

# AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI SEDRIANO

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

| Dati anagrafici  |  |
|--|--|
| Sede in  | VIA DELLE FILANDE 1 20018<br>SEDRIANO MI |
| Codice Fiscale   | 13025840151                              |
| Numero Rea   | Milano                                   |
| 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                                       |

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Stato patrimoniale

|  | 31-12-2016     | 31-12-2015     |
|--|----------------|----------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                    |                |                |
| <b>Attivo</b>  |                |                |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                                   |                |                |
| II - Immobilizzazioni materiali                              | 245.972        | 249.576        |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                           | <b>245.972</b> | <b>249.576</b> |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                  |                |                |
| I - Rimanenze  | 122.941        | 126.670        |
| II - Crediti   |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 55.249         | 59.502         |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>55.249</b>  | <b>59.502</b>  |
| IV - Disponibilità liquide                                   | 468.885        | 416.540        |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                          | <b>647.075</b> | <b>602.712</b> |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                                   | <b>3.268</b>   | <b>3.308</b>   |
| <b>Totale attivo</b>   | <b>896.315</b> | <b>855.596</b> |
| <b>Passivo</b>   |                |                |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                   |                |                |
| I - Capitale   | 67.301         | 67.301         |
| VI - Altre riserve   | 215.844        | 208.338        |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                          | 46.254         | 37.527         |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                               | <b>329.399</b> | <b>313.166</b> |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                           | <b>37.393</b>  | <b>33.775</b>  |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b> | <b>280.145</b> | <b>265.051</b> |
| <b>D) Debiti</b>   |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 248.849        | 243.075        |
| <b>Totale debiti</b>   | <b>248.849</b> | <b>243.075</b> |
| <b>E) Ratei e risconti</b>                                   | <b>529</b>     | <b>529</b>     |
| <b>Totale passivo</b>  | <b>896.315</b> | <b>855.596</b> |

## Conto economico

**31-12-2016 31-12-2015**

| Conto economico   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| A) Valore della produzione  |           |           |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 1.301.338 | 1.292.037 |
| 5) altri ricavi e proventi  |           |           |
| altri   | 5.171     | 8.168     |
| Totale altri ricavi e proventi  | 5.171     | 8.168     |
| Totale valore della produzione  | 1.306.509 | 1.300.205 |
| B) Costi della produzione   |           |           |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 881.070   | 895.304   |
| 7) per servizi  | 82.220    | 82.339    |
| 9) per il personale   |           |           |
| a) salari e stipendi  | 168.111   | 170.963   |
| b) oneri sociali  | 55.194    | 54.377    |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 16.507    | 15.525    |
| c) trattamento di fine rapporto   | 15.094    | 14.119    |
| e) altri costi  | 1.413     | 1.406     |
| Totale costi per il personale   | 239.812   | 240.865   |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |           |           |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 9.274     | 9.900     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 9.274     | 9.900     |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 9.274     | 9.900     |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                  | 3.729     | (10.554)  |
| 12) accantonamenti per rischi   | 3.618     | 3.775     |
| 14) oneri diversi di gestione   | 14.223    | 16.526    |
| Totale costi della produzione   | 1.233.946 | 1.238.155 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)  | 72.563    | 62.050    |
| C) Proventi e oneri finanziari  |           |           |
| 16) altri proventi finanziari   |           |           |
| d) proventi diversi dai precedenti  |           |           |
| altri   | 867       | 2.369     |
| Totale proventi diversi dai precedenti  | 867       | 2.369     |
| Totale altri proventi finanziari  | 867       | 2.369     |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |           |           |
| altri   | 0         | 3.781     |
| Totale interessi e altri oneri finanziari   | 0         | 3.781     |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)  | 867       | (1.412)   |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)   | 73.430    | 60.638    |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate  |           |           |
| imposte correnti  | 27.176    | 23.111    |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 27.176    | 23.111    |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 46.254    | 37.527    |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

## Nota integrativa, parte iniziale

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 2016. Si precisa che a seguito delle novità introdotte con il D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139, che hanno comportato l'aggiornamento dello schema di bilancio, i dati del bilancio chiuso al 31.12.2015 sono stati esposti secondo le nuove regole. In particolare tale riespressione ha comportato l'eliminazione della macro-classe dei proventi/oneri straordinari ora ricompresi al punto 5 (per i proventi straordinari) e al punto 14 (per gli oneri straordinari) del conto economico;
- 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**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2016 sono conformi alle disposizioni dell'articolo 2426 del codice civile. Inoltre i principi contabili adottati sono quelli emanati dall'OIC – Organismo Italiano di Contabilità – e, ove applicabili, quelli pubblicati e suggeriti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

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

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

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

### **Immobilizzazioni materiali**

sono state valutate al costo di acquisto, al netto dei contributi erogati da terzi, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e sono esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Nella determinazione di tale valore si è tenuto conto delle spese accessorie sostenute al fine di avere la piena disponibilità del bene.

Le spese di manutenzione e riparazione sono imputate al conto economico dell'esercizio nel quale sono sostenute, ad eccezione di quelle suscettibili di incrementare la vita utile dei beni a cui si riferiscono, che sono state capitalizzate. Si precisa che non sono state operate svalutazioni o rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali.

### **Ammortamenti delle immobilizzazioni**

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

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

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

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

### **Rimanenze di merci farmacia**

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

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

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

### **Crediti**

sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo.

### **Disponibilità liquide**

sono iscritte per il loro effettivo importo.

## **Ratei e risconti**

i ratei attivi e passivi sono iscritti sulla base del principio della competenza temporale e si riferiscono a ricavi e costi di competenza dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 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 2016 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.

## **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**

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.

**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.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

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

#### Immobilizzazioni immateriali

Al 31 dicembre 2016 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 31.12.2015 |         |         | VARIAZIONI 2016 |         | F.DO AMM. TO 2016 |        | SITUAZIONE AL 31.12.2016 |         |         |
|------------------------------------|--------------------------|---------|---------|-----------------|---------|-------------------|--------|--------------------------|---------|---------|
|                                    | COSTO                    | AMM. TO | NETTO   | increm.         | decrem. | variaz.           | amm.to | COSTO                    | AMM. TO | NETTO   |
| Immobili commerciali               | 224.081                  | 30.252  | 193.829 | 0               | 0       | 0                 | 6.723  | 224.081                  | 36.975  | 187.106 |
| Terreno edificata area             | 47.697                   | 0       | 47.697  | 0               | 0       | 0                 | 0      | 47.697                   | 0       | 47.697  |
| TOTALI                             | 271.778                  | 30.252  | 241.526 | 0               | 0       | 0                 | 6.723  | 271.778                  | 36.975  | 234.803 |

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 31.12.2015 |        |       | VARIAZIONI 2016 |         | F.DO AMM.TO 2016 |        | SITUAZIONE AL 31.12.2016 |        |       |
|--|--------------------------|--------|-------|-----------------|---------|------------------|--------|--------------------------|--------|-------|
|  | COSTO                    | AMM.TO | NETTO | increm.         | decrem. | variaz.          | amm.to | COSTO                    | AMM.TO | NETTO |
| Impianti e macchinari                  | 13.551                   | 13.497 | 54    | 0               | 0       | 0                | 54     | 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                   | 17.777 | 54    | 0               | 0       | 0                | 54     | 17.831                   | 17.831 | 0     |

##### Attrezzature industriali e commerciali:



| (valori espressi in unità di euro) | SITUAZIONE AL 31.12.2015 |               |              | VARIAZIONI 2016 |          | F.DO AMM.TO 2016 |              | SITUAZIONE AL 31.12.2016 |               |              |
|------------------------------------|--------------------------|---------------|--------------|-----------------|----------|------------------|--------------|--------------------------|---------------|--------------|
|                                    | COSTO                    | AMM.TO        | NETTO        | incred.         | decred.  | variaz.          | amm.to       | COSTO                    | AMM.TO        | NETTO        |
| Arredamento attrezzature farmacia  | 14.098                   | 14.098        | 0            | 0               | 0        | 0                | 0            | 14.098                   | 14.098        | 0            |
| Attrezzature commerciali           | 16.497                   | 14.033        | 2.464        | 4.270           | 0        | 0                | 932          | 20.767                   | 14.965        | 5.802        |
| Apparecchiature sanitarie          | 11.015                   | 10.945        | 70           | 0               | 0        | 0                | 70           | 11.015                   | 11.015        | 0            |
| <b>TOTALI</b>                      | <b>41.610</b>            | <b>39.076</b> | <b>2.534</b> | <b>4.270</b>    | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>1.002</b> | <b>45.880</b>            | <b>40.078</b> | <b>5.802</b> |

### Altre immobilizzazioni materiali:

| (valori espressi in unità di euro)     | SITUAZIONE AL 31.12.2015 |                |              | VARIAZIONI 2016 |          | F.DO AMM.TO 2016 |              | SITUAZIONE AL 31.12.2016 |                |              |
|--|--------------------------|----------------|--------------|-----------------|----------|------------------|--------------|--------------------------|----------------|--------------|
|  | COSTO                    | AMM.TO         | NETTO        | incred.         | decred.  | variaz.          | amm.to       | COSTO                    | AMM.TO         | NETTO        |
| Mobili e arredi                        | 149.300                  | 148.817        | 483          | 0               | 0        | 0                | 151          | 149.300                  | 148.968        | 332          |
| Macchine d'ufficio elettroniche        | 17.653                   | 12.674         | 4.979        | 0               | 0        | 0                | 1.169        | 17.653                   | 13.843         | 3.810        |
| Registratore di cassa                  | 2.700                    | 2.700          | 0            | 1.400           | 0        | 0                | 175          | 4.100                    | 2.875          | 1.225        |
| 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>259.137</b>           | <b>253.675</b> | <b>5.462</b> | <b>1.400</b>    | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>1.495</b> | <b>260.537</b>           | <b>255.170</b> | <b>5.367</b> |

## Immobilizzazioni finanziarie

Al 31 dicembre 2016 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  |
|-----------------------|------------|------------|-------------|------------|
|                       | 31.12.2015 | AUMENTO    | DIMINUZIONE | 31.12.2016 |
| Merci presso farmacia | 126.670    |            | 3.729       | 122.941    |

| RIMANENZE | VALORE AL  | VARIAZIONI |              | VALORE AL  |
|-----------|------------|------------|--------------|------------|
|           | 31.12.2015 | AUMENTO    | DIMINUIZIONE | 31.12.2016 |
| TOTALI    | 126.670    | 0          | 3.729        | 122.941    |

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  |
|--------------------------|------------|------------|--------------|------------|
|                          | 31.12.2015 | AUMENTO    | DIMINUIZIONE | 31.12.2016 |
| Verso utenti e clienti   | 51.856     | 1.978      |              | 53.834     |
| Verso Comune di Sedriano | 0          | 393        |              | 393        |
| Crediti tributari        | 5.351      |            | 5.351        | 0          |
| Crediti verso altri      | 2.295      |            | 1.273        | 1.022      |
| TOTALI                   | 59.502     | 2.371      | 6.624        | 55.249     |

La voce "crediti verso clienti" è così composta:

|                                 |        |
|---------------------------------|--------|
| clienti                         | 3.692  |
| + fatture da emettere           | 1.050  |
| + crediti verso ASL per ricette | 52.092 |
| - fondo svalutazione crediti    | -3.000 |
| totale                          | 53.834 |

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<br>(valori espressi in unità di €) | ANNO 2016    |
|---|--------------|
| <b>Consistenza iniziale</b>                                   | <b>3.000</b> |
| Utilizzo per copertura perdite su crediti                     | 0            |
| Accantonamento dell'esercizio                                 | 0            |
| Consistenza finale  | 3.000        |

Per quanto riguarda il credito verso la ASL, trattasi delle ricette relative al mese di dicembre 2016, incassate dall'Azienda nel corso del mese di gennaio 2017.

La voce "crediti verso Comune di Sedriano" è relativa a crediti di natura commerciale.

La voce "crediti verso altri" è così composta:

|                               |              |
|-------------------------------|--------------|
| depositi cauzionali versati   | 153          |
| + acconti a fornitori         | 798          |
| + note di credito da ricevere | 71           |
| <b>totale</b>                 | <b>1.022</b> |

## Disponibilità liquide

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

| DISPONIBILITA' LIQUIDE             | VALORE AL      | VARIAZIONI    |             | VALORE AL      |
|------------------------------------|----------------|---------------|-------------|----------------|
|                                    | 31.12.2015     | AUMENTO       | DIMINUZIONE | 31.12.2016     |
| Depositi bancari e postali presso: |                |               |             |                |
| tesoriere                          | 405.390        | 50.733        |             | 456.123        |
| Denaro e valori in cassa:          |                |               |             |                |
| cassa contanti                     | 11.150         | 1.612         |             | 12.762         |
| <b>TOTALI</b>                      | <b>416.540</b> | <b>52.345</b> | <b>0</b>    | <b>468.885</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 2016. 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<br>(valori espressi in unità di €) | ANNO 2016      |
|---|----------------|
| Saldo attivo come da bilancio   | 456.123        |
| (+) Variazioni attive   | 0              |
| (-) Variazioni passive  | 0              |
| <b>SALDO ATTIVO COME DA ESTRATTO DI CONTO CORRENTE AL 31.12.2016</b>                              | <b>456.123</b> |

## **Ratei e risconti attivi**

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

| RISCONTI ATTIVI               | VALORE AL    | VARIAZIONI |             | VALORE AL    |
|-------------------------------|--------------|------------|-------------|--------------|
|                               | 31.12.2015   | AUMENTO    | DIMINUZIONE | 31.12.2016   |
| Risconti assicurazioni        | 3.143        |            | 39          | 3.104        |
| Risconti canoni di assistenza | 165          |            | 1           | 164          |
| <b>TOTALI</b>                 | <b>3.308</b> | <b>0</b>   | <b>40</b>   | <b>3.268</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<br>(valori espressi in unità di €) | DAL 01/01/17<br>AL 31/12/17 | DAL 01/01/18<br>AL 31/12/21 | OLTRE I 5 ANNI |
|--|-----------------------------|-----------------------------|----------------|
|--|-----------------------------|-----------------------------|----------------|

|                      |              |          |          |
|----------------------|--------------|----------|----------|
| <b>Assicurazioni</b> | <b>3.104</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Canoni di assistenza | 164          | 0        | 0        |
| TOTALE               | 3.268        | 0        | 0        |

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

| PATRIMONIO NETTO                    | VALORE AL  | VARIAZIONI |             | VALORE AL  |
|-------------------------------------|------------|------------|-------------|------------|
|                                     | 31.12.2015 | AUMENTO    | DIMINUZIONE | 31.12.2016 |
| Capitale di dotazione               | 67.301     |            |             | 67.301     |
| Fondo di riserva legale             | 83.079     | 7.506      |             | 90.585     |
| Riserve statutarie e regolamentari: |            |            |             |            |
| Fondo rinnovo impianti              | 125.259    |            |             | 125.259    |
| Altre riserve:                      | 0          |            |             | 0          |
| Riserva di arrotondamento           | 0          |            |             | 0          |
| Utile/Perdita dell'esercizio        | 37.527     | 46.254     | 37.527      | 46.254     |
| TOTALI                              | 313.166    | 53.760     | 37.527      | 329.399    |

#### Disponibilità e utilizzo del 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   |
|-----------------------------|------------|------------------|-------|-------------|
|                             | 31.12.2016 | DENARO           | ALTRO | DISTRIBUITI |
| Capitale di dotazione       | 67.301,43  | 67.301,43        |       |             |
| Riserva legale              | 90.584,71  |                  |       | 90.584,71   |
| Riserva da conversione euro | 0,03       |                  |       | 0,03        |
| Fondo rinnovo impianti      | 125.258,60 |                  |       | 125.258,60  |
| Utili/Perdita d'esercizio   | 46.253,70  |                  |       | 37.527,23   |
| TOTALI                      | 329.398,47 | 67.301,43        | 0,00  | 253.370,57  |

##### UTILIZZABILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

| PATRIMONIO NETTO            | TOTALE AL  | VOCI DISPONIBILI |       | VOCI NON    |
|-----------------------------|------------|------------------|-------|-------------|
|                             | 31.12.2016 | PER PERDITE      | ALTRO | DISPONIBILI |
| Capitale di dotazione       | 67.301,43  | 67.301,43        |       |             |
| Riserva legale              | 90.584,71  | 90.584,71        |       |             |
| Riserva da conversione euro | 0,03       | 0,03             |       |             |

|                           |                   |                   |                  |             |
|---------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| Fondo rinnovo impianti    | 125.258,60        | 125.258,60        |                  |             |
| Utile/Perdita d'esercizio | 46.253,70         |                   | 46.253,70        |             |
| <b>TOTALI</b>             | <b>329.398,47</b> | <b>283.144,77</b> | <b>46.253,70</b> | <b>0,00</b> |

## DISTRIBUIBILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

| NETTO PATRIMONIO            | TOTALE AL         | VOCI DISTRIBUIBILI |             | VOCI NON          |
|-----------------------------|-------------------|--------------------|-------------|-------------------|
|                             | 31.12.2016        | SENZA VINCOLI      | CON VINCOLI | DISTRIBUIBILI     |
| Capitale di dotazione       | 67.301,43         |                    |             | 67.301,43         |
| Riserva legale              | 90.584,71         |                    |             | 90.584,71         |
| Riserva da conversione euro | 0,03              |                    |             | 0,03              |
| Fondo rinnovo impianti      | 125.258,60        |                    |             | 125.258,60        |
| Utile/Perdita d'esercizio   | 46.253,70         | 46.253,70          |             |                   |
| <b>TOTALI</b>               | <b>329.398,47</b> | <b>46.253,70</b>   | <b>0,00</b> | <b>283.144,77</b> |

## ANDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO NEGLI ANNI PRECEDENTI

| NETTO PATRIMONIO               | TOTALE AL         | TOTALE AL         | TOTALE AL         | TOTALE AL         |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                | 31.12.2016        | 31.12.2015        | 31.12.2014        | 31.12.2013        |
| Capitale di dotazione          | 67.301,43         | 67.301,43         | 67.301,43         | 67.301,43         |
| Riserva legale                 | 90.584,71         | 83.079,48         | 83.079,48         | 82.620,04         |
| Riserva da conversione euro    | 0,03              | 0,03              | 0,03              | 0,03              |
| Fondo rinnovo impianti         | 125.258,60        | 125.258,60        | 120.605,60        | 119.227,27        |
| Utili /Perdite portate a nuovo | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Utile/Perdita d'esercizio      | 46.253,70         | 37.527,23         | 23.263,58         | 9.188,86          |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b> | <b>329.398,47</b> | <b>313.166,77</b> | <b>294.250,12</b> | <b>278.337,63</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     |
|--|---------------|--------------|-------------|---------------|
|  | 31.12.2015    | AUMENTO      | DIMINUZIONE | 31.12.2016    |
| Fondo svalutazione magazzino                     | 16.775        | 3.618        |             | 20.393        |
| 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>33.775</b> | <b>3.618</b> | <b>0</b>    | <b>37.393</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  |
|--|------------|------------|-------------|------------|
|  | 31.12.2015 | AUMENTO    | DIMINUZIONE | 31.12.2016 |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 265.051    | 15.094     |             | 280.145    |
| TOTALI   | 265.051    | 15.094     | 0           | 280.145    |

Il trattamento di fine rapporto accantonato al 31 dicembre 2016 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  |
|------------------------------|------------|------------|-------------|------------|
|                              | 31.12.2015 | AUMENTO    | DIMINUZIONE | 31.12.2016 |
| Verso banche:                |            |            |             |            |
| esigibili entro l'esercizio  | 0          |            |             | 0          |
| esigibili oltre l'esercizio  | 0          |            |             | 0          |
| Verso fornitori              | 174.008    | 9.983      |             | 183.991    |
| Verso Comune di Sedriano     | 310        |            | 310         | 0          |
| Tributari                    | 19.941     |            | 270         | 19.671     |
| Verso istituti di previdenza | 9.579      |            | 232         | 9.347      |
| Verso altri                  | 39.442     |            | 3.602       | 35.840     |
| TOTALI                       | 243.280    | 9.983      | 4.414       | 248.849    |

La voce "debiti verso fornitori" è così composta:

|                       |         |
|-----------------------|---------|
| fornitori             | 165.876 |
| + fatture da ricevere | 18.115  |
| totale                | 183.991 |

La voce "debiti tributari" è così composta:

|   |       |
|---|-------|
| debiti verso erario per ritenute a dipendenti                   | 5.649 |
| + debiti verso erario per IVA su corrispettivi ASL da incassare | 5.919 |

|  |               |
|--|---------------|
|  |               |
| + debiti verso erario per IVA corrente | 3.597         |
| + debiti verso erario per IRAP         | 126           |
| + debiti verso erario per IRES         | 4.380         |
| <b>totale</b>                          | <b>19.671</b> |

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

|                              |              |
|------------------------------|--------------|
|                              |              |
| debiti verso inps dipendenti | 1.981        |
| + debiti verso INAIL         | 28           |
| + debiti verso CPDEL         | 7.338        |
| <b>totale</b>                | <b>9.347</b> |

La voce “debiti verso altri” è così composta:

|                                      |               |
|--------------------------------------|---------------|
|                                      |               |
| verso dipendenti per oneri differiti | 35.700        |
| + altri debiti                       | 140           |
| <b>totale</b>                        | <b>35.840</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 2016 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  |
|----------------------------|------------|------------|-------------|------------|
|                            | 31.12.2015 | AUMENTO    | DIMINUZIONE | 31.12.2016 |
| Risconti su affitti attivi | 529        |            |             | 529        |
| <b>TOTALI</b>              | <b>529</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>    | <b>529</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 0,5%, passando da € 1.300.205 dell'anno 2015 a € 1.306.509 dell'anno 2016. 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 del 3,6% nel corso dei primi nove mesi del 2016, accompagnato da una riduzione del valore medio delle ricette dell'1,8%. 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 2016, è possibile osservare che il numero delle ricette è sceso dello 0,16% (contro in dato nazionale dei primi nove mesi del 2016 del -1,9%), attestandosi a 32.926 contro le 32.979 ricette dell'anno precedente. L'Azienda è però riuscita a "compensare" il minore fatturato derivante dalla gestione delle ricette, con un incremento dei ricavi derivanti dalla vendita libera. Ciò ha consentito anche di migliorare il margine operativo dell'Azienda atteso che, a parità di fatturato, i ricavi derivanti dalla vendita libera hanno una marginalità molto più elevata rispetto a quelli che rientrano nel regime convenzionato con la SSN. In particolare si può osservare, che anche grazie a una migliore gestione delle scorte, il margine operativo lordo è passato dal 31,58% dell'anno 2015 al 32,05 dell'anno 2016.

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

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

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 2016              | 1.298.064                                | 2.035           | 1.238              |       | 1        |
| anno 2015              | 1.288.994                                | 2.020           | 1.022              |       | 1        |
| VARIAZIONE PERCENTUALE | 0,70%                                    | 0,74%           | 21,14%             |       | 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 diminuiti dello 0,34% attestandosi a € 1.233.946. 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 dell'1,26% pari a € 4.462. Si segnala che a far data dal 01/01/2016 è stato esternalizzato il servizio di segreteria. Ciò ha comportato una riduzione del costo del personale di € 6.116 e maggiori costi per compensi a professionisti per € 3.744, con un beneficio complessivo per l'Azienda di € 2.372.

Nel complesso la gestione caratteristica della farmacia è, pertanto, migliorata di € 10.513 attestandosi su un avanzo di € 72.563 contro un avanzo di € 62.050 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      |
|---|----------------|----------------|
|   | 31.12.2016     | 31.12.2015     |
| acquisto merci  | 880.531        | 894.561        |
| acquisto materiali di consumo                               | 539            | 743            |
|   |                |                |
|   |                |                |
| <b>TOTALE COSTI PER ACQUISTI</b>                            | <b>881.070</b> | <b>895.304</b> |

| COSTI PER SERVIZI                                     | VALORE AL     | VALORE AL     |
|---|---------------|---------------|
|   | 31.12.2016    | 31.12.2015    |
| compensi a professionisti                             | 15.746        | 11.523        |
| compensi a farmacisti esterni                         | 17.712        | 20.058        |
| compensi a organo di revisione                        | 3.711         | 4.309         |
| spese per servizio trasparenza / anticorruzione       | 2.000         | 2.000         |
| assistenza tecnica e manutenzioni                     | 9.576         | 9.215         |
| utenze / pulizie / spese condominiali / assicurazioni | 26.846        | 27.958        |
| commissioni bancarie                                  | 4.897         | 4.217         |
| <b>SPESE VARIE PER SERVIZI:</b>                       |               |               |
| compensi per screening moc                            | 380           | 380           |
| prestazioni di terzi per sicurezza sul lavoro / haccp | 700           | 790           |
| smaltimento farmaci scaduti                           | 560           | 617           |
| spese per bandi e gare                                | 0             | 1.120         |
| altre spese   | 92            | 152           |
|   |               |               |
|   |               |               |
| <b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>                       | <b>82.220</b> | <b>82.339</b> |

| COSTI PER AMMORTAMENTI                          | VALORE AL  | VALORE AL  |
|---|------------|------------|
|   | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| <b>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:</b> |            |            |
| immobili commerciali                            | 6.723      | 6.723      |
| impianti e macchinari                           | 54         | 410        |
| impianti di allarme e videosorveglianza         | 0          | 0          |

| COSTI PER AMMORTAMENTI            | VALORE AL  | VALORE AL  |
|-----------------------------------|------------|------------|
|                                   | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| arredamento attrezzatura farmacia | 0          | 171        |
| attrezzature commerciali          | 932        | 612        |
| apparecchiature sanitarie         | 70         | 420        |
| mobili e arredi                   | 151        | 151        |
| macchine d'ufficio elettroniche   | 1.169      | 1.143      |
| registratore di cassa             | 175        | 270        |
| automezzi                         | 0          | 0          |
| manutenzioni su cespiti           | 0          | 0          |
|                                   |            |            |
|                                   |            |            |
| TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI     | 9.274      | 9.900      |

| ACCANTONAMENTI PER RISCHI                                      | VALORE AL  | VALORE AL  |
|--|------------|------------|
|  | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| accantonamento al fondo spese oneri trasparenza anticorruzione | 0          | 0          |
| accantonamento al fondo svalutazione magazzino                 | 3.618      | 3.775      |
|  |            |            |
|  |            |            |
| TOTALE COSTI PER ACCANTONAMENTI                                | 3.618      | 3.775      |

| ONERI DIVERSI DI GESTIONE                   | VALORE AL  | VALORE AL  |
|---|------------|------------|
|   | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI / IMU       | 3.590      | 3.590      |
| IMPOSTE E TASSE:                            |            |            |
| tariffa di igiene ambientale / tares / tari | 1.319      | 1.261      |
| tassa vidimazione libri sociali             | 310        | 310        |
| diritti camera di commercio                 | 792        | 499        |
| altre imposte e tasse                       | 882        | 754        |
| ABBONAMENTI                                 | 204        | 204        |
| QUOTE ASSOCIATIVE                           | 1.880      | 1.880      |
| SPESE VARIE:                                |            |            |
| offerte e donazioni                         | 300        | 50         |
| multe e more                                | 2          | 526        |
| abbuoni e arrotondamenti passivi            | 3          | 3          |
| spese di pubblicità                         | 340        | 572        |
| omaggi                                      | 1.150      | 1.087      |
| spese per organizzazione convegno           | 1.134      | 0          |
| altre spese                                 | 1.318      | 873        |
| SOPRAVVENIENZE PASSIVE                      | 999        | 4.917      |
| TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE            | 14.223     | 16.526     |

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 € 673 l’acquisto materiali di confezionamento (borse, sacchetti, carta); per € 329 l’acquisto di camici per il personale dipendenti; per € 53 l’acquisto di materiali di consumo; per € 76 l’acquisto di bolli e per € 187 piccole spese di cassa.

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

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

#### Proventi straordinari

Durante il 2016, l’Azienda ha conseguito proventi di natura straordinaria per € 50, per minori imposte relative all’anno precedente.

#### Oneri straordinari

Durante il 2016, l’Azienda ha sostenuto oneri di natura straordinaria per € 999, di cui: € 900 per una rapina subita nel corso dell’anno e € 99 per il sostenimento di oneri relativi all’esercizio 2015.

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

### Imposte sul reddito d'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 2016, ammontano a complessivi € 27.176, ed è così distinto:

- quanto a € 23.308 per ires corrente;
- quanto a € 3.868 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:

| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                     |        | <b>73.430</b> |        |
|--|--------|---------------|--------|
| ONERE FISCALE TEORICO (aliquota del 27,50%)              |        |               | 20.193 |
| Variazioni in aumento:                                   |        |               |        |
| variazioni definitive                                    | 10.393 |               |        |
| variazioni temporanee                                    | 3.618  | 14.011        |        |
| Variazioni in diminuzione:                               |        |               |        |
| variazioni definitive                                    | 2.686  | 2.686         |        |
| IMPONIBILE IRES  |        | 84.755        |        |
| ONERE FISCALE DA BILANCIO:<br>IRES (aliquota del 27,50%) |        |               | 23.308 |

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

| <b>DIFFERENZA TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE</b> |         | <b>72.563</b> |  |
|---|---------|---------------|--|
| Costi indeducibili ai fini irap:                      |         |               |  |
| Costo del personale                                   | 239.812 |               |  |
| Costo per accantonamenti e svalutazioni               | 3.618   |               |  |
| Costo per compensi occasionali                        | 2.000   |               |  |
| Costo per IMU e altri non rilevanti ai fini IRAP      | 5.590   |               |  |
| Deduzioni ai fini irap:                               |         | 251.020       |  |
| Contributi inail                                      | 1.400   |               |  |
| Cuneo fiscale   | 108.956 |               |  |

| DIFFERENZA TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE             |         | 72.563   |       |
|--|---------|----------|-------|
| Ulteriore detrazione                                       | 8.000   |          |       |
| Deduzione integrale costo dipendenti a tempo indeterminato | 106.055 | -224.411 |       |
| IMPONIBILE IRAP  |         | 99.172   |       |
| ONERE FISCALE DA BILANCIO:<br>IRAP (aliquota del 3,90%)    |         |          | 3.868 |

### Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

#### 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 € 9.122 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.

| DESCRIZIONE VARIAZIONI                                | 2017   | 2018<br>2021 | TOTALI |
|---|--------|--------------|--------|
| VARIAZIONI TEMPORANEE:                                |        |              |        |
| Fondo svalutazione magazzino                          | 0      | 20.393       | 20.393 |
| Fondo indennità personale                             | 0      | 12.000       | 12.000 |
| Fondo spese future                                    | 0      | 5.000        | 5.000  |
| Accantonamento svalutazione crediti eccedente lo 0,5% | 0      | 614          | 614    |
| TOTALE VARIAZIONI TEMPORANEE                          | 0      | 38.007       | 38.007 |
| ALIQUOTA IRES   | 24,00% | 24,00%       |        |
| ALIQUOTA IRAP   | 3,90%  | 3,90%        |        |
| ATTIVITA' PER IRAP ANTICIPATA                         | 0      | 0            | 0      |
| ATTIVITA' PER IRES ANTICIPATA                         | 0      | 9.122        | 9.122  |
| TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE                             | 0      | 9.122        | 9.122  |

### Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2016 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 | 2016      | PREVENTIVO | 2016      | VARIAZIONE |
|--|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE                           |            |           |            |           |            |
| 1) RICAVI  |            | 1.301.338 |            | 1.306.000 | -0,36%     |
| 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                           |            | 5.171     |            | 4.000     | 29,28%     |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE                       |            | 1.306.509 |            | 1.310.000 | -0,27%     |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE                            |            |           |            |           |            |
| 6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI                 |            | 881.070   |            | 917.000   | -3,92%     |

| CONTO ECONOMICO                                      | CONSUNTIVO | 2016      | PREVENTIVO | 2016      | VARIAZIONE |
|--|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| 7) PER SERVIZI                                       |            | 82.220    |            | 84.800    | -3,04%     |
| 8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI                    |            | 0         |            | 0         |            |
| 9) PER IL PERSONALE:                                 |            |           |            |           |            |
| a) salari e stipendi                                 |            | 168.111   |            | 173.000   | -2,83%     |
| b) oneri sociali                                     |            | 55.194    |            | 56.000    | -1,44%     |
| c) trattamento di fine rapporto                      |            | 15.094    |            | 18.500    | -18,41%    |
| e) altri costi                                       |            | 1.413     |            | 2.500     | -43,48%    |
| 10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI                      |            | 9.274     |            | 10.500    | -11,68%    |
| 11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE                       |            | 3.729     |            | 0         | 100,00%    |
| 12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI                        |            | 3.618     |            | 0         | 100,00%    |
| 13) ALTRI ACCANTONAMENTI                             |            | 0         |            | 0         |            |
| 14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE                        |            | 14.223    |            | 14.200    | 0,16%      |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE                        |            | 1.233.946 |            | 1.276.500 | -3,33%     |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) |            | 72.563    |            | 33.500    | 116,61%    |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI                       |            |           |            |           |            |
| 15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI                       |            | 0         |            | 0         |            |
| 16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI                        |            | 867       |            | 2.000     | -56,65%    |
| 17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI               |            | 0         |            | 0         |            |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)    |            | 867       |            | 2.000     | -56,65%    |
| 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                        |            | 73.430    |            | 35.500    | 106,85%    |
| 20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO               |            | 27.176    |            | 17.800    | 52,67%     |
| 21) UTILE DELL'ESERCIZIO                             |            | 46.254    |            | 17.700    | 161,32%    |

### Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2016 rispetto al conto economico consuntivo dell'esercizio 2015.

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

| CONTO ECONOMICO                                      | CONSUNTIVO | 2016      | CONSUNTIVO | 2015      | VARIAZIONE |
|--|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE                           |            |           |            |           |            |
| 1) RICAVI  |            | 1.301.338 |            | 1.292.037 | 0,72%      |
| 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                           |            | 5.171     |            | 8.168     | -36,69%    |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE                       |            | 1.306.509 |            | 1.300.205 | 0,48%      |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE                            |            |           |            |           |            |
| 6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI                 |            | 881.070   |            | 895.304   | -1,59%     |
| 7) PER SERVIZI                                       |            | 82.220    |            | 82.339    | -0,14%     |

| CONTO ECONOMICO                                      | CONSUNTIVO 2016 | CONSUNTIVO 2015 | VARIAZIONE |
|--|-----------------|-----------------|------------|
| 8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI                    | 0               | 0               |            |
| 9) PER IL PERSONALE:                                 |                 |                 |            |
| a) salari e stipendi                                 | 168.111         | 170.963         | -1,67%     |
| b) oneri sociali                                     | 55.194          | 54.377          | 1,50%      |
| c) trattamento di fine rapporto                      | 15.094          | 14.119          | 6,91%      |
| e) altri costi                                       | 1.413           | 1.406           | 0,50%      |
| 10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI                      | 9.274           | 9.900           | -6,32%     |
| 11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE                       | 3.729           | -10.554         | -135,33%   |
| 12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI                        | 3.618           | 3.775           | -4,16%     |
| 13) ALTRI ACCANTONAMENTI                             | 0               | 0               |            |
| 14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE                        | 14.223          | 16.526          | -13,94%    |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE                        | 1.233.946       | 1.238.155       | -0,34%     |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 72.563          | 62.050          | -16,94%    |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI                       |                 |                 |            |
| 15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI                       | 0               | 0               |            |
| 16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI                        | 867             | 2.369           | -63,40%    |
| 17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI               | 0               | 3.781           | -100,00%   |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)    | 867             | -1.412          | -161,40%   |
| 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                        | 73.430          | 60.638          | 21,10%     |
| 20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO               | 27.176          | 23.111          | 17,59%     |
| 21) UTILE DELL'ESERCIZIO                             | 46.254          | 37.527          | 23,26%     |

### Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2016 rispetto al conto economico consuntivo dell'esercizio 2014.

Gli scostamenti tra i valori relativi al bilancio consuntivo e quelli dell'esercizio 2014, possono essere così rappresentati:

| CONTO ECONOMICO                                      | CONSUNTIVO 2016 | CONSUNTIVO 2014 | VARIAZIONE |
|--|-----------------|-----------------|------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE                           |                 |                 |            |
| 1) RICAVI  | 1.301.338       | 1.299.655       | 0,13%      |
| 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                           | 5.171           | 8.603           | -39,89%    |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE                       | 1.306.509       | 1.308.258       | -0,13%     |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE                            |                 |                 |            |
| 6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI                 | 881.070         | 903.154         | -2,45%     |
| 7) PER SERVIZI                                       | 82.220          | 85.019          | -3,29%     |
| 8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI                    | 0               | 0               |            |
| 9) PER IL PERSONALE:                                 |                 |                 |            |

| CONTO ECONOMICO                                      | CONSUNTIVO | 2016      | CONSUNTIVO | 2014      | VARIAZIONE |
|--|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| a) salari e stipendi                                 |            | 168.111   |            | 165.417   | 1,63%      |
| b) oneri sociali                                     |            | 55.194    |            | 52.430    | 5,27%      |
| c) trattamento di fine rapporto                      |            | 15.094    |            | 14.419    | 4,68%      |
| e) altri costi                                       |            | 1.413     |            | 1.345     | 5,06%      |
| 10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI                      |            | 9.274     |            | 15.850    | -41,49%    |
| 11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE                       |            | 3.729     |            | 8.186     | -54,45%    |
| 12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI                        |            | 3.618     |            | 5.000     | -27,64%    |
| 13) ALTRI ACCANTONAMENTI                             |            | 0         |            | 0         |            |
| 14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE                        |            | 14.223    |            | 13.344    | 6,59%      |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE                        |            | 1.233.946 |            | 1.264.164 | -2,39%     |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) |            | 72.563    |            | 44.094    | 64,56%     |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI                       |            |           |            |           |            |
| 15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI                       |            | 0         |            | 0         |            |
| 16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI                        |            | 867       |            | 1.940     | -55,31%    |
| 17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI               |            | 0         |            | 4.953     | -100,00%   |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)    |            | 867       |            | -3.013    | -128,78%   |
| 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                        |            | 73.430    |            | 41.081    | 78,74%     |
| 20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO               |            | 27.176    |            | 17.817    | 52,53%     |
| 21) UTILE DELL'ESERCIZIO                             |            | 46.254    |            | 23.264    | 98,82%     |



## Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario relativo all'esercizio 2016 può essere così rappresentato:

| <b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| Descrizione   | 31.12.2016    | 31.12.2015    |
| <b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa</b>   |               |               |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 46.254        | 37.527        |
| Imposte sul reddito   | 27.176        | 23.111        |
| Interessi passivi (attivi)  | (867)         | 1.412         |
| (Dividendi)   | (30.022)      | (18.611)      |
| (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>42.541</b> | <b>43.439</b> |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                    |               |               |
| Accantonamenti ai fondi   | 18.712        | 17.894        |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni   | 9.274         | 9.900         |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore   | 0             | 0             |
| Altre rettifiche per elementi non monetari  | 1             | 0             |
| <b>2. FLUSSO FINANZIARIO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CCN</b>   | <b>70.528</b> | <b>71.233</b> |
| Variazione del ccn  |               |               |
| Decremento/(incremento) delle rimanenze   | 3.729         | (10.554)      |
| Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti   | (1.978)       | 10.614        |
| Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori   | 9.983         | 42.855        |
| Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi   | 40            | (19)          |
| Incremento/(decremento) di ratei e risconti passivi   | 0             | (9)           |
| Altre variazioni del capitale circolante netto  | 2.477         | (19.932)      |
| <b>3 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN</b>  | <b>84.779</b> | <b>94.188</b> |
| Altre rettifiche  |               |               |
| Interessi incassati/(pagati)  | 867           | (1.412)       |
| (Imposte sul reddito pagate)  | (27.631)      | (15.296)      |
| Dividendi incassati   | 0             | 0             |
| (Utilizzo dei fondi)  | 0             | (375)         |
| <b>4 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE</b>  | <b>58.015</b> | <b>77.105</b> |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)  | 58.015        | 77.105        |
| <b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>   |               |               |
| Immobilizzazioni materiali  | 0             | 0             |
| (Investimenti)  | (5.670)       | (4.864)       |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti  | 0             | 0             |
| Immobilizzazioni immateriali  |               |               |
| (Investimenti)  | 0             | 0             |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti  | 0             | 0             |

| <b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>   |         |          |
|---|---------|----------|
| Immobilizzazioni finanziarie immobilizzate  |         |          |
| (Investimenti)  | 0       | 0        |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti  | 0       | 0        |
| 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  | (5.670) | (4.864)  |
| 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       | (97.102) |
| 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       | (97.102) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)   | 52.345  | (24.861) |
|   |         |          |
| Disponibilità liquide all'inizio del periodo (D)  | 416.540 | 441.401  |
| Disponibilità liquide alla fine del periodo (E)   | 468.885 | 416.540  |
| Flusso di cassa complessivo (D - E)   | 52.345  | (24.861) |

## **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 2016 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’IMPORTO COMPLESSIVO DEGLI IMPEGNI, DELLE GARANZIE E DELLE PASSIVITA’ POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE, CON INDICAZIONE DELLA NATURA 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 2016 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.

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

L'Azienda non ha conseguito i proventi della specie.

**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 2016, oneri di natura finanziaria.

**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 simili.

**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.

**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 2016 l'Azienda ha effettuato vendite di farmaci al Comune di Sedriano per l'importo complessivo di € 393.

**LA NATURA E L'OBBIETTIVO 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.

## 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  |
|-------------------------------|------------|------------|-------------|------------|
|                               | 31.12.2015 | AUMENTO    | DIMINUZIONE | 31.12.2016 |
| Direttore d'azienda - Q1      | 1          |            |             | 1          |
| Farmacista collaboratore - Q3 | 1          |            |             | 1          |
| Farmacista collaboratore - A1 | 1          |            |             | 1          |
| Impiegato commessa - B2       | 1          |            |             | 1          |
|                               |            |            |             |            |

|                            |   |   |   |   |
|----------------------------|---|---|---|---|
| TOTALE DIPENDENTI AZINENDA | 4 | 0 | 0 | 4 |
|----------------------------|---|---|---|---|

## 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 2016, ad amministratori e revisori sono stati erogati, complessivamente, i seguenti compensi:

- Consiglio di amministrazione €. 0
- Revisore unico €. 3.711

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

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

### Destinazione del risultato d'esercizio

L'anno 2016 chiude con un utile netto di euro 46.254. 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.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
**BERARDO GROSSI**

## **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.