FARMACIA COMUNALE DI AZZANO DECIMO SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE RIMEMBRANZE 51 33082 AZZANO DECIMO (PN)
Codice Fiscale	01537900936
Numero Rea	PN 84813
P.I.	01537900936
Capitale Sociale Euro	10.400 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI AZZANO DECIMO
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	2.513	3.550
II - Immobilizzazioni materiali	72.170	39.085
III - Immobilizzazioni finanziarie	9	9
Totale immobilizzazioni (B)	74.692	42.644
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	165.439	169.135
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	63.858	71.053
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.914	11.914
Totale crediti	75.772	82.967
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	112.796	150.296
IV - Disponibilità liquide	260.773	269.882
Totale attivo circolante (C)	614.780	672.280
D) Ratei e risconti	16.074	5.065
Totale attivo	705.546	719.989
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.400	10.400
IV - Riserva legale	2.426	2.426
VI - Altre riserve	184.073	160.254
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	22.578	23.818
Totale patrimonio netto	219.477	196.898
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	128.143	113.466
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	357.831	409.599
Totale debiti	357.831	409.599
E) Ratei e risconti	95	26
Totale passivo	705.546	719.989

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.731.536	1.748.740
5) altri ricavi e proventi		
altri	20.703	17.314
Totale altri ricavi e proventi	20.703	17.314
Totale valore della produzione	1.752.239	1.766.054
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.119.328	1.136.077
7) per servizi	69.630	55.733
8) per godimento di beni di terzi	178.578	196.729
9) per il personale		
a) salari e stipendi	242.170	237.069
b) oneri sociali	70.538	62.733
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	18.193	17.937
c) trattamento di fine rapporto	18.193	17.937
Totale costi per il personale	330.901	317.739
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	13.428	9.193
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.038	1.281
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	12.390	7.912
Totale ammortamenti e svalutazioni	13.428	9.193
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.695	7.833
14) oneri diversi di gestione	9.713	11.605
Totale costi della produzione	1.725.273	1.734.909
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	26.966	31.145
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	3.105	3.220
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	3.105	3.220
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	169
Totale proventi diversi dai precedenti	-	169
Totale altri proventi finanziari	3.105	3.389
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	24	15
Totale interessi e altri oneri finanziari	24	15
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	3.081	3.374
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	30.047	34.519
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	7.733	10.701
imposte relative a esercizi precedenti	(264)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.469	10.701
21) Utile (perdita) dell'esercizio	22.578	23.818

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	22.578	23.818
Imposte sul reddito	7.469	10.701
Interessi passivi/(attivi)	(3.081)	(3.374)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(3)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	26.963	31.145
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	18.193	17.937
Ammortamenti delle immobilizzazioni	13.428	9.193
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	31.621	27.130
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	58.584	58.275
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	3.696	7.833
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	5.424	9.020
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(56.627)	84.299
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(11.279)	(876)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	69	(471)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	7.765	18.085
Totale variazioni del capitale circolante netto	(50.952)	117.890
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	7.632	176.165
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	3.351	3.374
(Imposte sul reddito pagate)	(5.127)	(15.688)
(Utilizzo dei fondi)	(3.516)	(4.509)
Altri incassi/(pagamenti)	1	(1)
Totale altre rettifiche	(5.291)	(16.824)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.341	159.341
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(48.952)	(24.320)
Disinvestimenti	3	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	37
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	1
Disinvestimenti	37.500	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(11.450)	(24.282)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(9.109)	135.059
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	261.274	129.973
Danaro e valori in cassa	8.608	4.850
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	269.882	134.823

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	250.193	261.274
Danaro e valori in cassa	10.580	8.608
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	260.773	269.882

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

Nota integrativa, parte iniziale

Andamento della gestione 2017

L'esercizio 2017 chiude con un utile netto di euro 22.578.- (euro 23.818.- nel 2016) dopo aver imputato al conto economico euro 135.371.- per oneri commisurati al contratto di servizio in essere con il Comune di Azzano Decimo (nel 2016 tali oneri sono stati pari ad euro 153.553.-).

Come è noto, il *canone di servizio* previsto dal relativo contratto di affidamento della Farmacia assume carattere di variabilità, essendo commisurato all'85% del *risultato prima delle imposte al netto dell'IRAP calcolata in assenza di tale corrispettivo*, e dispiega quindi un effetto drenante sulla quasi totalità del risultato della gestione a beneficio immediato e diretto dell'Ente titolare.

L'andamento dei ricavi

Su base nazionale, il comparto delle farmacie ha registrato nel 2017 una sostanziale stabilità di fatturato rispetto a quanto realizzato nel 2016 (-0,3%) e un leggero calo in termini di volumi complessivi di vendita (-1,4%). Il farmaco etico ha contribuito a questo risultato con una performance del -1,2% a fatturato e del -1,3% a pezzi, mentre il commerciale (qui inteso come tutto ciò che viene venduto in farmacia senza obbligo di ricetta e quindi SOP, OTC e parafarmaco) è cresciuto nell'anno dell'1% a fatturato ed ha perso il -1,5% a pezzi.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni realizzati da *Farmacia Comunale* nell'esercizio in esame si sono sostanzialmente stabilizzati risultando complessivamente pari ad euro 1.731.536.- con una leggera flessione dell' 1% circa rispetto ai ricavi consuntivati nel precedente esercizio (euro 1.748.740.-).

Scomponendo i dati relativi al fatturato lordo realizzato, il comparto dei prodotti da banco ha contabilizzato un ulteriore incremento dell'1,4% mentre quello delle prescrizioni mediche ha segnato una flessione del 5,6%. Il numero di ricette gestite nel corso dell'esercizio è risultati pari a 44.736 (meno 2,0% rispetto alle 45.642 del 2016) mentre prosegue inesorabile la diminuzione del valore unitario medio di ciascuna prescrizione (18,15 nel 2017 contro 18,84 del 2016 e ben 22,48 del 2011).

Come supporto alla incentivazione delle vendite, gli sconti praticati agli utenti (sotto forma di differenziale tra il prezzo di vendita consigliato dal fornitore e quello applicato alla clientela) sono risultati pari ad euro 60.879.-, valore sostanzialmente analogo a quello dell'anno precedente (euro 61.616.-).

La farmacia dei servizi

L'utenza dimostra di apprezzare sempre più i servizi aggiuntivi proposti dalla Farmacia, sia quelli ad erogazione diretta (infermieristico e massoterapico, elettrocardiogrammi con refertazione, holter pressorio, autoanalisi) che quelli a erogazione indiretta (figure professionali a corrispettivi calmierati, densitometria ossea, controlli audiometrici e controlli su insufficienza venosa).

Sono risultati in aumento anche i servizi CUP erogati per conto della Azienda Sanitaria, che dal 2017 sono stati integrati anche con il servizio di pagamento.

L'obiettivo è quello di implementare negli utenti la percezione della *Farmacia dei servizi* che si affianca alla tradizionale erogazione dei farmaci e parafarmaci.

Il personale dipendente

Il personale in forza nel corso del 2017 è rimasto invariato rispetto a quello presente alla fine del 2016, nella composizione di 1 direttore, 5 farmacisti (2 a tempo pieno e 3 a tempo parziale) e 1 addetto al magazzino.

Il costo del personale è ulteriormente lievitato (euro 330.901.- nel 2017 rispetto ad euro 317.739.- del 2016, con un aumento percentuale del 4,1%) poiché la gestione si è dovuta far carico di alcune discontinuità organizzative generate per un verso da una repentina ed imprevista sostituzione, e per l'altro dalla necessità di sopperire, anche con il ricorso a straordinari, a prolungate assenze e a legittime riduzioni di orario.

Gli obiettivi di produttività correlati a specifici indicatori di bilancio, delineati nell'accordo collettivo siglato a luglio 2013 e integrato nel 2016 con le novità legislative introdotte, sono stati raggiunti anche per l'esercizio 2017 consentendo così l'erogazione ai dipendenti dell'incentivo ivi pattuito.

In corso d'anno è stato poi assolto il programma di formazione del personale dipendente, con particolare al comparto della sicurezza per adeguamento agli standard normativi vigenti in materia.

Gli investimenti

Nell'esercizio in esame si è concluso il *restyling* degli arredi di Farmacia, finalizzato ad ottimizzare gli spazi a disposizione valorizzando nel contempo i diversi ambiti di servizi riservati alla clientela.

Gli investimenti in dotazioni strumentali sono stati risultati pari a complessivi euro 45.476.- ed hanno interessato :

- gli impianti e i macchinari per euro 5.300.- (un tiralatte e un frigo armadio)
- gli arredi per euro 38.850.-
- le macchine elettroniche di ufficio per euro 1.326.- (un PC e un registratore di cassa)

La normativa in materia di società partecipate dagli Enti pubblici

Con il 2017 è entrata a pieno regime la normativa concernente le società partecipate dagli Enti pubblici contenuta nel D.Lgs 175/2016 (*cd. riforma Madia*) integrata dalla normativa in tema di trasparenza e anticorruzione (D.lgs 97/2016).

La società è dotata di autonomo sito internet, prima ospitato all'interno di quello comunale, ed ha provveduto ad emanare e/o aggiornare i documenti obbligatori previsti dalle norme in vigore.

Con separato documento, inoltre, è stata adottata la *valutazione del rischio di crisi aziendale*. Come già illustrato nella relazione al precedente bilancio, la gestione di *Farmacia Comunale* viene monitorata attraverso report mensili sul trend dei ricavi e sulla dinamica dei costi; avuto riguardo alla natura dell'attività esercitata e all'andamento storico della marginalità espressa dai documenti contabili, si esclude la presenza di rischi di crisi aziendale.

* * * * *

Per una miglior disamina dell'andamento della gestione della farmacia, vengono di seguito rappresentati lo stato patrimoniale ed il conto economico in forma riclassificata e comparata con i tre precedenti esercizi :

ATTIVO									
	31 dicembre 2017		31 dicembre 2016		31 dicembre 2015		31 dicembre 2014		
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE									
- Immobilizzazioni immateriali	2.513	0,36%	3.550	0,49%	4.831	0,83%	6.111	1,05%	
- Immobilizzazioni materiali	72.170	10,23%	39.085	5,43%	19.363	3,34%	22.135	3,80%	
- Immobilizzazioni finanziarie e crediti	9	0,00%	9	0,00%	46	0,01%	37	0,01%	
Totale	74.692	10,59%	42.644	5,92%	24.240	4,19%	28.283	4,85%	
ATTIVITA' CORRENTI									
- Rimanenze	165.439	23,45%	169.135	23,49%	176.968	30,57%	172.161	29,54%	
- Crediti commerciali	55.039	7,80%	60.463	8,40%	69.483	12,00%	69.754	11,97%	
- Crediti tributari	20.239	2,87%	21.216	2,95%	17.727	3,06%	25.164	4,32%	
- Altri crediti	494	0,07%	1.288	0,18%	1.249	0,22%	1.906	0,33%	
- Titoli	112.796	15,99%	150.296	20,87%	150.297	25,96%	150.297	25,79%	
- Liquidità	260.773	36,96%	269.882	37,48%	134.823	23,29%	130.514	22,39%	
- Ratei e risconti attivi	16.074	2,28%	5.065	0,70%	4.189	0,72%	4.763	0,82%	
Totale	630.854	89,41%	677.345	94,08%	554.736	95,81%	554.559	95,15%	

TOTALE ATTIVO	705.546	719.989	578.976	582.842
----------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

PASSIVO e PATRIMONIO NETTO									
	31 dicembre 2017		31 dicembre 2016		31 dicembre 2015		31 dicembre 2014		
PASSIVITA' IMMOBILIZZATE									
- Trattamento fine rapporto	128.143	18,16%	113.466	15,76%	100.038	17,28%	87.988	15,10%	
- Mutui passivi (rate oltre esercizio)	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	
- Fondi rischi	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	
Totale	128.143	18,16%	113.466	15,76%	100.038	17,28%	87.988	15,10%	
PASSIVITA' CORRENTI									
- Debiti verso banche (a breve)	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	
- Acconti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	
- Fornitori	267.417	37,90%	327.521	45,49%	239.908	41,44%	278.518	47,79%	
- Debiti tributari	11.675	1,65%	11.402	1,58%	9.386	1,62%	7.169	1,23%	
- Personale e Istituti previdenziali	76.353	10,82%	69.541	9,66%	55.473	9,58%	51.897	8,90%	
- Altri debiti	2.386	0,34%	1.135	0,16%	593	0,10%	3.315	0,57%	
- Ratei e risconti passivi	95	0,01%	26	0,00%	497	0,09%	0	0,00%	
Totale	357.926	50,73%	409.625	56,89%	305.857	52,83%	340.899	58,49%	
PATRIMONIO NETTO									
- Capitale sociale	10.400	1,47%	10.400	1,44%	10.400	1,80%	10.400	1,78%	
- Riserve	186.499	26,43%	162.680	22,59%	143.555	24,79%	123.947	21,27%	
- Risultato	22.578	3,20%	23.818	3,31%	19.126	3,30%	19.608	3,36%	
Totale	219.477	31,11%	196.898	27,35%	173.081	29,89%	153.955	26,41%	
TOTALE PASSIVO E NETTO	705.546		719.989		578.976		582.842		

CONTO ECONOMICO									
	31 dicembre 2017		31 dicembre 2016		31 dicembre 2015		31 dicembre 2014		
Ricavi delle vendite	1.731.536	100,00%	1.748.740	100,00%	1.683.314	100,00%	1.583.791	100,00%	
Materie prime, sussidiarie e merci	-1.119.328	-64,64%	-1.136.077	-64,97%	-1.111.953	-66,06%	-1.067.016	-67,37%	
Variazione rimanenze	-3.695	-0,21%	-7.833	-0,45%	4.807	0,29%	1.981	0,13%	
Spese per servizi	-62.641	-3,62%	-48.744	-2,79%	-44.019	-2,62%	-37.019	-2,34%	
- Compensi Amministratori	-6.989	-0,40%	-6.989	-0,40%	-6.989	-0,42%	-8.736	-0,55%	
Valore aggiunto	538.883	31,12%	549.097	31,40%	525.160	31,20%	473.001	29,87%	
Personale	-330.901	-19,11%	-317.739	-18,17%	-312.048	-18,54%	-286.313	-18,08%	
Margine operativo lordo	207.982	12,01%	231.358	13,23%	213.112	12,66%	186.688	11,79%	
Ammortamenti	-13.428	-0,78%	-9.193	-0,53%	-7.049	-0,42%	-6.535	-0,41%	
Canoni locazione	-40.237	-2,32%	-40.237	-2,30%	-40.237	-2,39%	-38.297	-2,42%	
Canone di servizio	-135.371	-7,82%	-153.553	-8,78%	-129.259	-7,68%	-126.794	-8,01%	
Risultato operativo lordo	18.946	1,09%	28.375	1,62%	36.567	2,17%	15.062	0,95%	
Svalutazioni e perdite su crediti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	

Risultato operativo netto	18.946	1,09%	28.375	1,62%	36.567	2,17%	15.062	0,95%
Altri ricavi e proventi	20.703	1,20%	17.314	0,99%	10.231	0,61%	22.039	1,39%
Oneri diversi di gestione	-12.683	-0,73%	-14.544	-0,83%	-13.888	-0,83%	-10.599	-0,67%
Proventi (Oneri) finanziari	3.081	0,18%	3.374	0,19%	3.351	0,20%	7.191	0,45%
Risultato corrente	30.047	1,74%	34.519	1,97%	36.261	2,15%	33.693	2,13%
Proventi (Oneri) straordinari						0,00%	294	0,02%
Risultato ante imposte	30.047	1,74%	34.519	1,97%	36.261	2,15%	33.987	2,15%
Imposte sul reddito	-7.469	-0,43%	-10.701	-0,61%	-17.135	-1,02%	-14.379	-0,91%
Risultato netto	22.578	1,30%	23.818	1,36%	19.126	1,14%	19.608	1,24%

Andamento dei primi mesi del 2018

L'andamento del primo bimestre 2018 conferma il consolidamento dei risultati raggiunti, con buoni spunti migliorativi nelle vendite dei prodotti da banco e una stabilità nel numero di ricette gestite.

Dalla metà del mese di febbraio 2018 ha preso avvio la nuova fornitura di farmaci, parafarmaci e di tutti gli altri prodotti erogabili nel normale ciclo distributivo della farmacia, all'esito del bando europeo esperito nella seconda metà del 2017 assieme ad altre farmacie a partecipazione pubblica del circondario. Si è trattato di una esperienza oltremodo positiva che, beneficiando di una maggiore massa critica rispetto alle singole strutture, ha consentito di ampliare le quantità di referenze a disposizione della clientela e di ottenere un miglioramento della marginalità delle forniture, benefici tutti che esplicheranno i loro effetti nel triennio 2018-2020 di prevista validità dei nuovi accordi sottoscritti.

Struttura e contenuto del bilancio

Il Bilancio relativo all'esercizio chiuso il 31 dicembre 2017 è stato redatto secondo le disposizioni previste dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, con le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis del Codice Civile, integrate dai Principi Contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il Bilancio si compone dei seguenti documenti obbligatori:

- *Stato Patrimoniale;*
- *Conto Economico;*
- *Nota Integrativa.*

Per una migliore e più completa informazione sulla situazione finanziaria della società viene inoltre presentato il Rendiconto finanziario.

La presente *Nota Integrativa* costituisce, con lo *Stato Patrimoniale* e il *Conto Economico*, parte integrante del Bilancio, risultando con essi un tutto inscindibile. La sua funzione è quella di illustrare, analizzare ed in taluni casi integrare i dati sintetico-quantitativi presenti nei due documenti contabili e contiene tutte le informazioni richieste dall'articolo 2427 del Codice Civile e da altre disposizioni legislative vigenti.

Principi di redazione del bilancio

Rappresentazione veritiera e corretta

Nello *Stato Patrimoniale* e nel *Conto Economico* (redatti secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile), come pure nella presente *Nota Integrativa*, vengono fornite le informazioni complementari ritenute sufficienti a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché del risultato economico conseguito.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

Deroghe ai principi di redazione del Bilancio

Non si sono verificati casi eccezionali, che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe ai principi di redazione del Bilancio di cui agli articoli 2423 e 2423-bis del Codice Civile.

Modifiche ai criteri di valutazione

Non si sono neppure verificati casi che abbiano reso necessario modificare i criteri di valutazione rispetto all'esercizio precedente, utilizzando con ciò la deroga di cui all'art. 2423-bis, ultimo comma, del Codice Civile.

Arrotondamenti all'unità di Euro

In conformità a quanto disposto dall'art. 2423, comma quinto, del Codice Civile, tutti gli importi indicati nel *Bilancio* e nella *Nota Integrativa* sono espressi in unità di Euro. Il passaggio dai valori contabili, espressi in centesimi, al bilancio in unità di Euro è avvenuto attraverso la tecnica dell'arrotondamento.

Comparabilità con il Bilancio dell'esercizio precedente

Ai fini comparativi, per ogni voce dello *Stato Patrimoniale* e del *Conto Economico* è stato indicato l'importo della corrispondente voce dell'esercizio precedente.

Raggruppamento di voci

Non è stato effettuato alcun raggruppamento o omissione di voci previste dagli schemi obbligatori di cui agli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, diversi dalle semplificazioni previste dall'articolo 2435-bis del Codice Civile.

Criteri di valutazione

In via generale i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizi.

In ossequio a quanto previsto dall'articolo 2423-bis del Codice Civile:

- i processi di stima a supporto del valore di iscrizione delle voci presenti nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2016, secondo quanto stabilito dai principi contabili vigenti e dalle normative di riferimento, si basano sulla recuperabilità futura delle predette poste e sono stati effettuati in un'ottica di continuità aziendale;
- la rilevazione e la presentazione delle voci viene effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- è stato osservato il principio della prudenza, indicando esclusivamente utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, i rischi e le perdite di competenza, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- è stato osservato il principio della competenza, indicando i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento;
- eventuali elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Sono state osservate le norme stabilite dall'articolo 2426 del Codice Civile, integrate, ove necessario, dai Principi Contabili nazionali. Si precisa che a norma dell'art. 2435-bis del Codice Civile, la società si avvale della facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Di seguito vengono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nella redazione del Bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

Le *Immobilizzazioni immateriali* sono costituite da elementi non monetari privi di consistenza fisica, chiaramente identificabili ed atti a generare benefici economici futuri per l'impresa. Tali elementi, esposti in Bilancio al netto delle rispettive quote di ammortamento, sono rilevati al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali vengono capitalizzate unicamente nella prospettiva di un loro recupero dettato dalla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Ove in esercizi successivi a quello della capitalizzazione venisse meno tale condizione, si procederà alla relativa svalutazione.

L'ammortamento delle *Immobilizzazioni immateriali* viene effettuato con sistematicità in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto viene quindi ammortizzato - con quote costanti - sulla base di un piano che tiene conto del periodo di vita utile del bene o spesa cui si riferisce, periodo in ogni caso non superiore a cinque anni.

Alla data di chiusura dell'esercizio permangono le condizioni che hanno determinato la capitalizzazione dei costi a fecondità pluriennale.

Immobilizzazioni materiali

Le *immobilizzazioni materiali*, esposte in Bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento, sono iscritte al costo sostenuto per l'acquisto o per la produzione interna, comprensivo degli eventuali oneri accessori.

I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi, mentre quelli aventi natura ordinaria sono imputati integralmente al *Conto Economico*.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali viene effettuato con sistematicità in ogni esercizio, secondo piani di ammortamento che fanno riferimento ad aliquote economico-tecniche, che si ritiene assicurino una corretta ripartizione del costo negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Per la definizione del piano di ammortamento e quindi delle relative quote, si è fatto ricorso ai coefficienti di ammortamento stabiliti nella tabella allegata al D.M. 31 dicembre 1988 (aggiornato con D.M. 17 novembre 1992) per il Gruppo "ATTIVITA' NON PRECEDENTEMENTE SPECIFICATE", Specie 2 "ALTRE ATTIVITA'". Dette aliquote, di seguito dettagliate, sono ritenute rappresentative del normale periodo di deperimento e consumo dei beni con riferimento al settore in cui opera l'impresa :

- Costruzioni leggere (tettoie, baracche, ecc.) 10%
- Impianti e mezzi di sollevamento, carico e scarico, pesatura, ecc. 7,5%
- Macchinari, apparecchi e attrezzature varie (compreso frigorifero, impianto di condizionamento e distributore automatico) 15%
- Arredamento 15%
- Impianti di allarme, di ripresa fotografica, cinematografica e televisiva 30%
- Impianti interni speciali di comunicazione e telesegnalazione 25%
- Mobili e macchine ordinarie d'ufficio 12%
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computers e i sistemi telefonici elettronici 20%

Per i cespiti acquisti nel corso dell'esercizio, in luogo del *ragguaglio a giorni*, la quota di ammortamento ordinaria è stata convenzionalmente dimezzata. Le spese di acquisto dei beni di costo unitario non superiore ad euro 516 vengono integralmente dedotte nell'esercizio in cui sono sostenute, nel caso siano afferenti a beni non caratterizzati da una vita economica utile di durata pluriennale.

Immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni)

Trattasi di partecipazioni a carattere strumentale e quindi da considerare come investimento durevole. Sono tutte valutate al costo, determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo delle spese accessorie.

Tale costo è soggetto a riduzioni in presenza di perdite durevoli di valore nel caso in cui le società partecipate registrino risultati negativi e non siano prevedibili, nell'immediato futuro, utili di entità tale da assorbire le perdite in questione. Ove peraltro in esercizi successivi venissero meno i presupposti della svalutazione, il valore originario verrebbe ripristinato.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono valutate al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione, determinato secondo il metodo del costo medio ponderato, e il valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

La configurazione di costo adottata per le materie prime, sussidiarie e le merci è quella del costo di acquisto maggiorato delle spese accessorie.

Crediti

I *crediti* sono esposti in bilancio al valore di presumibile realizzo che corrisponde al loro valore nominale eventualmente rettificato dal *Fondo di svalutazione*. La società, infatti, si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

Tra i crediti a Bilancio non risultano iscritte *imposte anticipate* in quanto non sono presenti variazioni temporanee tra risultato civilistico e imponibile fiscale.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto, comprensivo delle spese accessorie sostenute, e il presumibile valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al nominale, sulla base dell'effettiva giacenza di cassa e delle risultanze degli estratti-conto bancari opportunamente riconciliati.

Le stesse non sono soggette a vincoli o restrizioni.

Ratei e risconti

Includono quote di costi e di proventi, comuni a due o più esercizi, iscritte in osservanza al principio temporale della competenza economica.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto del personale rappresenta l'effettivo debito maturato nei confronti dei dipendenti alla data di chiusura del Bilancio ed è calcolato in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro della categoria di appartenenza dell'impresa. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici previsti dalla normativa vigente ed è annualmente alimentata dallo stanziamento di competenza imputato al *Conto Economico*.

Debiti

Sono tutti iscritti per importi pari al loro valore nominale comprensivo, per quelli fruttiferi, degli interessi maturati alla data di chiusura del Bilancio. La società, infatti, si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

In tale voce sono accolte passività certe e determinate, sia nell'importo che nella data di sopravvenienza.

Costi e ricavi

Sono contabilizzati secondo i consueti principi della prudenza e della competenza con rilevazione, per integrazione e per rettifica, dei relativi ratei e risconti.

Più in particolare, i ricavi per la vendita dei prodotti vengono riconosciuti al momento del passaggio di proprietà che coincide generalmente con la consegna o la spedizione dei prodotti stessi.

Imposte sul reddito di esercizio

Sono calcolate secondo il principio della competenza, tenendo conto del solo onere fiscale corrente, in quanto non è presente fiscalità differita.

Le *imposte correnti* sono calcolate in base alla previsione del relativo onere, determinato in conformità alle vigenti disposizioni tributarie, applicando le ordinarie aliquote IRES (24,00%) e IRAP (3,90%).

Strumenti finanziari derivati

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati incorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Altre informazioni richieste dall'art. 2427 del codice civile

Sono fornite commentando, nell'ordine previsto dallo schema di Bilancio, le singole voci interessate.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa viene fornito, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis del Codice Civile, il commento alle voci che nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Nessun saldo in quanto il capitale risulta interamente versato.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	9.607	101.500	9	111.116
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.057	62.415		68.472
Valore di bilancio	3.550	39.085	9	42.644
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	45.476	-	45.476
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	366	-	366
Ammortamento dell'esercizio	1.037	12.390		13.427
Altre variazioni	-	366	-	366
Totale variazioni	(1.037)	33.086	-	32.049
Valore di fine esercizio				
Costo	9.607	146.610	9	156.226
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.094	74.440		81.534
Valore di bilancio	2.513	72.170	9	74.692

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	3.378	6.229	9.607
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.027	4.030	6.057
Valore di bilancio	1.351	2.199	3.550
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	676	361	1.037
Totale variazioni	(676)	(361)	(1.037)
Valore di fine esercizio			
Costo	3.378	6.229	9.607

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.703	4.391	7.094
Valore di bilancio	675	1.838	2.513

La prima colonna dello schema precedente si riferisce alle spese sostenute negli anni precedenti per l'aggiornamento del software.

La seconda colonna, invece, indica le spese sostenute per la predisposizione e la registrazione del contratto di servizio stipulato con il Comune di Azzano Decimo, titolare dell'autorizzazione, contratto che è stato rinnovato nel corso del 2015.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	34.182	9.810	57.508	101.500
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	22.988	8.903	30.524	62.415
Valore di bilancio	11.194	907	26.984	39.085
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	5.300	-	40.176	45.476
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	366	366
Ammortamento dell'esercizio	3.356	121	8.913	12.390
Altre variazioni	-	-	366	366
Totale variazioni	1.944	(121)	31.263	33.086
Valore di fine esercizio				
Costo	39.482	9.810	97.318	146.610
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	26.345	9.024	39.071	74.440
Valore di bilancio	13.138	786	58.247	72.170

Gli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio si riferiscono a:

- un tiralatte
- un personal computer
- un registratore di cassa
- uno smartphone utilizzato per gestire l'APP necessaria all'invio degli incassi realizzati per il tramite del distributore automatico
- arredi per per il rinnovo dei locali

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in corso contratti di locazione finanziaria

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	169.135	(3.696)	165.439

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale rimanenze	169.135	(3.696)	165.439

Le rimanenze rappresentano i beni acquistati per la rivendita senza subire rilevanti trasformazioni che erano presenti in magazzino alla fine dell'esercizio.

Per le rimanenze i criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e sono stati motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito vengono illustrate le principali voci che costituiscono l'attivo circolante e vengono illustrate le principali movimentazioni intervenute.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	60.463	(5.424)	55.039	55.039	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	21.216	(977)	20.239	8.325	11.914
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.288	(794)	494	494	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	82.967	(7.195)	75.772	63.858	11.914

I crediti trovano la loro analisi nella seguente tabella:

Descrizione	Valore 31.12.2016	Differenze	Valore 31.12.2017	
			Importi	di cui o. e.s.
<i>Crediti commerciali</i>				
- corrisp. ricette mediche da liquidare	53.171	-5.320	47.851	0
- fatture emesse	2.193	683	2.876	0
- fatture da emettere	5.099	-787	4.312	0
<i>Totale crediti commerciali</i>	60.463	-5.424	55.039	0
<i>Crediti verso Erario</i>		0		
- Erario per IRES da rimborsare	11.914	0	11.914	11.914
- Erario per IRES a credito	0	2.611	2611	0
- Erario per IRAP a credito	6.586	-5.596	990	0
- Erario per IVA	2.716	2008	4.724	0
<i>Totale crediti verso Erario</i>	21.216	-977	20.239	11.914
<i>Altri crediti</i>		0		
- note di accredito da ricevere	1.262	-794	468	0
- crediti diversi	26	0	26	0
<i>Totale altri crediti</i>	1.288	-794	494	0
TOTALE CREDITI	82.967	-7.195	75.772	11.914

I corrispettivi per ricette mediche da liquidare si riferiscono ai corrispettivi al netto dell'IVA relativi al mese di dicembre a fronte di ricette mediche esibite dal cliente e che sono stati liquidati dall'Azienda Sanitaria nel mese di gennaio.

Le fatture da emettere sono quelle relative ai compensi relativi al mese di dicembre ricevuti dall'Azienda Sanitaria a fronte delle prestazioni CUP/AFIR/DPC fornite dalla Farmacia.

Il credito per IRES da rimborsare consegue alla presentazione della istanza prevista dal D.L. 201/2011 in tema di deducibilità Irap. Sotto l'aspetto temporale detto credito è classificato tra quelli esigibili oltre l'esercizio successivo.

Le imposte calcolate sui redditi imponibili dell'esercizio sono iscritte tra i debiti e/o i crediti al netto degli acconti versati e delle ritenute subite in corso d'anno, come dettagliato dal prospetto che segue:

Descrizione	Ires	Irap
- Imposte dovute	6.855	878
- Acconti versati	-9.392	0
- Residuo credito es.precedente	0	-1.868
- Ritenute subite	-74	0
Totale	-2.611	-990

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	150.296	(37.500)	112.796
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	150.296	(37.500)	112.796

Sono costituite da titoli obbligazionari BCC PN. Nel corso dell'esercizio sono state riscattate obbligazioni per nominali 37.500 euro dei 150.000 euro precedentemente possedute. Sono registrate al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	261.274	(11.081)	250.193
Denaro e altri valori in cassa	8.608	1.972	10.580
Totale disponibilità liquide	269.882	(9.109)	260.773

Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti sono illustrati nel seguente prospetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.622	(271)	1.351
Risconti attivi	3.443	11.280	14.723
Totale ratei e risconti attivi	5.065	11.009	16.074

I ratei sono costituiti dalla quota della cedola sui titoli in corso di maturazione, per la parte di competenza del 2017.

I risconti comprendono assicurazioni per euro 3.044, canoni di locazione per euro 11.412, il contributo associativo ad Assofarm relativo al 2018 (250) e spese telefoniche per 16 euro.

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non si è provveduto alla capitalizzazione di oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis del Codice Civile, il commento alle voci che nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Formazione e utilizzazione delle voci del patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

È superiore di euro 22.578 rispetto a quello al 31 dicembre 2016.

Le variazioni intervenute negli ultimi due esercizi relativamente alle poste che compongono il Patrimonio Netto, nonché l'origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità di ciascuna posta dello stesso, sono fornite qui di seguito:

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	10.400	-	-		10.400
Riserva legale	2.426	-	-		2.426
Altre riserve					
Riserva straordinaria	160.255	23.818	-		184.073
Varie altre riserve	(1)	1	-		-
Totale altre riserve	160.254	23.819	-		184.073
Utili (perdite) portati a nuovo	0	23.818	23.818		0
Utile (perdita) dell'esercizio	23.818	-	23.818	22.578	22.578
Totale patrimonio netto	196.898	47.637	47.636	22.578	219.477

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In conformità con quanto disposto dal punto 7-bis) dell'art. 2427 del codice civile, si forniscono di seguito le informazioni in merito all'origine, l'utilizzazione in esercizi precedenti, la disponibilità e la distribuibilità delle poste iscritte nel patrimonio netto. In particolare si osserva che i prospetti che seguono si riferiscono a vincoli imposti dalla legislazione civilistica (art. 2430, art. 2431, art. 2426 n.art. 2426 n. 5, art. 2426 n. 8-bis, art. 2357-ter co. 3, art. 2359-bis co. 4), o da espressa previsione statutaria: esso, pertanto, non tiene conto dei vincoli previsti dalla legislazione tributaria in merito alla tassazione di alcune poste di netto effettuata in sede di distribuzione delle stesse. Inoltre, per una completa comprensione dei prospetti destinati alla rappresentazione delle indicazioni contenute al punto 7 bis) dell'articolo 2427 del codice civile, si evidenziano le seguenti caratteristiche:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	10.400	apporto soci	B	-
Riserva legale	2.426	utili esercizio	B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	184.073	utili di esercizio	A - B - C	184.073
Totale altre riserve	184.073			184.073
Totale	196.899			184.073
Quota non distribuibile				1.838

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Residua quota distribuibile				182.235

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Fondi per rischi e oneri

Non esistono valori che interessino tale posta di bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nei seguenti prospetti verrà evidenziata la formazione e l'utilizzazione delle voci del trattamento di fine rapporto:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	113.466
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	18.193
Utilizzo nell'esercizio	1.996
Altre variazioni	(1.520)
Totale variazioni	14.677
Valore di fine esercizio	128.143

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Nella voce "Utilizzo nell'esercizio" sono confluiti solamente gli importi versati per scelta dei dipendenti al Fondo di previdenza complementare di categoria (euro 1.996), posto che non sono stati corrisposti ai dipendenti nel corso dell'esercizio nè anticipi nè liquidazioni.

In altre variazioni, invece, è riportata la trattenuta operata sul valore della rivalutazione del T.F.R. (405), come da disposizione di legge, e i contributi T.F.P. (1.115).

Debiti

Sono diminuiti di euro 51.768 rispetto al valore al 31.12.2016. Trovano la loro analisi nella seguente tabella:

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	327.521	(60.104)	267.417	267.417
Debiti tributari	11.402	273	11.675	11.675
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	11.298	505	11.803	11.803
Altri debiti	59.378	7.558	66.936	66.936
Totale debiti	409.599	(51.768)	357.831	357.831

Viene riportato di seguito il dettaglio delle voci movimentate:

Descrizione	Valore 31.12.2016	Valore 31.12.2017	Differenze
-------------	-------------------	-------------------	------------

<i>Debiti verso fornitori</i>			
- per fatture ricevute	214.720	182.789	-31.931
- per fatture da ricevere			
- per merci	3.630	8.058	4.379
- per servizi	108.931	76.570	-32.312
- per beni strumentali	240	0	-240
<i>Totale debiti vs fornitori</i>	327.521	267.417	-60.104
<i>Debiti verso Erario</i>			
- ritenute fiscali da lavoro dipendente	10.423	11.237	814
- ritenute fiscali da lavoro autonomo	260	345	85
- IRES da versare	643	0	-643
- Altri debiti tributari	76	93	17
<i>Totale debiti vs Erario</i>	11.402	11.675	273
<i>Debiti verso istituti previdenziali</i>			
- INPS	11.238	11.753	515
- EBNA	60	50	-10
<i>Totale debiti vs istituti previdenziali</i>	11.298	11.803	505
<i>Altri debiti</i>			
- retribuzioni al personale dipendente			
- correnti	10.761	11.085	324
- differite	47.482	53.465	5.983
- verso Fondo Pensione dipendenti	617	383	-234
- verso ASL	518	2003	1485
<i>Totale altri debiti</i>	59.378	66.936	7.558
TOTALE DEBITI	409.599	357.831	-51.768

Le fatture da ricevere per servizi si riferiscono al residuo importo del compenso 2017 per il contratto di servizio con il Comune di Azzano Decimo per euro 58.595, ad utenze (gas, energia elettrica, acqua e telefono) per euro 1.046 e a consulenze diverse (contabilità, consulenze del lavoro, consulenze per contratti pubblici, compenso amministratore, compenso revisore) per euro 16.929.

Tra gli altri debiti, nella voce "verso ASL" sono stati registrati gli incassi ricevuti dai clienti per il pagamento anticipato della visita medica a seguito della prenotazione al CUP, importi che sono stati corrisposti all'Ente nel mese di gennaio, in compensazione con i valori a credito.

Non sono presenti debiti con scadenza oltre l'esercizio successivo.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono presenti debiti con scadenza superiore ai cinque anni nè debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non ci sono debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non ci sono finanziamenti effettuati dall'attuale socio unico.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	26	69	95
Totale ratei e risconti passivi	26	69	95

I ratei passivi si riferiscono al saldo del contributo Inail sul lavoro dipendente di competenza dell'esercizio 2017, come determinato in sede di autoliquidazione.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

In prosieguo vengono fornite le supplementari informazioni richieste dall'articolo 2427 del Codice Civile con riferimento al contenuto delle poste più significative.

Valore della produzione

Variazioni intervenute nel valore della produzione:

A) Valore della produzione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.731.536	1.748.740	(17.204)
2) var.ni delle rim.ze di prodotti in corso di lav.ne, semilavorati e finiti	0	0	0
3) var.ni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5a) contributi in conto esercizio	0	0	0
5b) altri ricavi e proventi	20.703	17.314	3.389
Totali	1.752.239	1.766.054	(13.815)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni dell'attività caratteristica si riferiscono principalmente alla vendita dei farmaci (1.725.453). Il residuo ammontare è relativo alle prestazioni infermieristiche (5.443) e alle provvigioni riconosciute da un fornitore per le segnalazioni fatte a clienti.

Tra gli altri ricavi per proventi sono compresi i compensi ricevuti dai fornitori come corrispettivo per la privilegiata sistemazione dei loro espositori e per la consulenza fornita alla clientela.

Costi della produzione

Variazioni intervenute nei costi della produzione:

B) Costi della produzione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.119.328	1.136.077	(16.749)
7) per servizi	69.630	55.733	13.897
8) per godimento di beni di terzi	178.578	196.729	(18.151)
9.a) salari e stipendi	242.170	237.069	5.101
9.b) oneri sociali	70.538	62.733	7.805
9.c) trattamento di fine rapporto	18.193	17.937	256
9.d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
9.e) altri costi	0	0	0
10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.038	1.281	(243)
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	12.390	7.912	4.478
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	0	0	0
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	3.695	7.833	(4.138)
12) accantonamenti per rischi	0	0	0
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	9.713	11.605	(1.892)
Totali	1.725.273	1.734.909	(9.636)

Di seguito viene illustrata e commenta la composizione di alcune componenti dei Costi della produzione: I costi per servizi sono così dettagliati:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni	Variazioni %
- Utenze e servizi	8.920	9.122	-202	-2,21%
- Manutenzioni e riparazioni	5.778	4.201	1577	37,54%
- Spese di vendita	840	928	-88	-9,48%
- Servizi e consulenze	35.708	23.514	12.194	51,86%
- Assicurazioni	3.900	4.080	-180	-4,41%
- Compenso amministratori	6.989	6.989	0	0,00%
- Spese generali	2.086	1.829	257	14,05%
- Oneri bancari	5.409	5.070	339	6,69%
Totale	69.630	55.733	13.897	24,93%

I costi per godimento di beni di terzi sono costituiti principalmente dal compenso relativo al contratto di servizio sottoscritto con il Comune. Presentano la seguente suddivisione:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni	Variazioni %
- canoni locazione	40.237	40.237	0	0,00%
- contratto di servizio	135.371	153.553	-18.182	-11,84%
- altri canoni	2.970	2.939	31	1,05%
Totale	178.578	196.729	-18.151	-9,23%

Nella voce oneri diversi di gestione, la voce principale è quella delle trattenute operate dall'AAS sulle ricette mediche (euro 7.466 nel 2017 ed euro 8.120 nel 2016).

Proventi e oneri finanziari

C) Proventi ed oneri finanziari			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
15.a) proventi da partecipazioni - imprese controllate	0	0	0
15.b) proventi da partecipazioni - imprese collegate	0	0	0
15.c) proventi da partecipazioni - imprese controllanti	0	0	0
15.d) proventi da partecipazioni - imprese sottop. controllo controllanti	0	0	0
15.e) proventi da partecipazioni - altri	0	0	0
16.a1) altri proventi finanziari - da crediti su imp. controllate	0	0	0
16.a2) altri proventi finanziari - da crediti su imp. collegate	0	0	0
16.a3) altri proventi finanziari - da crediti su imprese controllanti	0	0	0
16.a4) altri proventi finanziari - da crediti su impr. sottop. controllo delle controllanti	0	0	0
16.a5) altri proventi finanziari - da crediti su altre imprese	0	0	0
16.b) da titoli iscritti nelle imm.ni che non costituiscono partecipazioni	3.105	3.220	(115)
16.c) da titoli iscritti nell'att. circ. che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
16.d1) proventi diversi dai prec.ti da imprese controllate	0	0	0
16.d2) proventi diversi dai prec.ti da imprese collegate	0	0	0

16.d3) proventi diversi dai precedenti da imprese controllanti	0	0	0
16.d4) prov.ti div. dai preced. da impr. sottop. controllo controllanti	0	0	0
16.d5) proventi diversi	0	169	(169)
17.a) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese controllate	0	0	0
17.b) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese collegate	0	0	0
17.c) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese controllanti	0	0	0
17.d) inter. altri oneri fin.ri - v/impr. sottop. controllo controllanti	0	0	0
17.e) interessi ed altri oneri fin.ri - v/altri	24	15	9
17bis) utili e perdite su cambi	0	0	0
Totali	3.081	3.374	(293)

I proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni si riferiscono all'investimento in obbligazioni BCC.

Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha registrato proventi da partecipazione.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Per l'esercizio 2017 non sono state effettuate rettifiche di valore delle attività e passività finanziarie.

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

Nel corso dell'esercizio 2017 non si sono verificati eventi che abbiano generato componenti di ricavo o di costo di eccezionale entità ed incidenza sul risultato economico, per i quali si possa escludere la ripetibilità nel tempo.

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

Di seguito viene illustrata e commenta la composizione delle imposte correnti:

Imposte correnti			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
IRES	6.855	9.268	(2.413)
IRAP	878	1.433	(555)
Totali	7.733	10.701	(2.968)

La riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal Bilancio d'esercizio e quello teorico è esplicitata nel prospetto che segue:

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE

DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO

<i>Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)</i>			
Risultato prima delle imposte		30.311	
Imponibile assoggettato ad aliquota ridotta			0
Imponibile assoggettato ad aliquota del 24,00%			30.311
			<i>Onere fiscale teorico IRES</i>
			7.275
Differenze temporanee		0	
Differenze permanenti			
- costi non detraibili	2.008		
- IRAP deducibile, ACE e altri proventi non tassabili, super ammortamento	(3.755)		
Totale		(1.747)	
Imponibile fiscale - IRES		28.564	
Imponibile assoggettato ad aliquota ridotta			0
Imponibile assoggettato ad aliquota del 24,00%			28.564
			<i>Imposte correnti dell'esercizio - IRES</i>
			6.855
<i>Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP)</i>			
Differenza tra valore e costi della produzione	26.966		
Costi netti non rilevanti ai fini IRAP - deduzioni riconosciute	(4.441)		
Imponibile fiscale - IRAP		22.525	
Onere fiscale teorico IRAP (aliquota 3,90%)			878
			<i>Imposte correnti dell'esercizio IRAP (aliquota 3,90%)</i>
			878
<i>Dettaglio imposte anticipate e differite</i>			
Imposte anticipate:			
Crediti per imposte anticipate dell'esercizio precedente	0		
Crediti per imposte anticipate al 31 dicembre 2013	0		
Variazione imposte anticipate	0		
Imposte differite:			
Imposte differite dell'esercizio precedente	0		
Imposte differite al 31 dicembre 2013	0		
Variazione imposte differite	0		
			<i>Imposte anticipate e differite</i>
			0
Totale onere fiscale teorico per IRES e IRAP			8.153
Totale imposte di competenza esercizio 2017			7.733

Non sono presenti variazioni temporanee tra risultato di esercizio e imponibile fiscale che legittimino la iscrizione di fiscalità differita.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono le altre informazioni, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis del Codice Civile.

Si precisa che a norma di quanto disposto dall'articolo 2435-bis del Codice Civile è consentito di omettere la redazione della "Relazione sulla gestione" integrando la presente "Nota Integrativa" con le informazioni di cui ai punti terzo e quarto dell'articolo 2428 del Codice Civile riportate di seguito:

- la società non possiede, direttamente o indirettamente, quote di partecipazione nell'ente controllante;
- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di quote di partecipazione nell'ente controllante, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

Dati sull'occupazione

Nel prospetto che segue viene indicato il numero medio di dipendenti ripartiti per categoria:

Categoria	Numero componenti
Direttori	1
Farmacisti a tempo pieno	2
Farmacisti a tempo parziale	3
Magazzinieri	1
Totale	7

La media è stata calcolata considerando le giornate complessivamente lavorate da ciascun dipendente nel corso dell'anno.

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile, le informazioni inerenti gli amministratori ed i sindaci:

Tipologia	Amministratori
Compenso	6.989

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nell'esercizio 2017 è stato nominato il revisore legale; di seguito si forniscono le informazioni sul compenso percepito, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 16bis del codice civile.

<i>Tipologia</i>	<i>Revisore legale</i>
<i>Compenso</i>	3.147

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società alla data del 31/12/2017 non aveva emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Si precisa che la società, non ha :

- assunto obbligazioni verso terzi con effetti certi, ma non ancora eseguiti;
- prestato garanzie con riferimento ad un obbligazione propria o altrui;
- rilevato passività potenziali, connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso del 2017 la società ha intrattenuto i seguenti rapporti con il Comune di Azzano Decimo, socio unico della società:

- locazione dell'immobile ove viene svolta l'attività : il canone di affitto è ammontato ad euro 34.238 ed è in linea con i valori di mercato;
- contratto di servizio : il contratto prevede un corrispettivo annuo in favore del concedente pari all'85% del "risultato prima delle imposte di cui all'art. 2425 del Codice Civile, detratta l'IRAP calcolata in assenza del presente corrispettivo". Detto corrispettivo per il 2017 è stato conteggiato in euro 135.371.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2016.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

La società al 31/12/2017 non deteneva strumenti finanziari derivati.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento del socio unico, il Comune di Azzano Decimo.

Ai sensi e per gli effetti del comma 4 dell'articolo 2497-bis del codice civile, con riferimento al predetto ente, vengono esposti nei seguenti prospetti i dati essenziali relativi agli ultimi due esercizi con bilancio

approvato. I valori relativi all'esercizio 2016 esposti nei prospetti si riferiscono al bilancio consolidato approvato dal Comune per questa annualità.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (prospetto) 1

	<i>Ultimo esercizio</i>	<i>Esercizio precedente</i>
<i>Data dell'ultimo bilancio approvato</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2015</i>
A) Immobilizzazioni	65.472.587	73.927.047
B) Attivo circolante	12.424.842	12.288.055
C) Ratei e risconti	107.640	148.827
Totale attivo	78.005.069	86.363.929
A) Patrimonio netto	46.185.843	37.523.012
B) Fondo per rischi ed oneri	118.278	
B) Conferimenti		17.559.583
C) Debiti	31.119.912	31.264.543
D) Ratei e risconti	542.717	16.791
Totale passivo	78.005.069	86.363.929

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (prospetto) 1

	<i>Ultimo esercizio</i>	<i>Esercizio precedente</i>
<i>Data dell'ultimo bilancio approvato</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2015</i>
A) Proventi della gestione	25.202.502	22.355.916
B) Costi della gestione	-23.492.242	-19.027.701
C) Proventi ed oneri finanziari	-1.023.206	-901.543
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0	0
E) Proventi ed oneri straordinari	1.202.877	-1.784.494
Imposte	-349.246	
Utile (perdita) dell'esercizio	1.540.685	642.178

Azioni proprie e di società controllanti

La Società non possiede, anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona, quote proprie e/o quote di partecipazione nell'ente controllante, e nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati acquisti o alienazioni delle stesse.

Nota integrativa, parte finale

La presente *"Nota Integrativa"* costituisce parte inscindibile del Bilancio e le considerazioni ed i valori ivi contenuti trovano puntuale riscontro nelle scritture contabili della società che riflettono con correttezza i fatti amministrativi verificatesi nel corso dell'esercizio.

* * * * *

Proposta di delibera

Signori Soci,

restando a vostra disposizione per fornire ogni ulteriore informazione si rendesse necessaria, concludiamo invitandoVi :

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 nei termini proposti;
- a destinare l'utile di esercizio di euro 22.578 alla *Riserva straordinaria*

Azzano Decimo, 30 marzo 2018

L'AMMINISTRATORE UNICO
(Brusadin Silvano)