita utile. Se tali costi non producono tali effetti, sono trattati come manutenzione ordinaria e addebitati al conto economico dell'esercizio. [OIC 16.32]

#### **- 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.

#### **Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali:**

l'Azienda valuta a ogni data di riferimento del bilancio se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore. [OIC 9.16] In presenza, alla data del bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile. [OIC 9.12]

In assenza di indicatori di potenziali perdite di valore non si procede alla determinazione del valore recuperabile.

Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il valore equo (fair value), al netto dei costi di vendita, [OIC 9.5] è inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni. [OIC 9.16]

La svalutazione operata non è mantenuta negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della rettifica effettuata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo, cioè tenendo conto degli ammortamenti che sarebbero stati effettuati in assenza di svalutazione. Non è possibile ripristinare la svalutazione rilevata sull'avviamento e sugli oneri pluriennali. [OIC 9.29]

#### **Rimanenze di merci farmacia:**

sono state valutate secondo il metodo del prezzo al dettaglio, possibilità questa riconosciuta 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 scorrendo 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**

i crediti originati da ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati in base al principio della competenza quando il servizio è reso, cioè la prestazione è stata effettuata. I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si verificano entrambe le seguenti condizioni: il processo produttivo dei beni è

stato completato; e si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. [OIC 15.29]

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi. [OIC 15.4]

I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo, al netto del relativo fondo svalutazione crediti, avvalendosi della facoltà prevista dall'OIC 15.

Il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato (ove applicabile) utilizzando il criterio dell'interesse effettivo, che implica che essi siano ammortizzati lungo la durata attesa del credito. Il loro ammortamento integra o rettifica gli interessi attivi calcolati al tasso nominale (seguendone la medesima classificazione nel conto economico), di modo che il tasso di interesse effettivo possa rimanere un tasso di interesse costante lungo la durata del credito. [OIC 15.34,35,41]

La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti, con determinazione delle perdite presunte per ciascuna situazione di anomalia già manifesta o ragionevolmente prevedibile, e la stima, in base all'esperienza e ad ogni altro elemento utile, delle ulteriori perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio. [OIC 15.61-62]

Gli sconti e abbuoni commerciali che si stima saranno concessi al momento dell'incasso e le altre cause di minor realizzo sono oggetto anch'essi di apposito stanziamento. Gli sconti e abbuoni di natura finanziaria sono rilevati al momento dell'incasso. [OIC 15.54]

## Disponibilità liquide

rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari, postali e gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. [OIC 14.4]

I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale. [OIC 14.97].

## Ratei e risconti

i ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi. [OIC 18.3-4]

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi. [OIC 18.5-6]

Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. [OIC 18.20] In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione [OIC 18.21] mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti. [OIC 18.23]

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 Unico.

## 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 e 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

i debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti. [OIC 19.4]

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si verificano entrambe le seguenti condizioni: il processo produttivo dei beni è stato completato; e si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. [OIC 19.38].

La rilevazione iniziale del debito è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi, avvalendosi della facoltà prevista dall'OIC 19.

#### **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 (correnti e differite)**

le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta in vigore alla data di bilancio. [OIC 25.4,6]

Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al valore nominale, [OIC 25.23] al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso [OIC 25.24] nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario. [OIC 25.29]

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali. [OIC 25.38, 43]

Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a partecipazioni in società controllate e a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta non sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento. [OIC 25.85, 53-57]

Le imposte differite relative ad operazioni che hanno interessato direttamente il patrimonio netto non sono rilevate inizialmente a conto economico ma contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri tramite riduzione della corrispondente posta di patrimonio netto. [OIC 25.56]

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverteranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio. [OIC 25.43]

In nota integrativa è presentato un prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi addebitati o accreditati a conto economico o a patrimonio netto e le voci escluse dal calcolo nonché l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzate in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e l'ammontare delle imposte non ancora contabilizzate. [OIC 25.92].

#### **Fatti intervenuti dopo la chiusura di esercizio:**

i fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio. [OIC 29.59 a) e 60]

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano situazioni esistenti alla data di bilancio, ma che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati in bilancio ma sono illustrati nella relazione sulla gestione quando necessari per una più completa comprensione della situazione aziendale. [OIC 29.59 b) e 61]

Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verifichino fatti tali da rendere necessaria la modifica del progetto di bilancio. [OIC 29.62]

## Nota integrativa abbreviata, attivo

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

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

Al 31 dicembre 2017 non sono iscritte a bilancio immobilizzazioni immateriali.

### Immobilizzazioni materiali

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le movimentazioni intervenute e gli ammortamenti applicati sono i seguenti:

#### Terreni e fabbricati:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2016			VARIAZIONI 2017		F.DO AMM.TO 2017		SITUAZIONE AL 31.12.2017		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incrim.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Immobili commerciali	224.081	36.975	187.106	0	0	0	6.723	224.081	43.698	180.383
Terreno area edificata	47.697	0	47.697	0	0	0	0	47.697	0	47.697
TOTALI	271.778	36.975	234.803	0	0	0	6.723	271.778	43.698	228.080

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 31.12.2016			VARIAZIONI 2017		F.DO AMM.TO 2017		SITUAZIONE AL 31.12.2017		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incrim.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Impianti e macchinari	13.551	13.551	0	0	0	0	0	13.551	13.551	0
Impianti d'allarme e videosorveglianza	4.280	4.280	0	0	0	0	0	4.280	4.280	0
TOTALI	17.831	17.831	0	0	0	0	0	17.831	17.831	0

#### Attrezzature industriali e commerciali:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2016			VARIAZIONI 2017		F.DO AMM.TO 2017		SITUAZIONE AL 31.12.2017		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incrim.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Arredamento attrezzatura farmacia	14.098	14.098	0	0	0	0	0	14.098	14.098	0
Attrezzature commerciali	20.767	14.965	5.802	5.560	0	0	1.669	26.327	16.634	9.693
Apparecchiature sanitarie	11.015	11.015	0	0	0	0	0	11.015	11.015	0
TOTALI	45.880	40.078	5.802	5.560	0	0	1.669	51.440	41.747	9.693



**Altre immobilizzazioni materiali:**

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2016			VARIAZIONI 2017		F.DO AMM.TO 2017		SITUAZIONE AL 31.12.2017		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incred.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Mobili e arredi	149.300	148.968	332	0	0	0	151	149.300	149.119	181
Macchine d'ufficio elettroniche	17.653	13.843	3.810	0	0	0	1.169	17.653	15.012	2.641
Registratore di cassa	4.100	2.875	1.225	0	0	0	350	4.100	3.225	875
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
<b>TOTALI</b>	<b>260.537</b>	<b>255.170</b>	<b>5.367</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.670</b>	<b>260.537</b>	<b>256.840</b>	<b>3.697</b>

**Immobilizzazioni finanziarie**

Al 31 dicembre 2017 non sono iscritte a bilancio immobilizzazioni finanziarie.

**Attivo circolante****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	VARIAZIONI		VALORE AL
	31.12.2016	AUMENTO	DIMINUZIONE	31.12.2017
Merci presso farmacia	122.941		7.549	115.392
<b>TOTALI</b>	<b>122.941</b>	<b>0</b>	<b>7.549</b>	<b>115.392</b>

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

**Crediti iscritti nell'attivo circolante****Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

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

CREDITI	VALORE AL	VARIAZIONI		VALORE AL
	31.12.2016	AUMENTO	DIMINUZIONE	31.12.2017
Verso utenti e clienti	53.834		4.786	49.048
Verso Comune di Sedriano	393		393	0
Crediti tributari	0	2.598		2.598
Crediti verso altri	1.022		214	808

CREDITI	VALORE AL	VARIAZIONI		VALORE AL
	31.12.2016	AUMENTO	DIMINUZIONE	31.12.2017
TOTALI	55.249	2.598	5.393	52.454

### Crediti verso clienti

La voce "crediti verso clienti" è così composta:

<b>clienti</b>	<b>4.312</b>
+ crediti verso ASL per ricette	48.236
- fondo svalutazione crediti	-3.500
<b>totale</b>	<b>49.048</b>

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 2017
<b>Consistenza iniziale</b>	<b>3.000</b>
Utilizzo per copertura perdite su crediti	0
Accantonamento dell'esercizio	500
<b>Consistenza finale</b>	<b>3.500</b>

Per quanto riguarda il credito verso la ASL, trattasi delle ricette relative al mese di dicembre 2017, incassate dall'Azienda nel corso del mese di gennaio 2018.

### Crediti tributari

La voce "crediti tributari" è così composta:

<b>crediti verso erario per IRAP</b>	<b>496</b>
+ crediti verso erario per IRES	1.783
+ crediti verso erario per IVA	319
<b>totale</b>	<b>2.598</b>

### Altri crediti

La voce "crediti verso altri" è così composta:

<b>depositi cauzionali versati</b>	<b>153</b>
+ crediti verso INAIL	12
+ note di credito da ricevere	643
<b>totale</b>	<b>808</b>

## Disponibilità liquide

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE	VALORE AL	VARIAZIONI		VALORE AL
	31.12.2016	AUMENTO	DIMINUZIONE	31.12.2017
Depositi bancari e postali presso:				
tesoriere	456.123	8.000		464.123
Denaro e valori in cassa:				
cassa contanti	12.762		131	12.631
<b>TOTALI</b>	<b>468.885</b>	<b>8.000</b>	<b>131</b>	<b>476.754</b>

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 2017. 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 2017
Saldo attivo come da bilancio	464.123
(+) Variazioni attive	0
(-) Variazioni passive	0
<b>SALDO ATTIVO COME DA ESTRATTO DI CONTO CORRENTE AL 31.12.2017</b>	<b>464.123</b>

## Ratei e risconti attivi

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

RISCONTI ATTIVI	VALORE AL	VARIAZIONI		VALORE AL
	31.12.2016	AUMENTO	DIMINUZIONE	31.12.2017
Risconti assicurazioni	3.104	5		3.109
Risconti canoni di assistenza	164	179		343
<b>TOTALI</b>	<b>3.268</b>	<b>184</b>	<b>0</b>	<b>3.452</b>

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 01/01/18 AL 31/12/18	DAL 01/01/19 AL 31/12/22	OLTRE I 5 ANNI
<b>Assicurazioni</b>	<b>3.109</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Canoni di assistenza	343	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>3.452</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### **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	APPORTO DEI SOCI		UTILI NON
	31.12.2017	DENARO	ALTRO	DISTRIBUITI
Capitale di dotazione	67.301,43	67.301,43		
Riserva legale	99.834,41			99.834,41
Riserva da conversione euro	0,03			0,03
Fondo rinnovo impianti	125.258,60			125.258,60
Utili/Perdita d'esercizio	50.523,53			50.523,53
TOTALI	342.918,00	67.301,43	0,00	275.616,57

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

PATRIMONIO NETTO	VALORE AL	VARIAZIONI		VALORE AL
	31.12.2016	AUMENTO	DIMINUZIONE	31.12.2017
Capitale di dotazione	67.301			67.301
Fondo di riserva legale	90.585	9.249		99.834
Riserve statutarie e regolamentari:				
Fondo rinnovo impianti	125.259			125.259
Altre riserve:	0			0
Riserva di arrotondamento	0			0
Utile/Perdita dell'esercizio	46.254	50.524	46.254	50.524
TOTALI	329.399	59.773	46.254	342.918

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

#### UTILIZZABILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL	VOCI DISPONIBILI		VOCI NON
	31.12.2017	PER PERDITE	ALTRO	DISPONIBILI
Capitale di dotazione	67.301,43	67.301,43		
Riserva legale	99.834,41	99.834,41		
Riserva da conversione euro	0,03	0,03		

Fondo rinnovo impianti	125.258,60	125.258,60		
Utile/Perdita d'esercizio	50.523,53		50.523,53	
<b>TOTALI</b>	<b>342.918,00</b>	<b>292.394,47</b>	<b>50.523,53</b>	<b>0,00</b>

### DISTRIBUIBILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

NETTO	PATRIMONIO	TOTALE AL	VOCI DISTRIBUIBILI		VOCI NON
		31.12.2017	SENZA VINCOLI	CON VINCOLI	DISTRIBUIBILI
	Capitale di dotazione	67.301,43			67.301,43
	Riserva legale	99.834,41			99.834,41
	Riserva da conversione euro	0,03			0,03
	Fondo rinnovo impianti	125.258,60			125.258,60
	Utile/Perdita d'esercizio	50.523,53	50.523,53		
	<b>TOTALI</b>	<b>342.918,00</b>	<b>50.523,53</b>	<b>0,00</b>	<b>292.394,47</b>

### ANDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO NEGLI ANNI PRECEDENTI

NETTO	PATRIMONIO	TOTALE AL	TOTALE AL	TOTALE AL	TOTALE AL
		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
	Capitale di dotazione	67.301,43	67.301,43	67.301,43	67.301,43
	Riserva legale	99.834,41	90.584,71	83.079,48	83.079,48
	Riserva da conversione euro	0,03	0,03	0,03	0,03
	Fondo rinnovo impianti	125.258,60	125.258,60	125.258,60	120.605,60
	Utili /Perdite portate a nuovo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utile/Perdita d'esercizio	50.523,53	46.253,70	37.527,23	23.263,58
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>342.918,00</b>	<b>329.398,47</b>	<b>313.166,77</b>	<b>294.250,12</b>

## Fondi per rischi e oneri

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

FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE AL	VARIAZIONI		VALORE AL
	31.12.2016	AUMENTO	DIMINUZIONE	31.12.2017
Fondo svalutazione magazzino	20.393	3.710		24.103
Fondo indennità personale	12.000			12.000
Fondo oneri per Legge 190/2012 e D. Lgs. 33/2013	5.000			5.000
<b>TOTALI</b>	<b>37.393</b>	<b>3.710</b>	<b>0</b>	<b>41.103</b>

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	VARIAZIONI		VALORE AL
	31.12.2016	AUMENTO	DIMINUZIONE	31.12.2017
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	280.145	16.210	66.775	229.580
<b>TOTALI</b>	<b>280.145</b>	<b>16.210</b>	<b>66.775</b>	<b>229.580</b>

Il trattamento di fine rapporto accantonato al 31 dicembre 2017 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

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

DEBITI	VALORE AL	VARIAZIONI		VALORE AL
	31.12.2016	AUMENTO	DIMINUZIONE	31.12.2017
Verso banche:				
esigibili entro l'esercizio	0			0
esigibili oltre l'esercizio	0			0
Verso fornitori	183.991		2.224	181.767
Verso Comune di Sedriano	0	37.004		37.004
Tributari	19.671		4.480	15.191
Verso istituti di previdenza	9.347		2.000	7.347
Verso altri	35.840		1.766	34.074
<b>TOTALI</b>	<b>248.849</b>	<b>37.004</b>	<b>10.470</b>	<b>275.383</b>

### Debiti verso fornitori

La voce "debiti verso fornitori" è così composta:

<b>fornitori</b>	<b>168.351</b>
+ fatture da ricevere	13.416
<b>totale</b>	<b>181.767</b>

La voce "debiti verso Comune di Sedriano" è relativa alla quota di utili dell'esercizio 2016 destinata al Comune.

### Debiti tributari

La voce "debiti tributari" è così composta:

<b>debiti verso erario per ritenute a dipendenti</b>	<b>9.703</b>
+ debiti verso erario per IVA su corrispettivi ASL da incassare	5.488
<b>totale</b>	<b>15.191</b>

## Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce “debiti verso istituti di previdenza” è così composta:

<b>debiti verso inps dipendenti</b>	<b>239</b>
+ debiti verso INAIL	
+ debiti verso CPDEL	7.108
<b>totale</b>	<b>7.347</b>

## Altri debiti

La voce “debiti verso altri” è così composta:

<b>verso dipendenti per oneri differiti</b>	<b>33.933</b>
+ altri debiti	141
<b>totale</b>	<b>34.074</b>

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 2017 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	VARIAZIONI		VALORE AL
	31.12.2016	AUMENTO	DIMINUZIONE	31.12.2017
Risconti su affitti attivi	529	9		538
<b>TOTALI</b>	<b>529</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>538</b>

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.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### 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 aumentato dello 0,23%, passando da € 1.306.509 dell'anno 2016 a € 1.309.490 dell'anno 2017. E' un dato questo da leggere con attenzione in quanto, sebbene l'incremento del fatturato sia in valore assoluto modesto è in controtendenza con l'andamento del mercato di riferimento che ha visto calare la spesa farmaceutica a carico del SSN a livello nazionale dello 0,8% nel corso dei primi dieci mesi del 2017 (dati AIFA - Agenzia Italiana del Farmaco), accompagnato da una riduzione del numero delle ricette dello 0,6%. Nonostante i poco incoraggianti dati del settore, la nostra Azienda ha visto segnare un trend positivo segno che permane l'apprezzamento della cittadinanza di Sedriano verso l'Azienda del loro Comune.

Entrando nel merito dell'attività svolta dall'Azienda nel corso del 2017, è possibile osservare che il numero delle ricette è sceso del 4,08%, attestandosi a 31.583 contro le 32.926 ricette dell'anno precedente. Nel contempo però è aumentato il valore medio di ogni singola ricetta (sono state per cui prescritte meno ricette per un numero maggiori di confezioni), tanto che è incrementata l'incidenza dei ricavi derivanti dalla gestione delle ricette rispetto a quelli provenienti dalla vendita libera. Ciò ha portato a una leggera riduzione del 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. In particolare si può osservare, che anche grazie a una migliore gestione delle scorte, il margine operativo lordo è sostanzialmente rimasto invariato, passando dal 32,01% dell'anno 2016 al 31,87 dell'anno 2017.

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

#### **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 2017	1.299.077	2.379	1.109		1
anno 2016	1.298.064	2.035	1.238		1
VARIAZIONE PERCENTUALE	0,08%	16,90%	-10,42%		0,00%

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

Invece per quanto concerne la ripartizione per aree geografiche della voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni", si precisa che tutti i ricavi sono prodotti sul territorio del Comune di Sedriano essendo la nostra un'azienda speciale monocomunale.

### **Costi della produzione**



Rispetto al precedente esercizio i costi della produzione sono rimasti sostanzialmente invariati attestandosi a € 1.233.919 contro un valore di € 1.233.946 dell'esercizio precedente. Se però depuriamo tale valore dalla variazione degli oneri relativi al consumo di merci (da ricondurre al maggior fatturato prodotto nel corso dell'esercizio), 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 dello 0,80% pari a € 2.753.

Nel complesso la gestione caratteristica della farmacia è, pertanto, migliorata di € 3.008 attestandosi su un avanzo di € 75.571 contro un avanzo di € 72.563 dell'esercizio precedente.

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

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	VALORE AL	VALORE AL
	31.12.2017	31.12.2016
acquisto merci	879.647	880.531
acquisto materiali di consumo	237	539
TOTALE COSTI PER ACQUISTI	879.884	881.070

COSTI PER SERVIZI	VALORE AL	VALORE AL
	31.12.2017	31.12.2016
compensi a professionisti	15.345	15.746
compensi a farmacisti esterni	19.470	17.712
compensi a organo di revisione	4.354	3.711
spese per servizio trasparenza / anticorruzione	2.500	2.000
assistenza tecnica e manutenzioni	8.292	9.576
utenze / pulizie / spese condominiali / assicurazioni	23.935	26.846
commissioni bancarie	5.362	4.897
SPESE VARIE PER SERVIZI:		
compensi per screening moc	0	380
prestazioni di terzi per sicurezza sul lavoro / haccp	1.300	700
smaltimento farmaci scaduti	548	560
spese per bandi e gare	733	0
altre spese	27	92
TOTALE COSTI PER SERVIZI	81.866	82.220

COSTI PER AMMORTAMENTI	VALORE AL	VALORE AL
	31.12.2017	31.12.2016
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
immobili commerciali	6.723	6.723
impianti e macchinari	0	54
impianti di allarme e videosorveglianza	0	0
arredamento attrezzatura farmacia	0	0
attrezzature commerciali	1.669	932
apparecchiature sanitarie	0	70

COSTI PER AMMORTAMENTI	VALORE AL	VALORE AL
	31.12.2017	31.12.2016
mobili e arredi	151	151
macchine d'ufficio elettroniche	1.169	1.169
registratore di cassa	350	175
automezzi	0	0
manutenzioni su cespiti	0	0
<b>TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI</b>	<b>10.062</b>	<b>9.274</b>

ACCANTONAMENTI PER RISCHI	VALORE AL	VALORE AL
	31.12.2017	31.12.2016
accantonamento al fondo spese oneri trasparenza anticorruzione	0	0
accantonamento al fondo svalutazione magazzino	3.710	3.618
<b>TOTALE COSTI PER ACCANTONAMENTI</b>	<b>3.710</b>	<b>3.618</b>

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	VALORE AL	VALORE AL
	31.12.2017	31.12.2016
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI / IMU	3.590	3.590
IMPOSTE E TASSE:		
tariffa di igiene ambientale / tares / tari	1.788	1.319
tassa vidimazione libri sociali	310	310
diritti camera di commercio	483	792
altre imposte e tasse	1.213	882
ABBONAMENTI	204	204
QUOTE ASSOCIATIVE	1.880	1.880
SPESE VARIE:		
offerte e donazioni	150	300
multe e more	235	2
abbuoni e arrotondamenti passivi	2	3
spese di pubblicità	380	340
omaggi	1.160	1.150
spese per organizzazione convegno		1.134
altre spese	505	1.318
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	3.117	999
<b>TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>15.017</b>	<b>14.223</b>

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 € 112 l'acquisto materiali di confezionamento (borse, sacchetti, carta); per € 282 l'acquisto di camici per il personale dipendenti; per € 53 l'acquisto di materiali di consumo e per € 58 l'acquisto di bolli.

## Proventi e oneri finanziari

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

#### 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 non ha sostenuto, nel corso dell'anno 2017, oneri di natura finanziaria.

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

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 2017, ammontano a complessivi € 25.047, ed è così distinto:

- quanto a € 21.675 per ires corrente;
- quanto a € 3.372 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		75.571	
ONERE FISCALE TEORICO (aliquota del 27,50%)			18.137
Variazioni in aumento:			
variazioni definitive	11.925		
variazioni temporanee	3.947	15.872	
Variazioni in diminuzione:			
variazioni definitive	1.131	1.131	
IMPONIBILE IRES		90.312	
ONERE FISCALE DA BILANCIO: IRES (aliquota del 24,00%)			21.675

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

DIFFERENZA TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE		75.571	
Costi indeducibili ai fini irap:			
Costo del personale	235.331		
Costo per accantonamenti e svalutazioni	4.210		
Costo per compensi occasionali	4.000		
Costo per IMU e altri non rilevanti ai fini IRAP	6.707		
Deduzioni ai fini irap:		250.248	
Contributi inail	1.380		
Cuneo fiscale	106.514		
Ulteriore detrazione	8.000		
Deduzione integrale costo dipendenti a tempo indeterminato	123.453	-239.347	
IMPONIBILE IRAP		86.472	
ONERE FISCALE DA BILANCIO: IRAP (aliquota del 3,90%)			3.372

#### 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 € 10.069 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.

DESRIZIONE VARIAZIONI	2018	2019 2022	TOTALI
VARIAZIONI TEMPORANEE:			
Fondo svalutazione magazzino	0	24.103	24.103
Fondo indennità personale	0	12.000	12.000
Fondo spese future	0	5.000	5.000
Accantonamento svalutazione crediti eccedente lo 0,5%	0	851	851
TOTALE VARIAZIONI TEMPORANEE	0	41.954	41.954
ALIQUOTA IRES	24,00%	24,00%	
ALIQUOTA IRAP	3,90%	3,90%	
ATTIVITA' PER IRAP ANTICIPATA	0	0	0
ATTIVITA' PER IRES ANTICIPATA	0	10.069	10.069
TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE	0	10.069	10.069

## Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario relativo all'esercizio 2017 può essere così rappresentato:

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	50.524	46.254
Imposte sul reddito	25.047	27.176
Interessi passivi (attivi)	0	(867)
(Dividendi)	(37.004)	(30.022)
(Plusvalenze) minovalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
<b>1. UTILE (PERDITA) ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE SUL REDDITO,INTERESSI,DIVIDENDI E PLUS/MINUSVALENZE DA CESSIONE</b>	<b>38.567</b>	<b>42.541</b>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	19.920	18.712
Ammortamenti delle immobilizzazioni	10.062	9.274
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	(1)	1
<b>2. FLUSSO FINANZIARIO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CCN</b>	<b>68.548</b>	<b>70.528</b>
Variazione del ccn		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	7.549	3.729
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	4.786	(1.978)
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	(2.224)	9.983
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(184)	40
Incremento/(decremento) di ratei e risconti passivi	9	0
Altre variazioni del capitale circolante netto	33.552	2.477
<b>3 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN</b>	<b>112.036</b>	<b>84.779</b>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	0	867
(Imposte sul reddito pagate)	(31.832)	(27.631)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(66.775)	0
<b>4 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE</b>	<b>13.429</b>	<b>58.015</b>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	13.429	58.015
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali	0	0
(Investimenti)	(5.560)	(5.670)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0

Descrizione	31.12.2017	31.12.2016
Immobilizzazioni finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
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	(5.560)	(5.670)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
Rimborso finanziamenti	0	0
Mezzi propri		
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	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)	7.869	52.345
Disponibilità liquide all'inizio del periodo (D)	468.885	416.540
Disponibilità liquide alla fine del periodo (E)	476.754	468.885
Flusso di cassa complessivo (D - E)	7.869	52.345

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI “COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO” E “COSTI DI SVILUPPO”, NONCHE’ LE RAGIONI DELLA ISCRIZIONE ED I RISPETTIVI CRITERI DI AMMORTAMENTO**

Al 31 dicembre 2017 nessuna delle voci in esame è iscritta a bilancio.

### **LA MISURA E LE MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI DI DURATA INDETERMINATA**

La casistica non interessa l’Azienda.

### **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.

### **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.

### **EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI VERIFICATE DOPO LA CHIUSURA DELL’ESERCIZIO**

La casistica non interessa l’Azienda.

### **CREDITI E DEBITI RELATIVI AD OPERAZIONI CHE PREVEDONO L’OBBLIGO PER L’ACQUIRENTE DI RETROCESSIONE A TERMINE**

La casistica non interessa l’Azienda.

### **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 VII del Patrimonio netto è composta esclusivamente dal “fondo rinnovo impianti”.

### **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.

### **L’AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONE, INDICATI NELL’ARTICOLO 2425, N. 15), DIVERSI DAI DIVIDENDI**

L’Azienda non ha conseguito i proventi della specie.

### **L’IMPORTO E LA NATURA DEI SINGOLI ELEMENTI DI RICAVO O DI COSTO DI ENTITA’ O INCIDENZA ECCEZIONALI**

Nel corso del 2017 l’Azienda non ha conseguito ricavi né ha sostenuto costi di entità o incidenza eccezionali.

Si precisa, altresì, che nella voce “altri ricavi e proventi” sono ricompresi proventi straordinari per € 271 così composti:

+ sopravvenienza attiva per rimborso IRES ex DL 201/11	271
+ arrotondamento per unità di euro	<u>0</u>
totale	271

Si precisa, infine, che nella voce “oneri diversi di gestione” sono ricompresi oneri straordinari per € 3.117 così composti:

+ sopravvenienza passiva per maggiori costi anno 2016	3.117
+ arrotondamento per unità di euro	<u>0</u>
totale	3.117

## Dati sull'occupazione

### IL NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA

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

PERSONALE DIPENDENTE	VALORE AL	VARIAZIONI		VALORE AL
	31.12.2016	AUMENTO	DIMINUZIONE	31.12.2017
Direttore d'azienda - quadro livello 1	1			1
Farmacista - quadro livello 1c	1			1
Farmacista - impiegato 1 + 2 anni	1			1
Impiegato commessa - livello 4	1		1	0
TOTALE DIPENDENTI AZINENDA	4	0	1	3

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

### L'AMMONTARE DEI COMPENSI, DELLE ANTICIPAZIONI E DEI CREDITI CONCESSI AGLI AMMINISTRATORI ED AI SINDACI, NONCHE' GLI IMPEGNI ASSUNTI PER LORO CONTO PER EFFETTO DI GARANZIE DI QUALSIASI TIPO PRESTATE AI COMPONENTI DEGLI ORGANI DI GOVERNO E DI CONTROLLO

Per il 2017, ad amministratori e revisori sono stati erogati, complessivamente, i seguenti compensi:

- Consiglio di amministrazione €. 0
- Revisore unico €. 4.354

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

## Categorie di azioni emesse dalla società

### 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.

### 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 similari.

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

L'Azienda non ha emesso strumenti finanziari.

### FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI RIPARTITI PER SCADENZE E CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLI CON CLAUSOLA DI POSTERGAZIONE

La casistica non interessa l'Azienda.

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

### L'IMPORTO COMPLESSIVO DEGLI IMPEGNI, DELLE GARANZIE E DELLE PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE, CON INDICAZIONE DELLA NUTARA DELLE GARANZIE PRESTATE; GLI IMPEGNI ESISTENTI IN MATERIA DI TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E



**SIMILI NONCHE' GLI IMPEGNI ASSUNTI NEI CONFRONTI DI IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, NONCHE' CONTROLLANTI E IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DI QUEST' ULTIME**

Si precisa che al 31 dicembre 2017 non vi sono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale né vi sono impegni in materia di trattamento di quiescenza e simili né vi sono impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

**Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite****LA PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI**

L'anno 2017 chiude con un utile netto di euro 50.524. 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.

**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.

**DATI RICHIESTI DALL'OTTAVO COMMA DELL'ARTICOLO 2447-DECIES**

La casistica non interessa l'Azienda.

**DATI RELATIVI AD OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA**

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

**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 2017 l'Azienda ha effettuato vendite di farmaci al Comune di Sedriano per l'importo complessivo di € 314.

**LA NATURA E L'OBIETTIVO ECONOMICO DI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE**

Non risultano in essere operazioni fuori bilancio.

**LA NATURA E L'EFFETTO PATRIMONIALE, FINANZIARIO ED ECONOMICO DEI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

## Nota integrativa, parte finale

### Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2017 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	2017	PREVENTIVO	2017	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) RICAVI		1.302.566		1.338.000	-2,65%
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		6.924		4.000	73,10%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		1.309.490		1.342.000	-2,42%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI		879.884		936.600	-6,06%
7) PER SERVIZI		81.866		90.400	-9,44%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI		0		0	
9) PER IL PERSONALE:					
a) salari e stipendi		163.547		174.000	-6,01%
b) oneri sociali		54.194		57.500	-5,75%
c) trattamento di fine rapporto		16.210		15.750	2,92%
e) altri costi		1.380		2.750	-49,82%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		10.562		11.500	-8,16%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE		7.549		0	100,00%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI		3.710		0	100,00%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI		0		0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		15.017		12.500	20,14%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		1.233.919		1.301.000	-5,16%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		75.571		41.000	84,32%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		0		0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI		0		500	-100,00%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		0		0	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)		0		500	-100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) RIVALUTAZIONI		0		0	
19) SVALUTAZIONI		0		0	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		0		0	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		75.571		41.500	82,10%
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		25.047		14.124	77,34%
21) UTILE DELL'ESERCIZIO		50.524		27.376	84,56%

**Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2017 rispetto al conto economico consuntivo dell'esercizio 2016.**

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

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.302.566	1.301.338	0,09%
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	6.924	5.171	33,90%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.309.490	1.306.509	0,23%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	879.884	881.070	-0,13%
7) PER SERVIZI	81.866	82.220	-0,43%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	163.547	168.111	-2,71%
b) oneri sociali	54.194	55.194	-1,81%
c) trattamento di fine rapporto	16.210	15.094	7,39%
e) altri costi	1.380	1.413	-2,34%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.562	9.274	13,89%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	7.549	3.729	102,44%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	3.710	3.618	2,54%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	15.017	14.223	5,58%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.233.919	1.233.946	0,00%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	75.571	72.563	-4,15%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0	867	-100,00%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	0	0	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	0	867	-100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) RIVALUTAZIONI	0	0	
19) SVALUTAZIONI	0	0	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	0	0	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	75.571	73.430	2,92%
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	25.047	27.176	-7,83%
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	50.524	46.254	9,23%

**Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2017 rispetto al conto economico consuntivo dell'esercizio 2015.**

Gli scostamenti tra i valori relativi al bilancio consuntivo e quelli dell'esercizio 2015, possono essere così rappresentati:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2015	VARIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI	1.302.566	1.292.037	0,81%
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	6.924	8.168	-15,23%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.309.490	1.300.205	0,71%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	879.884	895.304	-1,72%
7) PER SERVIZI	81.866	82.339	-0,57%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0	
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	163.547	170.963	-4,34%
b) oneri sociali	54.194	54.377	-0,34%
c) trattamento di fine rapporto	16.210	14.119	14,81%
e) altri costi	1.380	1.406	-1,85%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.562	9.900	6,69%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	7.549	-10.554	-171,53%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	3.710	3.775	-1,72%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	15.017	16.526	-9,13%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.233.919	1.238.155	-0,34%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	75.571	62.050	21,79%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0	2.369	-100,00%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	0	3.781	-100,00%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	0	-1.412	-100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) RIVALUTAZIONI	0	0	
19) SVALUTAZIONI	0	0	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	0	0	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	75.571	60.638	24,63%
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	25.047	23.111	8,38%
21) UTILE DELL'ESERCIZIO	50.524	37.527	34,63%

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

La sottoscritta Dott.ssa Bruna MULIARI, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

La sottoscritta Bruna MULIARI dichiara che la Nota integrativa è redatta in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL, in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all'art. 2423 del Codice Civile.