

AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI SEDRIANO

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DELLE FILANDE 1 20018 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
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	245.972	249.576
Totale immobilizzazioni (B)	245.972	249.576
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	122.941	126.670
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	55.249	59.502
Totale crediti	55.249	59.502
IV - Disponibilità liquide	468.885	416.540
Totale attivo circolante (C)	647.075	602.712
D) Ratei e risconti	3.268	3.308
Totale attivo	896.315	855.596
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	67.301	67.301
VI - Altre riserve	215.844	208.338
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	46.254	37.527
Totale patrimonio netto	329.399	313.166
B) Fondi per rischi e oneri	37.393	33.775
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	280.145	265.051
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	248.849	243.075
Totale debiti	248.849	243.075
E) Ratei e risconti	529	529
Totale passivo	896.315	855.596

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
TOTALI	41.610	39.076	2.534	4.270	0	0	1.002	45.880	40.078	5.802

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
TOTALI	259.137	253.675	5.462	1.400	0	0	1.495	260.537	255.170	5.367

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	DIMINUZIONE	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	DIMINUZIONE	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 (valori espressi in unità di €)	ANNO 2016
Consistenza iniziale	3.000
Utilizzo per copertura perdite su crediti	0
Accantonamento dell'esercizio	0
Consistenza finale	3.000

Per quanto riguarda il credito verso la ASL, trattasi delle ricette relative al mese di dicembre 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
totale	1.022

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
TOTALI	416.540	52.345	0	468.885

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 (valori espressi in unità di €)	ANNO 2016
Saldo attivo come da bilancio	456.123
(+) Variazioni attive	0
(-) Variazioni passive	0
SALDO ATTIVO COME DA ESTRATTO DI CONTO CORRENTE AL 31.12.2016	456.123

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
TOTALI	3.308	0	40	3.268

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 01/01/17 AL 31/12/17	DAL 01/01/18 AL 31/12/21	OLTRE I 5 ANNI
--	-----------------------------	-----------------------------	----------------

Assicurazioni	3.104	0	0
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	
TOTALI	329.398,47	283.144,77	46.253,70	0,00

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		
TOTALI	329.398,47	46.253,70	0,00	283.144,77

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
TOTALE PATRIMONIO NETTO	329.398,47	313.166,77	294.250,12	278.337,63

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
TOTALI	33.775	3.618	0	37.393

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
totale	19.671

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
totale	9.347

La voce “debiti verso altri” è così composta:

verso dipendenti per oneri differiti	35.700
+ altri debiti	140
totale	35.840

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
TOTALI	529	0	0	529

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

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
TOTALE COSTI PER ACQUISTI	881.070	895.304

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
SPESE VARIE PER SERVIZI:		
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
TOTALE COSTI PER SERVIZI	82.220	82.339

COSTI PER AMMORTAMENTI	VALORE AL	VALORE AL
	31.12.2016	31.12.2015
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
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:

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		73.430	
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: IRES (aliquota del 27,50%)			23.308

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

DIFFERENZA TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE		72.563	
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: 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 esposte in bilancio. Nel merito si precisa che sebbene la presenza di "imposte anticipate" generi di fatto un credito d'imposta a favore dell'Azienda è opportuno precisare che non essendo comunque un credito "certo e determinato", il principio della prudenza suggerisce di non esporlo in bilancio.

DESCRIZIONE VARIAZIONI	2017	2018 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:

RENDICONTO FINANZIARIO		
Descrizione	31.12.2016	31.12.2015
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
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
1. UTILE (PERDITA) ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE SUL REDDITO,INTERESSI,DIVIDENDI E PLUS/MINUSVALENZE DA CESSIONE	42.541	43.439
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
2. FLUSSO FINANZIARIO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CCN	70.528	71.233
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)
3 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN	84.779	94.188
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)
4 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE	58.015	77.105
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	58.015	77.105
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
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

RENDICONTO FINANZIARIO		
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.