

ORGANI SOCIALI DELL'ESERCIZIO 2016

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Dott. Massimiliano SELMI	Presidente
Dott.ssa Sara SOMMARIVA	Consigliere
Dott. Alberto BALDO	Consigliere

REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Angela MARTINOTTI

DIRETTORE D'AZIENDA

Dott.ssa Paola Maria UGGE'

BILANCIO CONSUNTIVO

ESERCIZIO 2016

(Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 15 marzo 2017)

INDICE

RELAZIONE GESTIONALE

Relazione del Consiglio di Amministrazione.....	pag. 4
Relazione della Direzione.....	pag. 15

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	pag. 22
--	---------

CONTO ECONOMICO PER SETTORI DI ATTIVITA'

Allegato n. 1 - Conto economico - Servizio Farmacia	pag. 33
Allegato n. 2 - Conto economico - Servizi Socio Assistenziali	pag. 36

NOTA INTEGRATIVA	pag. 39
------------------------	---------

Allegato n. 3 - Raffronto fra conto economico di previsione e consuntivo	pag. 56
Allegato n. 4 - Analisi finanziaria per flussi e indici	pag. 60
Allegato n. 5 - Prospetto degli immobilizzi	pag. 64

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI	pag. 66
--	---------

**AZIENDA SPECIALE
FARMACIA COMUNALE
SANT'ANGELO LODIGIANO**

Bilancio dell'esercizio 2016

**RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI
AMMINISTRAZIONE**

AZIENDA SPECIALE FARMACIA COMUNALE

di Sant' Angelo Lodigiano

Piazza V. Emanuele II n. 25 – 26866 Sant'Angelo Lodigiano (Lo)

Codice fiscale e Partita IVA: n. 11669330158

Iscritta presso il Registro delle Imprese

Camera di Commercio di Lodi - Numero R.E.A.: 842388

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2016

Il documento consuntivo relativo all'esercizio 2016 dell'Azienda Speciale Farmacia Comunale di Sant'Angelo Lodigiano comprende il bilancio e due sezioni del conto economico, dedicate rispettivamente alla gestione della Farmacia ed alla gestione dei Servizi a carattere Sociale.

Il bilancio consuntivo per l'anno 2016 si chiude con un risultato positivo prima delle imposte di € 111.242 ed un utile dopo le imposte di € 73.265.

Si ritiene in questa sede di informare che, nel corso dell'esercizio 2016, il Consiglio di Amministrazione si è riunito in 15 sedute (9 sedute il precedente Consiglio di Amministrazione e 6 sedute quello attuale) ed ha assunto n. 29 deliberazioni (di cui 6 assunte dal precedente Consiglio di Amministrazione e 23 da quello attuale).

Il confronto tra la situazione economico-contabile riguardante gli anni 2015 e 2016 evidenzia un andamento contrastante: in effetti si registra da una parte una leggera flessione dei ricavi di vendita, (- 5,66 %); dall'altra un consistente incremento del risultato di bilancio.

Il quadro macro-economico conferma sicuramente il primo trend evidenziato: ovvero la riduzione del fatturato. Gli ultimi dati pubblicati da Federfarma, che raffrontano i primi 9 mesi del 2016 con quelli del 2015, parlano di:

- un calo del 3,6% della spesa farmaceutica;
- una diminuzione del 1,9% del numero delle ricette prescritte in regime convenzionale;
- una riduzione del valore medio netto delle ricette in regime di convenzione.

Anche l'AIFA rileva come la spesa lorda pro capite è diminuita del 2,69% su base nazionale.

Pertanto l'andamento dell'Azienda si può ampiamente ascrivere ad una tendenza “ribassista” del settore farmaceutico iniziata diversi anni fa (dal 2012, con la sola eccezione del 2015) e che dal 2016 ha “investito” necessariamente anche la nostra realtà. La diminuzione registrata nel fatturato dell'esercizio 2016 ha riportato l'Azienda ai livelli del 2014, non intaccando però di fatto la sua posizione di mercato a livello cittadino.

L'utile raggiunto evidenzia d'altra parte un'Azienda in salute che a livello gestionale ha saputo “reagire positivamente” sia di fronte ad uno scenario macroeconomico negativo, come quello delineato in precedenza, e sia di fronte ad alcune vicissitudini interne che avrebbero potuto lasciare strascichi duraturi e non facilmente recuperabili.

I dati sopra rappresentati hanno permesso all'Azienda di mantenere tutte le attività di carattere sociale finora svolte, confermandosi – in un periodo di contrazione dei servizi offerti – come un'importante risorsa per i cittadini di Sant'Angelo Lodigiano.

Si deve inoltre porre la giusta attenzione sul fatto che nell'esercizio 2016 la Farmacia Comunale ha continuato a fornire tutti i servizi erogati senza alcun aggravio in termini di costi per gli utenti fruitori e contemporaneamente senza ricevere, come accadeva negli scorsi esercizi fino al 2015, alcun rimborso da parte del Comune a copertura dei costi sociali sostenuti.

La dimensione finanziaria dell'azienda è sostanzialmente positiva: i flussi finanziari evidenziano un'Azienda solida, che riesce a far fronte ai suoi impegni (i pagamenti dei fornitori sono sempre regolari e puntuali), con una situazione debitoria ridotta ad un mutuo contratto per l'acquisto degli immobili in cui viene svolta l'attività ed una situazione creditoria costantemente monitorata.

La struttura aziendale, dal punto di vista della pianta organica, consta di 5 dipendenti, di cui 1 svolge anche il ruolo di Direttore d'Azienda, 2 sono a tempo parziale e c'è 1 posizione vacante (commesso-magazziniere). Con tali risorse l'Azienda riesce a far fronte, con qualche problematicità e diversi appesantimenti, alle incombenze quotidiane ed agli impegni necessari allo svolgimento delle varie attività aziendali. Analizzando le necessità gestionali la dotazione organica andrebbe sicuramente rivista al rialzo, a partire dal servizio amministrativo al fine di poter far fronte agli obblighi di legge sempre più onerosi e sempre più stringenti, cui le Aziende Speciali devono ottemperare.

Nel corso dell'esercizio inoltre è stato dato avvio con il personale ad un percorso per l'implementazione di un sistema di controlli sulla gestione, che permetta di monitorare i processi e le attività più rischiose al fine di evitare l'insorgere di fenomeni dannosi per l'Azienda.

Per tutte queste considerazioni si ritiene che il risultato raggiunto dall'Azienda Speciale Farmacia Comunale nel corso del 2016 è da considerare come molto soddisfacente.

GESTIONE DEL SERVIZIO FARMACEUTICO

Il 2016 si chiude con una flessione dei ricavi sulle vendite pari allo 5,66 % rispetto all'anno precedente. Le vendite "da banco" sono passate da € 903.230 a € 848.850 con una flessione del 6,02%; i ricavi sulle vendite a carico del Servizio Sanitario Nazionale sono passate da € 759.801 a € 720.020 con una diminuzione del 5,24%.

Occorre rilevare che le vendite a carico del Servizio Sanitario Nazionale sono gravate da una tassazione regionale ex L. 412/91 per € 44.012, dalla trattenuta ENPAF per € 7.587 e dalla trattenuta prevista dal D.Lgs 78 / 2010 per € 17.963.

Il valore medio delle ricette prescritte è passato da € 18,50 del 2015 ad € 18,25 del 2016 (- 1,35%), mentre il numero delle ricette è passato da 40.458 a 38.705 (- 4,33%) confermando un calo strutturale cominciato dal 2012. Se si considera che tale trend è confermato sia a livello nazionale che regionale, si può affermare che in regime convenzionale sono stati prescritti meno farmaci e soprattutto con un prezzo mediamente sempre più basso.

L'andamento delle vendite si è naturalmente ripercosso sugli acquisti di merci che hanno subito una flessione in valore assoluto di circa € 94.600, passando da € 1.144.528 nel 2015 a € 1.049.886 al termine del 2016, registrando un calo del 8,27%. Al contrario i costi per servizi e quelli del personale sono stati pressoché costanti negli ultimi 2 esercizi: i primi sono leggermente aumentati a causa delle consulenze legali dovute alle costituzioni in giudizio nelle varie cause aziendali; i secondi sono sostanzialmente in linea con quelli dello scorso anno seppur in pianta organica c'è una posizione scoperta per la funzione di commesso-magazziniere. In effetti nel corso dell'esercizio per sopperire a tale mancanza si è dovuto far ricorso alla consulenza di un farmacista libero professionista e dal mese di novembre all'inserimento di una risorsa a tempo determinato (con contratto di somministrazione) in previsione della fine del contratto di lavoro con la Direttrice (avvenuto a Gennaio 2017).

In effetti occorre rilevare che l'Azienda nell'anno appena trascorso ha dovuto far fronte ad una serie di "problematiche" interne legate sia alla gestione del personale a seguito di alcune vicissitudini giudiziarie e sia al turn over di alcune risorse, non ultima la "storica" Direttrice, che hanno comportato un "passaggio di consegne" a volte non sempre facile ed indolore.

Il bilancio consuntivo del settore "Farmacia", dopo gli ammortamenti per € 18.300 (contro €. 16.400 del 2015), l'accantonamento di un fondo di € 15.000 per sostenere le spese legali che si

manifesteranno in futuro, e imposte e tasse per € 60.226 (contro € 24.490 del 2015), chiude con un utile finale di € 121.874 (contro € 60.865 del 2015).

GESTIONE DEI SERVIZI A CARATTERE SOCIALE

L'Azienda Speciale Farmacia Comunale di Sant'Angelo Lodigiano, a partire dall'esercizio 2016, ha dovuto far fronte interamente ed autonomamente alla spesa relativa all'erogazione dei servizi a carattere sociale. Infatti l'Amministrazione Comunale per la prima volta non ha riconosciuto all'Azienda la copertura dei "costi sociali", ovvero di tutti quei costi che l'Azienda ha sostenuto per garantire questi servizi alla Cittadinanza. Inoltre occorre rilevare come tali costi rispetto al 2015 sono aumentati di € 14.849, ovvero del 28,9% passando da € 51.261 ad € 66.110. A fronte di ciò il Consiglio di Amministrazione ha comunque valutato di non aumentare le tariffe a carico dei fruitori di tali servizi per non gravare ulteriormente sulla già fragile situazione economica delle famiglie più in difficoltà in questo periodo di profonda crisi economica.

Le attività svolte hanno continuato ad offrire una vasta gamma di servizi:

- il servizio dei prelievi ematici a domicilio;
- il servizio giornaliero di preparazione e consegna pasti a domicilio per le persone anziane;
- il servizio di trasporto di malati, disabili o anziani negli ospedali o centri di cura specializzati;
- il servizio di trasporto degli anziani al Centro diurno integrato della Casa di Riposo di Sant'Angelo Lodigiano;
- il trasporto dei ragazzi al Centro di Neuropsichiatria infantile dell'Ospedale Delmati; il trasporto dei disabili alle fermate degli autobus e su richiesta presso piscine, palestre ed altri luoghi di ritrovo;
- i corsi di attività motoria per gli anziani.

SERVIZIO PRELIEVI A DOMICILIO

Nel corso dell'esercizio l'Azienda ha continuato ad erogare il servizio di prelievi ematici a domicilio a favore di utenti con fragilità: anziani, malati, invalidi e donne in gravidanza oltre il terzo mese.

I fruitori del servizio nel 2016 sono stati in totale 326.

Tale servizio viene svolto in maniera totalmente gratuita per gli utenti con fragilità; mentre il costo sostenuto dall'Azienda nel 2016 è stato di € 3.348 (nel 2015 è stato di € 3.244).

SERVIZIO DI PREPARAZIONE E CONSEGNA PASTI A DOMICILIO

Tale servizio in realtà è composto da due distinte prestazioni:

- la preparazione dei pasti
- il trasporto di tali pasti al domicilio degli utenti fruitori.

Il costo sociale relativo al servizio di preparazione pasti è aumentato in quanto la fornitura gratuita da parte della ditta aggiudicatrice di n. 15 pasti gratuiti giornalieri si è conclusa il 31/08/2015. Dal mese di ottobre 2016 l'Azienda ha potuto comunque usufruire di n. 5 pasti giornalieri gratuiti, così come previsto nel progetto di "Recupero pasti a scopo assistenziali" approvato dal Comune nell'ambito del contratto d'appalto per il servizio di ristorazione scolastica.

Il costo relativo alla consegna dei pasti caldi è passato da € 9.000 del 2015 a € 8.325 del 2016. Il risparmio è dovuto al ribasso praticato dal fornitore aggiudicatario in sede di rinnovo dell'affidamento del servizio.

Di seguito vengono riportati i dati principali:

MESE	UTENTI PAGANTI	PASTI UTENTI PAGANTI	UTENTI NON PAGANTI	PASTI UTENTI NON PAGANTI	TOTALE UTENTI	TOTALE PASTI
Gennaio	5	136	14	489	19	625
Febbraio	5	122	14	464	19	586
Marzo	5	107	14	497	19	604
Aprile	4	60	13	455	17	515
Maggio	7	124	13	465	20	589
Giugno	8	181	13	469	21	650

Luglio	7	139	13	463	20	602
Agosto	7	113	13	462	20	575
Settembre	5	105	13	436	18	541
Ottobre	5	93	13	365	18	458
Novembre	4	82	14	340	18	422
Dicembre	3	67	15	360	18	427
Totali	65	1.329	162	5.265	227	6.594

SERVIZIO TRASPORTI

Trasporti di malati, disabili o anziani negli ospedali o centri di cura specializzati

Nel 2016 è stato garantito a tutti gli utenti che hanno fatto richiesta il servizio di trasporto verso tutti gli Ospedali e i Centri di cura della Regione Lombardia. E' stato possibile garantire tale servizio grazie alla collaborazione con la Croce Bianca Sezione di Sant'Angelo Lodigiano ed alla Cooperativa Assfil Onlus.

Nella Tabella che segue riportiamo i dati principali:

DESTINAZIONE	AUTO	MEZZO CON PEDANA O "CARDIOPATICA"	AMBULANZA	TOTALE TRASPORTI
S. Angelo	66	55	4	125
S. Colombano	0	1	0	1
Lodi-	20	42	13	75
Codogno-Casalpusterlengo	5	2	0	7
Pavia	5	6	0	11
Melegnano	0	2	1	3
Crema	1	0	0	1
San Donato-Rozzano	4	2	0	6
Milano	5	2	2	9
Bergamo -Cremona-Montescano	0	0	0	0
Altre destinazioni	5	5	0	10
TOTALE	111	117	20	248

Trasporti degli anziani al Centro diurno integrato della Casa di Riposo di Sant'Angelo Lodigiano

Nel corso dell'esercizio gli utenti fruitori sono stati in media 13-15. Il costo sostenuto per erogare tale servizio è stato di € 4.440, mentre nel 2015 di € 4.800. Tale servizio è stato svolto senza richiedere nessun rimborso né agli utenti né alla Fondazione Madre Cabrini Onlus.

In particolare nel mese di novembre è stato firmato un accordo tra l'Azienda e la Fondazione Madre Cabrini Onlus in cui si prevede che, a fronte dell'impegno dell'Azienda Speciale Farmacia Comunale a garantire alla Fondazione il trasporto gratuito degli ospiti presso il Centro Diurno Integrato della Casa di Riposo, la Fondazione riservi all'Amministrazione Comunale (per il tramite dell'Azienda Speciale Farmacia Comunale) n. 2 posti presso il Centro Diurno Integrato destinati ad anziani in difficoltà economica e sociale residenti a Sant'Angelo Lodigiano ad un costo agevolato di € 15,00 al giorno. Il costo sarà interamente sostenuto dall'Azienda e non verrà richiesto nessun rimborso agli utenti.

Si tratta quindi di un accordo interessante in quanto permette all'Azienda di aiutare, ad un costo accessibile, 2 anziani in difficoltà che non avrebbero altrimenti le risorse per poter accedere ai servizi offerti dal Centro Diurno Integrato.

Trasporti dei ragazzi al Centro di Neuropsichiatria infantile dell'Ospedale Delmati e dei disabili alle fermate degli autobus e su richiesta presso piscine, palestre ed altri luoghi di ritrovo

Nel corso dell'esercizio gli utenti fruitori sono stati in media 6-7, oltre a quelli che hanno richiesto accessi saltuari. Si tratta di un servizio che prevede diversi trasporti durante il giorno e la settimana; in alcuni casi è stato necessario anche l'accompagnamento di un educatore. Il costo sostenuto per erogare tale servizio è stato di € 6.290, mentre nel 2015 di € 6.900. Anche tale servizio è stato erogato in modo completamente gratuito per gli utenti e le loro famiglie.

Corsi di attività motoria per anziani

Tale servizio ha riscosso nel corso dell'anno un buon successo: gli iscritti mensili in media sono stati circa 57 nei primi 5 mesi del 2016 e circa 66 da ottobre a dicembre, divisi su tre corsi in orari differenti ed in strutture diverse (ovvero la palestra di Piazza Duca degli Abruzzi e la palestra di Via del Pescherone). Il costo a carico degli iscritti ammonta a € 15 al mese (per i residenti a S. Angelo; per i non residenti € 18/mese fino a giugno 2016 passato ad €. 20/mese dal mese di settembre).

Anche in questo caso nel corso del 2016 non si è voluto aumentare il costo del servizio a carico degli iscritti residenti, sebbene si tratti di un servizio “accessorio”, per garantire un importo “accessibile a tutte le tasche”.

I costi per sostenere tale servizio sono aumentati nell’ultimo anno (da € 1.823 nel 2015 a € 3.365 nel 2016) soprattutto in riferimento al fatto che nel 2015 tale servizio è stato fornito per 3 mesi, mentre nel 2016 per 8 mesi.

Defibrillatori

Nel 2016 l’Azienda si è fatta carico dell’acquisto di 3 defibrillatori da mettere a disposizione delle associazioni sportive santangioline, per permettere loro di ottemperare alla legge che ne imponeva l’obbligo di dotazione (cfr.: Decreto del Ministero della Salute del 24 aprile 2013, in attuazione dell’art. 7 c. 11 della legge 8 novembre 2012 n. 189). L’Azienda, in collaborazione con la Croce Bianca di Milano - sezione di S. Angelo Lodigiano, ha inoltre provveduto all’organizzazione del corso di formazione per l’utilizzo di tali apparecchi, cui hanno partecipato i rappresentanti designati dalle varie associazioni sportive.

Infine l’Azienda ha aderito ad un progetto denominato “Città del Cuore” che coinvolge, oltre alla Croce Bianca di Milano – Sezione di Sant’Angelo Lodigiano, anche diverse associazioni di volontariato cittadine, con lo scopo di dotare la città di 8/10 defibrillatori da posizionare in diversi punti.

Il costo sostenuto per l’acquisto dei 3 defibrillatori è stato di € 3.780 (+ Iva); successivamente sono stati acquistati anche 3 set di “piastre pediatriche” per permetterne l’utilizzo sui bambini più piccoli (costo di acquisto € 411 + Iva).

Altre attività sociali

Sempre nell’ambito delle attività sociali svolte dall’Azienda occorre rilevare che l’Azienda ha continuato ad erogare il servizio di analisi e controllo dei valori ematici di base (glicemia-

colesterolo-trigliceridi-transaminasi), prevalentemente a persone anziane, con prestazione agevolata nei confronti degli ultra settantenni.

Il Bilancio consuntivo del settore “Servizi sociali” chiude con costi per € 82.328 (comprensivi di una quota del costo del personale aziendale) e ricavi per € 11.470, mettendo in evidenza quindi un risultato economico finale netto negativo di € 70.858, contro un risultato negativo di € 30.234 dell’anno precedente, a conferma del continuo impegno dell’Azienda in questo ambito.

Tale risultato negativo ha comportato comunque un risparmio in termini di tassazione (Ires e Irap) per l’esercizio 2016 pari a € 22.249.

DESTINAZIONE DELL’UTILE NETTO DELL’ESERCIZIO

Approvando il conto consuntivo del 2016 il Consiglio di Amministrazione ha esaminato le disponibilità finanziarie dell’Azienda e tenuto conto di quanto disposto dall’art. 43 del DPR 4 ottobre 1986 n. 902 e ai sensi e per gli effetti dell’articolo 38 dello Statuto, ritiene di proporre al Consiglio Comunale, il seguente piano di destinazione dell’utile d’esercizio:

1. Ad incremento del “fondo di riserva legale”	€ 3.663,25
2. Ad incremento del “fondo riserve facoltative tassate”	€ 69.601,83

Totale	€ 73.265,08
	=====

Ringraziando l’Amministrazione Comunale ed auspicando una collaborazione nell’interesse della cittadinanza, questo Consiglio di Amministrazione confida nell’approvazione del presente conto consuntivo dell’esercizio 2016 da parte del Consiglio Comunale.

**Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente: Dr. Massimiliano Selmi**

Sant’Angelo Lodigiano, 15 marzo 2017

**AZIENDA SPECIALE
FARMACIA COMUNALE
SANT'ANGELO LODIGIANO**

Bilancio dell'esercizio 2016

**RELAZIONE DEL DIRETTORE
DELL'AZIENDA**

RELAZIONE DELLA DIREZIONE al BILANCIO CONSUNTIVO al 31/12/2016

Premessa

La presente relazione relativa all'esercizio 2016 integra le informazioni fornite dal bilancio e dalla nota integrativa ed offre un quadro più completo degli avvenimenti che hanno caratterizzato la gestione in essere e che hanno portato alla determinazione del risultato. L'obiettivo di questo documento è di fornire informazioni sull'attività aziendale che siano utili, agli interlocutori dell'azienda, per meglio comprendere e valutare le "performance" economiche sociali e ambientali. Lo schema di bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2016, comprende le due sezioni di conto economico dedicate rispettivamente alla gestione del settore farmaceutico ed a quello dei servizi di carattere sociale.

1. VALORE DELLA PRODUZIONE

Nella voce confluiscono tutti i conti relativi ai ricavi della gestione del settore farmaceutico e del settore dei servizi sociali per complessivi € 1.601.821, - **7,23%** rispetto all'anno precedente. Decremento al di sotto della media nazionale nello specifico segmento di mercato.

Servizio farmaceutico

Per quanto riguarda il servizio farmaceutico istituzionale nel corso del 2016 l'Azienda ha ottenuto ricavi pari ad € 1.568.870 registrando un decremento del 5,66 % rispetto all'esercizio precedente. Tale valore è comprensivo delle vendite al dettaglio e dei proventi SSN, così suddivisi:

- VALORE DELLA PRODUZIONE – Settore Farmacia	€ 1.568.870	(- 5,66%)
così suddiviso:		
- VENDITE AL DETTAGLIO	€ 848.850	(- 6,02%)
- VENDITE SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	€ 720.020	(- 5,24%)

La composizione dei ricavi è costituita per il **54,11%** dalle vendite al dettaglio e per il **45,89%** dalle vendite convenzionate con il SSN per prescrizioni mutualistiche, diagnostica per diabetici, farmaci dispensati per conto delle ASL, presidi, decurtate dalla Tassa Regionale, dal Contributo ENPAF e dalla trattenuta prevista dal D.L. 78/2010.

Servizio Sanitario Nazionale

L'andamento della spesa farmaceutica convenzionata ha fatto registrare durante l'anno un decremento del 5,24 % rispetto all'anno precedente, per un totale di €. 39.781. Si registra una riduzione del numero delle ricette da 40.458 del 2015 a 38.705 del 2016 (- 4,33 %), dovuta oltre che alla pluriprescrizione per il trattamento delle patologie croniche, anche dalla minor prescrizione di farmaci, e di prezzo mediamente più basso, legata al crescente ricorso alla distribuzione per conto delle Asl e agli interventi volti al contenimento delle prescrizioni promosse dalle Asl nei confronti dei medici.

L'andamento del 2016 è stato influenzato in parte dalla lieve diminuzione del valore medio delle ricette che è passato da €. 18,50 del 2015 ad €. 18,25 del 2016 registrando una diminuzione del

1,35%. Anche il 2016 è stato caratterizzato dagli opposti andamenti del farmaco etico di marca e quello equivalente. Il primo ha registrato un leggero calo mentre il secondo è cresciuto, sia per la prescrizione da parte dei medici di base che dalle strutture ospedaliere, indirizzate dalle ASL per il contenimento della spesa farmaceutica.

Vendite al dettaglio

Nel 2016 l'andamento dei volumi di vendita del comparto dei farmaci di automedicazione, da banco, OTC e dei parafarmaci è stato caratterizzato da un decremento del 6,02 % rispetto all'anno precedente.

Per quanto il mercato abbia beneficiato della diffusione delle sindromi influenzali e da raffreddamento durante l'autunno e l'inizio dell'inverno, e nonostante Dicembre abbia registrato una performance positiva, il settore non è riuscito a recuperare le perdite di un anno caratterizzato da una erosione del numero di confezioni vendute.

Questo risultato del 2016 conferma un andamento dell'automedicazione legato alla maggiore o minore incidenza dei malanni di stagione.

Il trend negativo trova principalmente spiegazione in una stagione influenzale a bassissima incidenza.

Ciò evidenzia che il comparto fatica a trovare leve di crescita e di sviluppo sul lungo periodo.

Pur considerando gli effetti di una stagionalità poco aggressiva, si osserva che l'erosione dei consumi sul lungo periodo è, almeno in parte, riconducibile all'impiego dei prodotti salutistici a connotazione farmaceutica (c.d. notificati – integratori, erboristici, omeopatici, etc.), spesso erroneamente assimilati ai medicinali senza obbligo di prescrizione o con essi a volte confusi.

Secondo IMS Healt, (società leader nei servizi informatici e tecnologici del comparto health care) i prodotti salutistici continuano a godere di ottima salute.

Nel dettaglio, dall'analisi delle vendite delle due categorie in cui è suddivisa la classe dei farmaci senza obbligo di ricetta, ovvero specialità di automedicazione o OTC (Over The Counter) – per le

quali è consentita la pubblicità al cittadino – e farmaci SOP si osservano trend simili: entrambe le specialità mostrano una diminuzione sia delle confezioni che dei fatturati.

La farmacia, di fatto, continua a essere il canale privilegiato per l'acquisto dei farmaci senza obbligo di ricetta.

Tuttavia, mentre la farmacia e la parafarmacia fanno osservare trend negativi e in linea con il mercato nel suo complesso, i corner della Grande Distribuzione organizzata, pur rappresentando una quota residuale del mercato, mostrano, in controtendenza, dati di vendita positivi e in decisa crescita.

Gestione servizi sociali

L'Azienda Speciale Farmacia Comunale svolge ormai da oltre un decennio attività socio assistenziali di grande importanza, affidate dall'Amministrazione Comunale attraverso i contratti di servizio, i cui costi nell'anno 2016 sono stati sostenuti dall'Azienda senza ricevere alcun rimborso dall'Amministrazione Comunale, come accadeva negli esercizi precedenti.

Anche nel 2016 la Farmacia ha svolto con serietà, responsabilità e dedizione la propria attività in favore delle fasce più fragili della cittadinanza attraverso l'erogazione dei servizi ormai consolidati come: la fornitura dei pasti a domicilio per gli anziani, i trasporti degli anziani, dei disabili e dei minori verso i centri terapeutici le case di cura e gli ospedali, e i prelievi ematici a domicilio ed infine gestendo l'attività di ginnastica dolce in favore degli anziani.

2. COSTI DELLA PRODUZIONE

Ammontano ad € 1.483.142. In esso affluiscono tutti i costi inerenti l'attività caratteristica dell'Azienda, sono rilevati per natura ossia secondo la loro causale economica:

- a) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci. Con un importo di € 1.049.886 costituisce la voce più importante dei componenti negativi di reddito e comprende i costi sostenuti per tutti gli acquisti di prodotti e farmaci destinati alla vendita.
- b) Costi per servizi. La posta è pari ad € 122.428. Questa posta accoglie tutti i costi relativi alla acquisizione di forniture e di servizi forniti da terzi, comprese le manutenzioni e le riparazioni, necessarie alla funzionalità ed alla conservazione dei diversi beni aziendali e all'espletamento stesso del servizio farmaceutico e del servizio socio-assistenziale. Nella posta sono computati i gettoni presenza per un importo di €. 1.410 percepiti dal Consiglio di Amministrazione come previsto dalla normativa vigente, e il compenso del Revisore unico per una somma di € 2.808 comprensiva della cassa previdenziale a carico dell'Azienda.
- c) Godimento di beni di terzi. La posta pari ad €. 629 si riferisce ad un contratto di locazione operativa stipulato per dotare la farmacia di un nuovo server e di un nuovo software per la gestione del magazzino Wingsfar, terminato in gennaio 2016.
- d) Costi per il personale. La posta, suddivisa in voci analitiche (stipendi, oneri sociali, trattamento di fine rapporto e altri costi), accoglie tutti i costi di competenza per il personale dipendente, compresi gli scatti di anzianità, il costo delle ferie non godute, gli accantonamenti di legge, nonché quelli previsti dai contratti collettivi ecc., per un importo complessivo di € 257.913.
- e) Ammortamenti e svalutazioni. La posta pari ad € 18.300 include i beni strumentali pertinenti la specifica attività dell'Azienda. La quota imputata è stata calcolata adottando le aliquote previste dalla normativa fiscale.

- f) Variazione delle rimanenze delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci. Gli ordini di acquisto vengono proposti sulla base dei dati storici delle vendite, si pone particolare attenzione più alla presenza di assortimento delle scorte che alle consistenze quantitative dei singoli prodotti. Le variazioni nei valori delle rimanenze intervengono in corso d'anno con ciclicità stagionale. Nel primo semestre troviamo un elevato valore di magazzino dovuto agli acquisti effettuati ad inizio anno per campagne promozionali con pagamenti a lungo termine. Il valore di magazzino di fine anno pari ad €. 157.810 registra un decremento di €. 6.611 rispetto al valore dell'inventario iniziale pari ad €. 164.421.
- g) Accantonamenti per rischi. La posta comprende la somma pari ad €. 15.000 accantonata a fronte di spese legali che saranno sostenute per la causa di risarcimento danni intentata dall'Azienda nei confronti di due ex dipendenti.
- h) Proventi finanziari. Si tratta di componenti di reddito inerenti la gestione finanziaria. La voce pari ad €. 56 è costituita esclusivamente dagli interessi maturati sul conto di tesoreria.
- i) Oneri finanziari. La posta pari ad €. 7.493 è composta esclusivamente dagli interessi passivi derivanti dal mutuo acceso presso il Banco Popolare Soc. Coop. in relazione all'acquisto dell'immobile sede dell'attività dell'Azienda.

L'esercizio in esame si è concluso raggiungendo un risultato economico ante imposte di € 111.242, che al netto delle imposte correnti pari ad € 42.162, di cui € 6.328 a titolo di IRAP ed € 35.834 a titolo di IRES, e delle imposte anticipate per - €. 4.185, di cui - €. 585 a titolo di IRAP anticipata ed - €. 3.600 a titolo di IRES anticipata, evidenzia un utile netto di € 73.265. Il consuntivo 2016 esprime nel suo complesso risultanze contabili positive.

Il Direttore
Dott.ssa Paola Maria Ugge

**AZIENDA SPECIALE
FARMACIA COMUNALE
SANT'ANGELO LODIGIANO**

Bilancio dell'esercizio 2016

**STATO PATRIMONIALE
E
CONTO ECONOMICO**

Ditta : 25 AZIENDA SPECIALE FARMACIA COMUNALE
 DI SANT'ANGELO LODIGIANO
 PIAZZA VITTORIO EMANUELE II,25
 26866 SANT'ANGELO LODIGIANO LO
 Partita IVA : 11669330158
 Cod. Fiscale : 11669330158

*** BILANCIO dal 01/01/16 al 31/12/16 ***

Pagina : 1

SITUAZIONE		PATRIMONIALE			
A T T I V I T A'		P A S S I V I T A'			
111	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	240,00	150	CLIENTI	40,80
00007	Altre immobilizz. immateriali	240,00	00026	BOGLIOLO OMBRETTA	40,80
112	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	844.143,83	211	PATRIMONIO NETTO	721.930,02
00001	Fabbricati	438.952,00	00014	Riserve Tassate	31.201,59
00002	Fabbricati non amm.li(terreno)	109.738,00	00015	Fondo di Dotazione	300.000,00
00003	Costruzioni Leggere	1.170,00	00016	Riserve Facoltative Tassate	390.728,43
00005	Impianti specifici	4.880,00	220	FONDI RISCHI ED ONERI	35.512,03
00006	Attrezzature	35.550,01	00003	Fondo svalutazione crediti	3.656,84
00007	Mobili e Arredi	62.800,53	00008	Altri Fondi	16.855,19
00009	Macchine ufficio elettroniche	32.239,33	00009	Fondo acc.to Spese Legali	15.000,00
00010	Registratori di cassa	1.281,90	230	FONDO TRATTAM. FINE RAPPORTO	252.213,77
00012	Beni < a 516,46 Euro	1.795,33	00001	Fondo t.f.r.	252.213,77
00013	Fabbricati civili non amm.li	155.736,73	241	MUTUI E FINANZIAMENTI	134.903,20
121	RIMANENZE	157.810,24	00001	Mutuo	134.903,20
00001	Rimanenze materie prime/merci	157.810,24	243	ACCONTI RICEVUTI	29.668,83
123	ALTRI CREDITI	12.781,44	00002	SSN c/anticipi	29.668,83
00007	Credito IRAP	1.758,00	247	DEBITI TRIBUTARI	32.850,82
00008	Credito v/erario IRES anticip.	3.600,00	00003	Erario c/iva	397,51
00009	Credito v/erario IRAP anticip.	585,00	00006	Iva in sospensione	5.477,11
00015	Clienti c/ fatture da emettere	1.425,92	00007	Erario c/ritenute lav.autonomo	972,40
00016	Fornitori c/ anticipi	178,18	00008	Erario c/IRES	19.310,00
00017	Note Credito da ricevere	165,35	00012	Erario c/Irpef dipendenti	6.506,74
00019	Credito IRES art.2 DL 201/2011	2.357,00	00014	Erario c/Add. Reg. Irpef	3,80
00021	Credito fiscale DL 66/14	163,16	00015	Erario c/Add. Com. Irpef	2,48
00023	Credito Iva eccedenza vers.	2.548,83	00016	Erario c/Imp. Sost. TFR	180,78
125	DISPONIBILITA' LIQUIDE	19.773,02	248	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZ.	18.893,22
00001	Cassa Farmacia	16.771,10	00001	Debiti v/INPS dipendenti	2.002,00
00002	Cassa Economale	324,36	00002	Debiti v/INPS gestione sep.	130,00
00003	Cassa Distributore	360,00	00003	Debiti v/INPDAP	7.441,82
00007	Cassa P.O.S.	2.317,56	00004	Debiti v/O.N.A.O.A.S.I.	245,32
126	BANCHE	714.633,34	00005	Debiti v/INAIL	136,76
00001	BANCA POPOLARE DI LODI SPA	714.633,34	00007	Fondo EST	40,00
127	DEPOSITI CAUZIONALI	257,71	00021	Debiti cont. ferie non god.	7.199,24
00002	Deposito Cauzionale TELECOM	206,58	00022	Debiti cont. mens. agg.ve	1.698,08
00003	Deposito Cauzionale METANO	51,13	249	ALTRI DEBITI	50.704,71
150	CLIENTI	14.736,18	00005	Debiti v/dip. ferie non godute	22.022,71
00003	AMMINISTRAZIONE COMUNALE S.ANGELO LOD.N	246,20	00006	Debiti v/dip. mens. agg.ve	5.194,50
00005	COOPERATIVA SOCIALE PROMOZIONE UMANA AR	1.629,97	00008	Debiti v/dip. c/ret.trattenuti	175,50
00008	FONDAZIONE MADRE CABRINI - ONLUS	677,34	00009	Debiti v/dip. c/TFR trattenuti	21.008,00
00011	M.K.F. DI SAMPAIO & SAMMALI	224,61	00021	Deposito cauzionale locazione	2.304,00
00025	AMBULATORIO VETERINARIO DR. PAGLIARO AL	679,30	250	FORNITORI	227.756,39
00034	SANDOZ S.P.A.	6.710,00	00001	SANOFI-AVENTIS S.P.A.	2.295,30
00075	SALI FRANCESCA	90,00	00005	ROCHE DIAGNOSTICS S.P.A.	367,95
00079	VOLPI ANTONIA	55,00	00007	COMIFAR DISTRIBUZIONE S.P.A.	25.162,91
00083	ADONI VINCENZO	85,50	00012	CO.DI.FI. S.R.L.	11.512,03

Ditta : 25 AZIENDA SPECIALE FARMACIA COMUNALE
 DI SANT'ANGELO LODIGIANO
 PIAZZA VITTORIO EMANUELE II,25
 26866 SANT'ANGELO LODIGIANO LO
 Partita IVA : 11669330158
 Cod. Fiscale : 11669330158

*** BILANCIO dal 01/01/16 al 31/12/16 ***

Pagina : 2

SITUAZIONE		PATRIMONIALE	
----->> A T T I V I T A' <----->>		P A S S I V I T A' <----->>	
00086 MUCCI ANNAMARIA	200,00	00013 SAFETY S.P.A.	1.292,71
00119 TRABUCCHI GIUSEPPE	157,50	00019 SANDOZ S.P.A.	28.337,49
00217 SCARINGELLA COSIMO	193,50	00021 RECKITT BENKISER HEALTHCARE S.P.A.	2.863,22
00218 ALTROCCHI ANGELA	569,00	00024 UNIFARMA DISTRIBUZIONE S.P.A.	15.469,73
00234 ASPIRANDI AGOSTINO	185,00	00026 BOEHRINGER INGELHEIM ITALIA S.P.A.	3.515,98
00235 CATTANEO DAVIDE	571,50	00028 PFIZER ITALIA S.R.L.	10.842,08
00236 GANDOLFI MARIO	213,50	00029 ESSEX ITALIA S.R.L.	2.745,84
00237 MARAZZINA ROSA	185,00	00030 ALFA WASSERMANN S.P.A.	2.573,30
00239 BAGNASCHI GIUSEPPA	30,00	00032 A.C.R.A.F. S.P.A.	8.396,75
00240 BELLANI ANTONIO CARLO	183,00	00033 ARTSANA S.P.A.	2.209,81
00256 CROCE BIANCA MILANO - SEZIONE S.ANGELO	1.734,26	00039 CHIESI FARMACEUTICI S.P.A.	2.874,85
00268 SHOW WINDOWS	61,00	00041 GLAXO SMITH KLINE CONSUMER S.P.A.	7.027,15
00269 BERTOLOTTI GIUSEPPINA	55,00	00046 PHARMA BAG S.R.L.	805,20
151 CREDITI V/SSN	66.959,44	00047 NATURWAREN ITALIA S.R.L.	508,92
00001 CREDITI VS SSN	66.959,44	00049 BAYER S.P.A.	1.909,16
160 RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.640,34	00052 SAPIO LIFE S.R.L.	62,28
00001 Ratei attivi	456,32	00055 ZAMBON ITALIA S.R.L.	3.139,52
00002 Risconti attivi	4.184,02	00056 BEIERSDORF S.P.A.	611,54
250 FORNITORI	163,17	00059 JOHNSON & JOHNSON MEDICAL S.P.A.	1.969,08
00062 CORMAN S.P.A.	19,28	00065 TELECOM ITALIA S.P.A.	325,78
00147 SAL SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L.	136,57	00067 SIT SPECIALITA' IGIENICO FARM. S.R.L.	516,80
00175 HERA COMM S.R.L.	7,32	00072 ZETA FARMACEUTICI S.P.A.	2.030,76
	-----	00084 GR FARMA S.R.L.	2.219,16
	1.836.138,71	00085 BRACCO S.P.A.	1.356,91
	=====	00090 EG S.P.A.	1.554,98
		00091 JOHNSON + JOHNSON S.P.A.	1.113,18
		00095 MONTEFARMACO OTC S.P.A.	2.443,34
		00100 SCA HYGIENE PRODUCTS S.P.A.	615,41
		00105 VOLPI PIETRO S.R.L.	2.189,31
		00113 TEVA ITALIA S.R.L.	7.072,38
		00121 TECNOFARMA S.R.L.	97,60
		00134 FAR.CO.PA. DISTRIBUZIONE S.R.L.	12.315,35
		00141 P&G PROCTER E GAMBLE SRL	1.164,86
		00172 ASTRA ZENECA S.P.A.	1.651,09
		00176 UNIFARCO S.P.A.	4.937,18
		00184 COOPERATIVA ESERCENTI FARMACIA SCRL	33.826,92
		00191 CHEFARO PHARMA ITALIA S.R.L.	598,80
		00206 PHARMAIDEA S.R.L.	3.696,77
		00219 SUNSTAR ITALIANA SRL UNIPERSONALE	864,69
		00223 NOVARTIS FARMA S.P.A.	1.121,43
		00225 MEDIFARMA S.R.L.	29,26
		00242 BGP PRODUCTS S.R.L. A SOCIO UNICO	66,07
		00246 DOMPE' FARMACEUTICI S.P.A.	1.939,07
		00254 TCHITAKE GEORGES EMMANUEL	1.571,36
		00256 FGA SERVICE S.R.L.	134,20

Ditta : 25 AZIENDA SPECIALE FARMACIA COMUNALE
 DI SANT'ANGELO LODIGIANO
 PIAZZA VITTORIO EMANUELE II,25
 26866 SANT'ANGELO LODIGIANO LO
 Partita IVA : 11669330158
 Cod. Fiscale : 11669330158

*** BILANCIO dal 01/01/16 al 31/12/16 ***

Pagina : 3

SITUAZIONE PATRIMONIALE

----->> A T T I V I T A' <<----->> P A S S I V I T A' <<----->>

	00259 ROCHE DIABETES CARE ITALY S.P.A.	3.172,83
	00263 COOPERATIVA SOCIALE ASSFIL ONLUS	2.116,70
	00264 ITALIAONLINE S.P.A.	19,98
	00269 DELINE S.R.L.	501,42
252	FORNITORI FATTURE DA RICEVERE	20.718,83
00001	Fornitori fatt. ricevere	20.718,83
260	RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.999,20
00001	Ratei passivi	2.999,20
270	FONDI AMMORTAMENTO IMM. MAT.	234.681,81
00001	F.do amm.to Fabbricati	111.932,76
00002	F.do amm.to Fabb. non amm.li	1.646,07
00003	F.do amm.to Costruz. leggere	1.170,00
00005	F.do amm.to Impianti specifici	4.280,00
00006	F.do amm.to Attrezzature	22.375,00
00007	F.do amm.to Mobili e Arredi	61.066,33
00009	F.do amm.to Macchine uff. el.	30.288,13
00010	F.do amm.to Registratori cassa	128,19
00012	F.do amm.to Beni < a 516,46 E.	1.795,33

		1.762.873,63
Utile di esercizio	dal 01/01/16 al 31/12/16	73.265,08

		1.836.138,71
		=====

Ditta : 25 AZIENDA SPECIALE FARMACIA COMUNALE
 DI SANT'ANGELO LODIGIANO
 PIAZZA VITTORIO EMANUELE II,25
 26866 SANT'ANGELO LODIGIANO LO
 Partita IVA : 11669330158
 Cod. Fiscale : 11669330158

*** BILANCIO dal 01/01/16 al 31/12/16 ***

Pagina : 4

CONTO ECONOMICO

<<----->> C O S T I <----->>			<<----->> R I C A V I <----->>		
300	RIMANENZE INIZIALI	164.421,43	400	RIMANENZE FINALI	157.810,24
00001	Rim. iniz. materie prime/merci	164.421,43	00001	Rim. fin. materie prime/merci	157.810,24
305	ACQUISTI	1.049.885,53	410	RICAVI	1.649.902,19
00001	Materie prime/merci	1.046.673,03	01	RICAVI FARMACIA	1.638.432,11
00004	Materiale di consumo	1.190,75	00001	Ricavi Vendite con fattura	14.826,09
00010	Cancelleria	1.810,27	00002	Ricavi Vendite dettaglio	834.024,17
00013	Indumenti di lavoro	211,48	00003	Ricavi Vendite dettaglio SSN	708.116,02
310	SERVIZI	59.912,20	00004	Ricavi vendite SSN con fattura	81.300,83
00006	Energia elettrica	3.090,24	00005	Ricavi servizi SSN con fattura	165,00
00007	Riscaldamento	2.763,33	02	RICAVI SERVIZI SOCIALI	11.470,08
00008	Acqua potabile	329,66	00001	Ricavi Gestione Pasti	5.257,31
00010	Manutenzioni e riparazioni	2.805,56	00005	Ricavi corsi attivit... motoria	6.212,77
00011	Man. beni terzi e canoni ass.	224,00	411	ALTRI RICAVI E PROVENTI	21.328,76
00014	Consulenze tecniche	5.867,92	00007	Proventi immobiliari-affitti	5.692,72
00015	Compensi agli amministratori	1.410,00	00022	Rimborsi spese diversi	300,00
00016	Contributi collaboratori/amm.	225,60	00023	Rimborso convenzione SISS	444,96
00017	Rimborsi spese amm.ri	123,91	00024	Ricavi attività promozionale	12.900,00
00026	Consulenze commerciali	250,00	00025	Ricavi per premi su acquisti	516,10
00036	Servizi amministrativi	16.125,00	00026	Rimborso medicinali scaduti	1.474,98
00037	Manutenzioni macc.uf/software	3.090,00	420	PROVENTI FINANZIARI	55,75
00038	Spese legali e consulenze	6.287,39	00002	Interessi attivi bancari	55,75
00039	Spese telefoniche	1.518,24	440	PROVENTI STRAORDINARI	152,70
00041	Spese postali / affrancamento	140,65	00001	Plusvalenze	8,20
00042	Assicurazioni diverse	5.066,60	00002	Sopravvenienze attive	41,45
00044	Spese di viaggio	24,37	00003	Arrotondamenti attivi	4,55
00045	Spese ristoranti/bar/soggiorno	56,40	00006	Sopp. attive diff. costi a.p.	98,50
00046	Spese formazione,ricerca e add	342,00			-----
00049	Servizio smaltimento rifiuti	435,51			1.829.249,64
00050	Spese bancarie	2.495,70			=====
00051	Servizio di rete SISS	444,96			
00053	Spese agg.to software	360,00			
00054	Compensi sindaci/revisori	2.808,00			
00099	Altri costi per servizi	3.627,16			
311	SERVIZI - SERVIZI SOCIALI	62.515,73			
00001	Servizio pasti anziani	32.508,42			
00002	Servizio consegna pasti	8.325,00			
00003	Servizio viaggi e trasporti	6.290,00			
00004	Servizio trasporti ospedalieri	48,00			
00005	Servizio trasporti anziani	4.440,00			
00007	Servizio Prelievi Ematici	3.348,00			
00009	Spese corsi attivit... motorie	3.365,31			
00010	Spese acquisto Defibrillatori	4.191,00			
315	GODIMENTO BENI DI TERZI	629,07			
00003	Noleggio attrezzature	629,07			
320	COSTI DEL PERSONALE	257.912,97			

Ditta : 25 AZIENDA SPECIALE FARMACIA COMUNALE
 DI SANT'ANGELO LODIGIANO
 PIAZZA VITTORIO EMANUELE II,25
 26866 SANT'ANGELO LODIGIANO LO
 Partita IVA : 11669330158
 Cod. Fiscale : 11669330158

*** BILANCIO dal 01/01/16 al 31/12/16 ***

Pagina : 5

		CONTO ECONOMICO	
----->> C O S T I <<----->>		R I C A V I <<----->>	
00001	Salari e stipendi	166.274,07	
00002	Oneri previdenziali	54.891,28	
00003	Inail	1.621,39	
00004	Accantonamento t.f.r.	14.133,38	
00005	Altri costi del personale	125,00	
00006	Prestazioni da farmacisti	12.972,00	
00011	Costi Somministrazione Lavoro	7.895,85	
323	AMMORTAMENTI IMMATERIALI	240,00	
00007	Q.ta amm.to altre immob.immat.	240,00	
324	AMMORTAMENTI MATERIALI	18.060,47	
00001	Q.ta amm.to Fabbricati	13.168,56	
00003	Q.ta amm.to Costruz. leggere	58,50	
00005	Q.ta amm.to Impianti specifici	720,00	
00006	Q.ta amm.to Attrezzature	2.593,17	
00007	Q.ta amm.to Mobili e arredi	247,42	
00009	Q.ta amm.to Macchine uff. el.	239,80	
00010	Q.ta amm.to Registratori cassa	128,19	
00012	Q.ta amm.to Beni < 516,46 E.	904,83	
330	ACCANTONAMENTO PER RISCHI	15.000,00	
00009	Acc.to Spese Legali	15.000,00	
340	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.415,68	
00001	Imposta di bollo e/c	100,00	
00002	Imposta di bollo marche	48,00	
00006	Tassa Vidimaz. Libri Sociali	334,87	
00008	Tassa affissioni insegne	179,00	
00009	Diritto annuale CCIAA	222,00	
00012	Contributi associativi	2.710,00	
00013	Tassa rinnovo licenze	210,20	
00019	Omaggi a clienti	893,61	
00020	Oneri di utilit... sociale	100,00	
00021	IMU	5.149,00	
00023	TARES	1.084,00	
00025	TASI	385,00	
350	ALTRI COSTI	69.562,26	
00010	Tassa Regione SSN L. 412	44.011,71	
00011	Contributi sindacali ENPAF	7.587,60	
00012	Sconto D.L. 78/2010	17.962,95	
360	ONERI FINANZIARI	7.493,02	
00004	Interessi depositi cauzionali	4,00	
00011	Interessi passivi mutuo	7.489,02	
380	ONERI STRAORDINARI	959,20	
00002	Sopravvenienze passive	129,23	
00003	Arrotondamenti passivi	8,41	
00004	Rettifiche ASL anni precedenti	821,56	
385	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	42.162,00	

Ditta : 25 AZIENDA SPECIALE FARMACIA COMUNALE
DI SANT'ANGELO LODIGIANO
PIAZZA VITTORIO EMANUELE II,25
26866 SANT'ANGELO LODIGIANO LO
Partita IVA : 11669330158
Cod. Fiscale : 11669330158

*** BILANCIO dal 01/01/16 al 31/12/16 ***

Pagina : 6

		CONTO ECONOMICO	
----->> C O S T I <<----->>		R I C A V I <<----->>	
00001 IRES dell'esercizio	35.834,00		
00002 IRAP dell'esercizio	6.328,00		
386 IMPOSTE DIFFERITE (ANTICIPATE)	-4.185,00		
00001 IRES anticipata	-3.600,00		
00002 IRAP anticipata	-585,00		

	1.755.984,56		
Utile di esercizio dal 01/01/16 al 31/12/16	73.265,08		

	1.829.249,64		
	=====		

Il presente bilancio e' conforme alle scritture contabili.

**AZIENDA SPECIALE FARMACIA COMUNALE
SANT'ANGELO LODIGIANO**

Sede Legale : Sant'Angelo Lodigiano (Lo), P.zza Vittorio Emanuele II, 25

CCIAA di Lodi N. REA 842388

Registro Imprese di Lodi N. 11669330158

Codice Fiscale e Partita Iva N. 11669330158

**BILANCIO PER L'ESERCIZIO
CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016**

	31.12.2016	31.12.2015
ATTIVO		
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	€ 0	€ 0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni Immateriali	€ 1.200	€ 1.200
(Fondi Ammortamento)	€ (960)	€ (720)
II Immobilizzazioni Materiali	€ 844.144	€ 841.544
(Fondi Ammortamento)	€ (234.681)	€ (219.919)
III Immobilizzazioni Finanziarie	€ 258	€ 258
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 609.961	€ 622.363
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I Rimanenze	€ 157.810	€ 164.421
II Crediti	€ 60.766	€ 238.065
Entro l'esercizio successivo	€ 60.766	€ 116.699
Oltre l'esercizio successivo	€ 0	€ 121.366
III Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni	€ 0	€ 0
IV Disponibilità liquide	€ 734.406	€ 452.981
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 952.982	€ 855.467
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 4.640	€ 5.181
TOTALE ATTIVO	€ 1.567.583	€ 1.483.011

P A S S I V O		31.12.2016	31.12.2015
A)	PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	€ 300.000	€ 300.000
II	Riserva Sovrapprezzo	€ 0	€ 0
III	Riserve da rivalutazione	€ 0	€ 0
IV	Fondo Riseva Tassata	€ 31.202	€ 29.670
V	Riserve Statutarie	€ 0	€ 0
VI	Altre riserve facoltative tassate	€ 390.728	€ 361.628
VII	Riserva operazioni copertura flussi finanz. attesi	€ 0	€ 0
VIII	Utili (Perdite) a Nuovo	€ 0	€ 0
IX	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 73.265	€ 30.632
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 795.195	€ 721.930
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 31.855	€ 16.855
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 252.214	€ 238.809
D)	D E B I T I	€ 485.320	€ 503.665
	<i>esigibili entro l'esercizio success.</i>	€ 358.721	€ 368.762
	<i>esigibili oltre l'esercizio success.</i>	€ 126.599	€ 134.903
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 2.999	€ 1.752
	T O T A L E P A S S I V O	€ 1.567.583	€ 1.483.011

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi Vendite e Prestazioni	€ 1.580.340	€ 1.708.274
<i>Settore Farmacia</i>	€ 1.568.870	€ 1.663.031
<i>Settore Servizi Sociali</i>	€ 11.470	€ 45.243
2) Variazione Rimanenze prodotti in corso, semilavorati, finiti	€ 0	€ 0
3) Variazione lavori in corso	€ 0	€ 0
4) Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 0
5) Altri ricavi e proventi (Attività ordinaria) di cui contributi c/esercizio	€ 21.481 € 0	€ 18.464 € 0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 1.601.821	€ 1.726.738

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo, e di merci	€ 1.049.886	€ 1.144.528
7) Per Servizi	€ 122.428	€ 104.009
<i>Settore Farmacia</i>	€ 59.912	€ 56.115
<i>Settore Servizi Sociali</i>	€ 62.516	€ 47.894
8) Per godimento di beni di terzi	€ 629	€ 7.549
9) Per il Personale		
a. salari e stipendi	€ 166.274	€ 178.461
b. oneri sociali	€ 56.513	€ 59.973
c. trattamento fine rapporto	€ 14.133	€ 15.485
d. trattamento quiescenza	€ 0	€ 0
e. altri costi	€ 20.993	€ 2.775
Totale per il personale	€ 257.913	€ 256.694
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a. Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	€ 240	€ 240
b. Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	€ 18.060	€ 16.160
c. Svalutazioni delle Immobilizzazioni	€ 0	€ 0
d. Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	€ 0	€ 0
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	€ 18.300	€ 16.400
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 6.611	€ (12.974)
12) Accantonamenti per rischi	€ 15.000	€ 0
13) Altri accantonamenti	€ 0	€ 0
14) Oneri diversi di gestione	€ 12.375	€ 146.892
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 1.483.142	€ 1.663.098
Differenza fra valore e costi della Produzione	€ 118.679	€ 63.640

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	31.12.2016	31.12.2015
15) Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0
16) Altri proventi finanziari		
a. da crediti nelle immobilizzazioni	€ 0	€ 0
b. da titoli nelle immobilizzazioni non partecipazioni	€ 0	€ 0
c. da titoli nell'attivo circolante non partecipazioni	€ 0	€ 0
d. proventi diversi dai precedenti	€ 56	€ 44
Totale altri proventi finanziari	€ 56	€ 44
17) Interessi e Altri Oneri Finanziari	€ 7.493	€ 8.562
17-bis) Utili e perdite su cambi	€ 0	€ 0
Totale Proventi ed Oneri Finanziari + (-)	€ (7.437)	€ (8.518)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni		
a. di partecipazioni	€ 0	€ 0
b. di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni	€ 0	€ 0
c. di titoli nell'attivo circolante non partecipazioni	€ 0	€ 0
Totale rivalutazioni	€ 0	€ 0
19) Svalutazioni ()		
a. di partecipazioni	€ 0	€ 0
b. di immobilizzazioni finanziarie non partecipaz.	€ 0	€ 0
c. di titoli nell'attivo circolante non partecipazioni	€ 0	€ 0
Totale svalutazioni	€ 0	€ 0
Totale delle rettifiche	€ 0	€ 0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		
Risultato prima delle imposte	€ 111.242	€ 55.122
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	€ 42.162	€ 24.490
b) Imposte (anticipate) e differite	€ (4.185)	€ 0
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 73.265	€ 30.632

Il Rappresentante Legale
Dr. Uggè Paola Maria

**AZIENDA SPECIALE
FARMACIA COMUNALE
SANT'ANGELO LODIGIANO**

Bilancio dell'esercizio 2016

**CONTO ECONOMICO
SERVIZIO FARMACEUTICO**

AZIENDA SPECIALE
FARMACIA COMUNALE
DI S.ANGELO LODIGIANO

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACEUTICO		31.12.2016	31.12.2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi Vendite e Prestazioni	€ 1.568.870	€ 1.663.031	
Settore Farmacia	€ 1.568.870	€ 1.663.031	
2) Variazione Rimanenze prodotti in corso, semilavorati, finiti	€ 0	€ 0	
3) Variazione lavori in corso	€ 0	€ 0	
4) Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 0	
5) Altri ricavi e proventi (Attività ordinaria) di cui contributi c/esercizio	€ 21.481 € 0	€ 18.464 € 0	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 1.590.351	€ 1.681.495	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo, e di merci	€ 1.049.886	€ 1.144.528	
7) Per Servizi	€ 56.317	€ 52.748	
Settore Farmacia (- 6% quota servizi sociali)	€ 56.317	€ 52.748	
8) Per godimento di beni di terzi	€ 629	€ 7.549	
9) Per il Personale * (- 6% quota servizi sociali)			
a. salari e stipendi *	€ 156.298	€ 167.753	
b. oneri sociali *	€ 53.122	€ 56.375	
c. trattamento fine rapporto *	€ 13.285	€ 14.556	
d. trattamento quiescenza	€ 0	€ 0	
e. altri costi *	€ 19.733	€ 2.609	
Totale per il personale	€ 242.438	€ 241.293	
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a. Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	€ 240	€ 240	
b. Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	€ 18.060	€ 16.160	
c. Svalutazioni delle Immobilizzazioni	€ 0	€ 0	
d. Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	€ 0	€ 0	
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	€ 18.300	€ 16.400	
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 6.611	€ (12.974)	
12) Accantonamenti per rischi	€ 15.000	€ 0	
13) Altri accantonamenti	€ 0	€ 0	
14) Oneri diversi di gestione (-6% quota ser.soc.)	€ 11.633	€ 138.078	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 1.400.814	€ 1.587.622	
Differenza fra valore e costi della Produzione	€ 189.537	€ 93.873	

AZIENDA SPECIALE
FARMACIA COMUNALE
DI S.ANGELO LODIGIANO

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	31.12.2016	31.12.2015
15) Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0
16) Altri proventi finanziari		
a. da crediti nelle immobilizzazioni	€ 0	€ 0
b. da titoli nelle immobilizzazioni non partecipazioni	€ 0	€ 0
c. da titoli nell'attivo circolante non partecipazioni	€ 0	€ 0
d. proventi diversi dai precedenti	€ 56	€ 44
Totale altri proventi finanziari	€ 56	€ 44
17) Interessi e Altri Oneri Finanziari	€ 7.493	€ 8.562
17-bis) Utili e perdite su cambi	€ 0	€ 0
Totale Proventi ed Oneri Finanziari + (-)	€ (7.437)	€ (8.518)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni		
a. di partecipazioni	€ 0	€ 0
b. di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni	€ 0	€ 0
c. di titoli nell'attivo circolante non partecipazioni	€ 0	€ 0
Totale rivalutazioni	€ 0	€ 0
19) Svalutazioni ()		
a. di partecipazioni	€ 0	€ 0
b. di immobilizzazioni finanziarie non partecipaz.	€ 0	€ 0
c. di titoli nell'attivo circolante non partecipazioni	€ 0	€ 0
Totale svalutazioni	€ 0	€ 0
Totale delle rettifiche	€ 0	€ 0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		
Risultato prima delle imposte	€ 182.100	€ 85.355
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	€ 64.411	€ 24.490
b) Imposte anticipate e differite	€ (4.185)	€ 0
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 121.874	€ 60.865

**AZIENDA SPECIALE
FARMACIA COMUNALE
SANT'ANGELO LODIGIANO**

Bilancio dell'esercizio 2016

**CONTO ECONOMICO
SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI**

AZIENDA SPECIALE
FARMACIA COMUNALE
DI S.ANGELO LODIGIANO

CONTO ECONOMICO SERVIZI SOCIO SANITARI		31.12.2016	31.12.2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi Vendite e Prestazioni	€	11.470	€ 45.243
<i>Ricavi gestione pasti</i>	€	5.257	€ 5.669
<i>Ricavi servizi sociali (copertura Comune)</i>	€	0	€ 37.158
<i>Ricavi centro ricreativo estivo diurno</i>	€	0	€ 0
<i>Ricavi corsi attività motoria</i>	€	6.213	€ 2.416
2) Variazione Rimanenze prodotti in corso, semilavorati, finiti	€	0	€ 0
3) Variazione lavori in corso	€	0	€ 0
4) Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	€	0	€ 0
5) Altri ricavi e proventi (Attività ordinaria) di cui contributi c/esercizio	€	0	€ 0
	€	0	€ 0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€	11.470	€ 45.243
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo, e di merci	€	0	€ 0
7) Per Servizi	€	66.110	€ 51.261
<i>Servizio pasti anziani</i>	€	32.508	€ 20.627
<i>Servizio consegna pasti</i>	€	8.325	€ 9.000
<i>Servizio viaggi e trasporti</i>	€	6.290	€ 6.900
<i>Servizio trasporti ospedalieri</i>	€	48	€ 1.500
<i>Servizio trasporti anziani</i>	€	4.440	€ 4.800
<i>Servizio prelievi ematici</i>	€	3.348	€ 3.244
<i>Spese corsi attività motorie</i>	€	3.365	€ 1.823
<i>Spese acquisto Defibrillatori</i>	€	4.191	€ 0
<i>quota imputata 6% costi servizi settore farmacia</i>	€	3.595	€ 3.367
8) Per godimento di beni di terzi	€	0	€ 0
9) Per il Personale (quota imputata 6%)			
a. salari e stipendi	€	9.976	€ 10.708
b. oneri sociali	€	3.391	€ 3.598
c. trattamento fine rapporto	€	848	€ 929
d. trattamento quiescenza	€	0	€ 0
e. altri costi	€	1.260	€ 167
Totale per il personale	€	15.475	€ 15.402
10) Ammortamenti e svalutazioni	€	0	€ 0
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	€	0	€ 0
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€	0	€ 0
12) Accantonamenti per rischi	€	0	€ 0
13) Altri accantonamenti	€	0	€ 0
14) Oneri diversi di gestione (quota imputata 6%)	€	743	€ 8.814
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€	82.328	€ 75.477
Differenza fra valore e costi della Produzione	€	(70.858)	€ (30.234)

AZIENDA SPECIALE
FARMACIA COMUNALE
DI S.ANGELO LODIGIANO

C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	31.12.2016	31.12.2015
15)	Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0
16)	Altri proventi finanziari		
	a. da crediti nelle immobilizzazioni	€ 0	€ 0
	b. da titoli nelle immobilizzazioni non partecipazioni	€ 0	€ 0
	c. da titoli nell'attivo circolante non partecipazioni	€ 0	€ 0
	d. proventi diversi dai precedenti	€ 0	€ 0
	Totale altri proventi finanziari	€ 0	€ 0
17)	Interessi e Altri Oneri Finanziari	€ 0	€ 0
17-bis)	Utili e perdite su cambi	€ 0	€ 0
	Totale Proventi ed Oneri Finanziari + (-)	€ 0	€ 0
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18)	Rivalutazioni		
	a. di partecipazioni	€ 0	€ 0
	b. di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni	€ 0	€ 0
	c. di titoli nell'attivo circolante non partecipazioni	€ 0	€ 0
	Totale rivalutazioni	€ 0	€ 0
19)	Svalutazioni ()		
	a. di partecipazioni	€ 0	€ 0
	b. di immobilizzazioni finanziarie non partecipaz.	€ 0	€ 0
	c. di titoli nell'attivo circolante non partecipazioni	€ 0	€ 0
	Totale svalutazioni	€ 0	€ 0
	Totale delle rettifiche	€ 0	€ 0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		
	Risultato prima delle imposte	€ (70.858)	€ (30.234)
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
	a) Imposte correnti	€ (22.249)	€ 0
	b) Imposte anticipate e differite	€ 0	€ 0
23)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ (48.609)	€ (30.234)

**AZIENDA SPECIALE
FARMACIA COMUNALE
SANT'ANGELO LODIGIANO**

Bilancio dell'esercizio 2016

NOTA INTEGRATIVA

AZIENDA SPECIALE FARMACIA COMUNALE

Sede legale in Sant'Angelo Lodigiano (Lo) - Piazza Vittorio Emanuele II 25

Codice fiscale N. 11669330158 – Partita Iva N. 11669330158

N. Iscrizione al Registro Imprese della CCIAA di Lodi N. 11669330158

Numero R.E.A. LO - 842388

Fondo di dotazione € 300.000,00

* * * *

NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO PER L'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2016

* * * *

Premessa

Il bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa redatti ai sensi dell'art. 2435 bis c.c. in forma abbreviata. Nella presente nota integrativa e nella relazione sulla gestione vengono fornite tutte le informazioni ritenute utili per una migliore rappresentazione del bilancio. In relazione alla situazione contabile dell'Azienda ed al bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione, forniamo i dettagli esposti nei punti seguenti.

Attività svolte

L'Azienda opera nel settore della gestione di farmacie per l'erogazione di farmaci ed ogni altro prodotto o servizio collocabile attraverso il canale della distribuzione al dettaglio nel settore farmaceutico e parafarmaceutico. È altresì scopo dell'Azienda la partecipazione ad iniziative in ambito sanitario e sociale, d'intesa con l'Amministrazione Comunale, la gestione in forma diretta di servizi di natura sociale in favore di anziani, giovani e disabili.

Eventuale appartenenza ad un gruppo

Il Titolare dell'Azienda Speciale Farmacia Comunale è il Comune di Sant'Angelo Lodigiano.

Criteri di formazione

I dati esposti nello Stato Patrimoniale, nel Conto Economico e nella Nota Integrativa sono conformi alle risultanze delle scritture contabili tenute regolarmente ed è redatto in conformità ai principi e disposizioni previsti dagli artt. 2423 e seguenti Codice Civile, nonché secondo i principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili come rivisti ed aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), mentre l'esposizione delle voci segue lo schema indicato dal D.M. del 26 aprile 1995 rispettivamente per lo Stato Patrimoniale e per il Conto Economico.

Nella redazione del bilancio sono stati rispettati i criteri generali di valutazione di cui all'art. 2423 bis Codice Civile:

- ◆ la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale;
- ◆ gli utili indicati sono esclusivamente quelli realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- ◆ si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento;

- ◆ sono stati considerati i rischi e le perdite di competenza, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio e prima dell'approvazione del bilancio.

La presente Nota Integrativa, redatta ai sensi degli artt. 2427 e seguenti Codice Civile, costituisce ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 Codice Civile, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 Codice Civile. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi delle singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite e profitti. In ottemperanza al principio di 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, e non quello in cui si concretizzano i relativi incassi e pagamenti.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Azienda nei vari esercizi.

Si illustrano di seguito i criteri che sono stati adottati per le poste più significative.

Deroghe

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che:

- ◆ ai sensi dell'art. 2423 bis, comma 2 Codice Civile, abbiano reso necessarie deroghe all'applicazione della disposizione contenuta nell'art. 2423 bis comma 1 n. 6 Codice Civile;
- ◆ ai sensi dell'art. 2423 comma 4 Codice Civile, abbiano reso necessario disapplicare una o più disposizioni contenute negli artt. 2423 e seguenti Codice Civile.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono tipici costi ad utilità pluriennale, in quanto ripercuotono la loro utilità per più esercizi, partecipano alla formazione del reddito di esercizio mediante le quote di ammortamento solo per le immobilizzazioni immateriali e materiali.

Le immobilizzazioni sono classificate come segue:

- immobilizzazioni immateriali;
- immobilizzazioni materiali;
- immobilizzazioni finanziarie.

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, gli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi sono stati imputati direttamente alle singole voci.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali viene effettuato a quote costanti in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto, rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, al netto di eventuali sconti commerciali e di sconti condizionati di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni viene ammortizzato in ogni esercizio in quote costanti, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

I cespiti completamente ammortizzati restano iscritti fino al momento della loro dismissione.

Le aliquote di ammortamento applicate nel presente esercizio, distinte per singola categoria, risultano le seguenti:

- Fabbricati commerciali	3%
- Costruzioni leggere	10%
- Impianti specifici – Impianto di allarme	30%
- Attrezzature	15%
- Mobili ed Arredamento	12%
- Macchine d'ufficio elettroniche	20%

Gli immobili acquistati a fine anno 2013 non sono stati ammortizzati in quanto non ancora utilizzati. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate da depositi cauzionali iscritti sulla base del costo.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, ottenuto sottraendo dal valore nominale un apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore, ed ove necessario del debitore.

Disponibilità liquide

Sono iscritte per il loro effettivo importo.

Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Ratei e risconti

Sono stati iscritti in questa voce i proventi ed i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi ed i costi e ricavi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi, comunque comuni a due esercizi, la cui entità varia in funzione del tempo. Si è pertanto applicato il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze di magazzino

I prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto ed il prezzo di vendita desumibile

dall'andamento del mercato, applicando il criterio del metodo "al dettaglio".

Le rimanenze sono costituite dalle merci < farmaci ed altri prodotti > in giacenza presso la farmacia ed ai fini della redazione e della loro valorizzazione si è tenuto conto:

- 1) delle rilevazioni per categorie omogenee di prodotti, secondo codici e classi ministeriali;
- 2) della valorizzazione al prezzo di ricavo secondo codice FEDERFARMA;
- 3) della depurazione dell'I. V. A.;
- 4) dell'abbattimento in ciascuna categoria di uno "sconto" che consente di individuare il costo di acquisto.

Tale sistema di valutazione non differisce in maniera apprezzabile dai costi sostenuti.

Fondo rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza. Specificando che gli accantonamenti riguardano solo perdite e debiti di natura determinata la norma civile esclude la possibilità di costituire fondi a fronte di rischi generici e di tipologia indeterminata.

Nella valutazione di questi fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi privi di giustificazione economica.

Trattamento di Fine Rapporto

Il T.F.R. rappresenta l'effettivo debito maturato verso i lavoratori dipendenti in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro collettivi vigenti ed integrativi aziendali, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli eventuali acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai lavoratori dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in quella data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono state accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le normative vigenti. Le imposte anticipate vengono iscritte nei limiti della loro ragionevole recuperabilità. Le imposte differite vengono calcolate considerando per singola entità giuridica l'insieme degli imponibili fiscali differiti.

Oneri e proventi straordinari

Il D. Lgs 139/2015 ha eliminato dallo schema del conto economico la sezione straordinaria, ovvero la classe E dedicata ai proventi e oneri straordinari, che ora vanno classificati nelle altre voci del conto economico ritenute appropriate in base alla tipologia dell'operazione.

Riconoscimento ricavi

I ricavi delle vendite di beni sono stati iscritti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna dei beni.

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati invece iscritti solo al momento della conclusione degli stessi o con l'emissione della fattura.

I proventi di natura finanziaria sono stati, infine, iscritti in base alla competenza economico-temporale. I ricavi in genere vengono riconosciuti al netto dei resi, sconti ed abbuoni ad essi relativi e nel rispetto dei seguenti requisiti:

- ♦ della competenza, in merito al tempo;
- ♦ della certezza, in merito all'esistenza;
- ♦ dell'oggettiva determinabilità, per quanto concerne l'ammontare;
- ♦ dell'inerenza rispetto all'attività dell'impresa.

Rilevazione dei costi

I costi sono stati determinati secondo il principio di prudenza, di competenza e della correlazione ai ricavi di esercizio, al netto dei resi, sconti, abbuoni e premi.

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio.

Livello	Al 31/12/2015	Incrementi	Decrementi	Al 31/12/2016
1° livello super	1	0	0	1
/	0	0	0	0
/	0	0	0	0
1° livello	2	0	0	2
2° livello	1	0	0	1
/	0	0	0	0
/	0	0	0	0
6° livello	1	0	0	1
/	0	0	0	0
/	0	0	0	0
TOTALE	5	0	0	5

Il contratto collettivo nazionale di lavoro applicato è quello relativo ai dipendenti di Aziende Farmaceutiche Speciali che è stato rinnovato in data 01/10/2013.

Fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Dalla chiusura dell'esercizio alla data odierna non si sono verificati fatti degni di nota.

Stato Patrimoniale

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
480	240	- 240

Totale Movimentazioni delle Immobilizzazioni immateriali

Descrizione costi	Valore iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore al 31/12/2016
Impianto e ampliamento	0	0	0	0
Costi di sviluppo	0	0	0	0
Diritti brevetti industriali	0	0	0	0
Concessioni, licenze, marchi	0	0	0	0
Avviamento	0	0	0	0

Immob. in corso e acconti	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni imm.	480	0	240	240
TOTALE	480	0	240	240

Le immobilizzazioni immateriali consistono nel costo per la realizzazione, effettuata nell'anno 2013, del sito web, l'ammortamento è stato previsto in 5 anni.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
621.625	609.463	- 12.162

Totale Movimentazioni delle Immobilizzazioni Materiali

Terreni e fabbricati

L'importo rappresenta il valore del compendio immobiliare che l'Azienda, nell'ottobre 2008, ha acquisito dal Comune di Sant'Angelo Lodigiano. Nell'esercizio 2009 si è provveduto allo scorporo del terreno dal fabbricato nella misura del 20% in quanto valore non ammortizzabile ai sensi del D. Lgs 286 / 2006.

Le movimentazioni dell'esercizio sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione costi	Valore netto iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore netto al 31/12/2016
Fabbricati	340.188	0	0	13.169	327.019
Terreno	108.092	0	0	0	108.092

Terreni e fabbricati civili non ammortizzabili

In data 19/12/2013 l'Azienda ha acquistato due appartamenti siti al piano primo nell'immobile di piazza Vittorio Emanuele II n. 25 dal Comune di Sant'Angelo Lodigiano per un costo complessivo di €. 155.736,73. Gli appartamenti, che attualmente hanno destinazione civile e non sono utilizzati dall'Azienda, sono stati classificati come fabbricati ad uso civile, quindi non ammortizzabili. L'azienda sta valutando l'impiego dei suddetti immobili in ambito medico e/o socio sanitario.

Le movimentazioni dell'esercizio sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione costi	Valore netto iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore netto al 31/12/2016
Fabbricati civili	155.737	0	0	0	155.737

Costruzioni Leggere

Nell'esercizio si sono riscontrate le movimentazioni riportate nella seguente tabella:

Descrizione costi	Valore netto iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore netto al 31/12/2016
Costruzioni leg.	58	0	0	58	0

Impianti specifici

Nell'esercizio si sono riscontrate le movimentazioni riportate nella seguente tabella:

Descrizione costi	Valore netto iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore netto al 31/12/2016
Imp. specifici	1.320	0	0	720	600

Attrezzature

Nell'esercizio si sono riscontrate le movimentazioni riportate nella seguente tabella:

Descrizione costi	Valore netto iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore netto al 31/12/2016	
Attrezzature	15.768	0	0	2.593	13.175	

Mobili e Arredi

Nell'esercizio si sono riscontrate le movimentazioni riportate nella seguente tabella:

Descrizione costi	Valore netto iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore netto al 31/12/2016	
Mobili e Arredi	438	1.543	0	247	1.734	

L'incremento dell'anno si riferisce all'acquisto di scaffalature in ferro per la realizzazione di un nuovo archivio documentale nel piano seminterrato della sede sociale.

Macchine Ufficio Elettroniche

Nell'esercizio si sono riscontrate le movimentazioni riportate nella seguente tabella:

Descrizione costi	Valore netto iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore netto al 31/12/2016	
Macchine uf. el.	24	2.168	0	240	1.952	

L'incremento dell'anno si riferisce all'acquisto di una multifunzione Taskalfa Kyocera 1800, di una multifunzione Sharp MX-C300W e di un PC FUJITSU ESPQ556.

Le due multifunzione sostituite, completamente ammortizzate, sono state dismesse.

Registratore di Cassa

Nell'esercizio si sono riscontrate le movimentazioni riportate nella seguente tabella:

Descrizione costi	Valore netto iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore netto al 31/12/2016	
Reg. di Cassa	0	1.282	0	128	1.154	

L'incremento dell'anno si riferisce all'acquisto di un nuovo misuratore fiscale in sostituzione di quello esistente a causa dell'esaurimento della memoria fiscale.

Il vecchio misuratore fiscale, completamente ammortizzato, è stato dismesso.

Beni < a 516,46 euro

Nell'esercizio si sono riscontrate movimentazioni come riportato nella seguente tabella:

Descrizione costi	Valore netto iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore netto al 31/12/2016	
Beni < 516,46 €	0	905	0	905	0	

L'incremento dell'anno si riferisce all'acquisto di un verifica banconote Money Vision, oltre ad uno smartphone ed un notebook.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
258	258	0

La voce è costituita dai depositi cauzionali relativi alle utenze.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

I criteri di valutazione adottati non sono variati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota Integrativa. Il magazzino ha subito un decremento di Euro 6.611 rispetto al precedente esercizio ed è composto principalmente dalle specialità medicinali e dai prodotti parafarmaceutici in giacenza presso l'Azienda.

Materie prime, prodotti finiti e merci

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
164.421	157.810	- 6.611

II. Crediti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
238.065	60.766	- 177.299

I crediti sono esposti al valore di presunto realizzo ottenuto mediante la riduzione del valore nominale con l'apposito fondo svalutazione crediti. La variazione rispetto al precedente esercizio è causata in prevalenza dall'azzeramento del credito nei confronti dell'ente di riferimento riferito alla copertura dei costi sociali degli anni dal 2012 al 2015.

I crediti al **31/12/2016** sono così costituiti:

Esigibili entro 12 mesi:

Credito IRAP	Euro	1.758. =
Credito v/erario IRES anticipata	Euro	3.600. =
Credito v/erario IRAP anticipata	Euro	585. =
Clienti c/fatture da emettere	Euro	1.426. =
Credito IRES art. 2 DL 201/2011	Euro	2.357. =
Credito DL 66/2014	Euro	163. =
Credito IVA eccedenza versamento	Euro	2.549. =
Crediti verso clienti	Euro	14.695. =
Fondo svalutazione crediti	Euro -	3.657. =
Crediti V/SSN	Euro	66.959. =
SSN c/anticipi	Euro -	29.669. =
	Euro	60.766 =

Fondo Svalutazione Crediti

Nell'esercizio in esame si sono riscontrate le seguenti movimentazioni:

Descrizione costi	Valore iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore al 31/12/2016
Fondo svalutazione crediti	4.298	0	641	3.657

Nell'esercizio in esame si è reso necessario l'utilizzo del fondo per la svalutazione di crediti ritenuti inesigibili per la somma di €. 641.

III. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
452.981	734.406	+ 281.425

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio presso la tesoreria dell'istituto di credito Banco Popolare Soc. Coop. – Filiale di Sant'Angelo Lodigiano per quanto riguarda i depositi bancari e per quanto riguarda il denaro in cassa trattasi di somme presso la sede.

Totale movimentazione delle disponibilità liquide:

Depositi presso Tesorerie	Valore iniziale	Entrate	Uscite	Valore al 31/12/2016
Banco Popolare Soc. Coop.	439.696	1.931.304	1.656.367	714.633
TOTALE	439.696	1.931.304	1.656.367	714.633

Denaro in cassa	Valore iniziale	Entrate	Uscite	Valore al 31/12/2016
Cassa farmacia e Cassa distrib.	9.835	716.272	708.976	17.131
Cassa economale	311	879	866	324
Cassa assegni	1.644	1.557	3.201	0
Cassa POS	1.495	227.274	226.451	2.318
TOTALE	13.285	945.982	939.494	19.773

D) Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
5.181	4.640	- 541

Si illustrano nel prospetto che segue le principali voci di ratei e risconti attivi.

Ratei Attivi	Importo
Rimborso medicinali scaduti	456
Interessi attivi bancari	0,11
Totale	456

Risconti Attivi	Importo
Consulenze commerciali (gara farmaco 2017)	250
Ass.ni diverse - da 01/01/17 a 30/09/17	3.667
Ass.ne corsi attività motoria – da 01/01/17 a 30/06/17	267
Totale	4.184

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
721.930	795.195	+ 73.265

Fondo di Dotazione

L'iscrizione del fondo di dotazione è avvenuto sulla base dei valori conferiti all'azienda speciale in fase di trasformazione della preesistente azienda municipalizzata, ai sensi e per gli effetti dell'art. 23 della legge del 8 giugno 1990 n. 142 e successive integrazioni.

Fondo Riserva

La voce è stata incrementata di una percentuale pari al 5% dell'utile dell'esercizio precedente.

Altre Riserve

La riserva iscritta a patrimonio si è incrementata sulla base della delibera di destinazione dell'utile d'esercizio precedente.

Suddivisione poste del Patrimonio netto

Si illustra con apposito prospetto la suddivisione delle poste del Patrimonio netto in base all'origine, alla possibilità di utilizzazione, alla distribuibilità, all'utilizzazione in precedenti esercizi.

conti patrimonio	Valore iniziale	Incrementi dei conti	Decrementi dei conti	Valore al 31/12/2016
Fondo di dotazione	300.000	0	0	300.000
Fondo di riserve tassate	29.670	1.532	0	31.202
Fondo di riserve facoltative tassate	361.628	29.100	0	390.728
Utile d'esercizio	30.632	73.265	30.632	73.265
TOTALE	721.930	103.897	30.632	795.195

Natura/ descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni nei tre esercizi precedenti
Fondo di dotazione	300.000			
Riserva di capitale				
Riserva di rivalutazione				
Riserva di Utile				
Fondo Riserva Tassata	31.202	B	31.202	
Riserve statutarie				
Riserve Facoltative tassate	390.728	A, B, C	390.728	
Riserva utili in sospensione di imposta				
Utili portati a nuovo				
TOTALE	721.930			
Quota non distribuibile *				
Residua quota distribuibile				

A : per aumento di fondo di dotazione

B : per copertura perdite

C : per distribuzione ai soci.

B) Fondo per rischi ed oneri

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
16.855	31.855	+ 15.000

La variazione è così costituita:

Descrizione costi	Valore iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore al 31/12/2016
Altri Fondi	16.855	0	0	16.855
F.do acc. Spese Legali	0	15.000	0	15.000
TOTALE	16.855	15.000	0	31.855

Il fondo in questione è stato prudenzialmente accantonato nell'esercizio 2008 per far fronte a potenziali rischi per sanzioni fiscali ormai prescritte. In seguito si è ritenuto opportuno mantenere il fondo a causa di una verifica da parte dell'INPDAP per il triennio 2008 -2010 di cui non è ancora pervenuto l'esito. Nell'anno 2016 è stata accantonata una somma pari ad €. 15.000 a fronte di spese legali che saranno certamente sostenute per la causa di risarcimento danni intentata dall'Azienda nei confronti di due ex dipendenti.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
238.809	252.214	+ 13.405

La variazione è così costituita:

Descrizione costi	Valore iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore al 31/12/2016
T.F.R. - movimentato nel periodo	238.809	13.405	0	252.214

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Azienda al 31/12/2016 verso i lavoratori dipendenti in forza a questa data, al netto degli anticipi, sulla base delle norme vigenti e del CCNL.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
503.665	485.320	- 18.345

I debiti iscritti a bilancio rappresentano obbligazioni da pagare a terze economie, ad una data prestabilita, di ammontare determinato.

I debiti al **31/12/2016** risultano così costituiti:

Debiti verso Banche per Mutui	Euro	134.903. =
Debiti tributari	Euro	32.851. =
Debiti verso Istituti di previdenza	Euro	18.893. =
Debiti verso dipendenti ferie non godute	Euro	22.023. =
Debiti verso dipendenti mensilità aggiuntive	Euro	5.194. =
Debiti v/dipendenti c/retribuzioni trattenuti	Euro	175. =
Debiti v/dipendenti c/TFR trattenuti	Euro	21.008. =
Deposito cauzionale locazione	Euro	2.304. =
Debiti verso Fornitori	Euro	227.593. =
Fornitori c/anticipi	Euro -	178. =
Note credito da ricevere	Euro -	165. =
Debiti verso Fornitori Fatture da ricevere	Euro	227.250. =
	Euro	20.719. =
	Euro	485.320. =

Riepilogo Debiti suddiviso per scadenze:

Descrizione	Importi scadenza entro l'esercizio successivo	Importi scadenza oltre 12 mesi – entro i 5 anni	Importi scadenza oltre 5 anni l'esercizio	TOTALE
Debiti verso Banche x Mutui	8.304	38.055	88.544	134.903
Debiti Tributarî	32.851	0	0	32.851
Debiti verso Istituti di Prev.	18.893	0	0	18.893
Debiti v/ dip. ferie non godute	22.023	0	0	22.023

Debiti v/ dip. mensilità agg.ve	5.194	0	0	5.194
Debiti c/ dip. retribuz. trattenuti	175	0	0	175
Debiti c/ dip. t.f.r. trattenuti	21.008	0	0	21.008
Deposito Cauzionale locazione	2.304	0	0	2.304
Debiti v/ Fornitori	227.250	0	0	227.250
Fornitori fatture da ricevere	20.719	0	0	20.719
Totali	358.721	38.055	88.544	485.320

Si precisa che a seguito della stipula del contratto di mutuo acceso con il Banco Popolare Soc. Coop. in data 11/11/2008, per una somma originaria di Euro 350.000, in garanzia del pagamento di quanto dovuto è stato ipotecato l'immobile, consistente nel negozio e l'ambulatorio siti al piano terreno e l'ufficio al primo piano, per un importo complessivo di Euro 700.000. Il Mutuo in questione è stato ridotto nel mese di giugno 2011 con il rimborso della somma di Euro 150.000.

E) Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.752	2.999	+ 1.247

Si illustrano nel prospetto riportato sotto le principali voci di ratei e risconti passivi.

Ratei Passivi	Importo
Servizi amministrativi anni precedenti	840
Energia Elettrica	132
Spese Riscaldamento	411
Acqua Potabile	165
Spese Telefoniche	125
Spese bancarie	265
Imposta di bollo – c/c	25
Spese legali e consulenze	1.036
Totale	2.999

Conto Economico

Il D. Lgs 139/2015 ha eliminato dallo schema del conto economico la sezione straordinaria, ovvero la classe E dedicata ai proventi e oneri straordinari, che ora vanno classificati nelle altre voci del conto economico ritenute appropriate in base alla tipologia dell'operazione. In sede di bilancio sono state riclassificate sia per l'anno 2015 che per l'anno 2016 le voci riferite agli ex proventi ed oneri straordinari rispettivamente nelle voci A5 Altri ricavi e proventi e B14 Oneri diversi di gestione in quanto riferiti alla gestione caratteristica dell'azienda.

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.726.738	1.601.821	- 124.917

I ricavi vengono così ripartiti:

Ricavi Vendite e Prestazioni di cui alla voce A. 1

Ricavi Settore Farmacia

Vendite con fattura	Euro	14.826. =
Vendite dettaglio	Euro	834.024. =
Vendite dettaglio SSN	Euro	708.116. =

Vendite SSN con fattura	Euro	81.301. =	
Servizi SSN con fattura	Euro	165. =	
Trattenute Tassa Reg. SSN L. 412	Euro -	44.012. =	
Trattenute Cont. ENPAF	Euro -	7.587. =	
Trattenuta D.Lgs.78/2010	Euro -	17.963. =	Euro 1.568.870

Ricavi Settore Servizi Sociali

Gestione pasti	Euro	5.257. =	
Corsi attività motoria	Euro	6.213. =	Euro 11.470

Saldo al 31/12/2016 A. 1 Euro 1.580.340

Altri ricavi e proventi di cui alla voce A. 5

Proventi immobiliari – affitti	Euro	5.693. =	
Rimborsi spese diversi	Euro	300. =	
Rimborsi convenzione SISS	Euro	445. =	
Ricavi attività promozionali	Euro	12.900. =	
Ricavi per premi su acquisti	Euro	516. =	
Rimborso medicinali scaduti	Euro	1.475. =	
Plusvalenze (dismissione cespiti)	Euro	8. =	
Sopravvenienze attive	Euro	41. =	
Arrotondamenti attivi	Euro	5. =	
Sopp. attive differenze costi a.p.	Euro	98. =	Euro 21.481

Saldo al 31/12/2016 A. 5 Euro 21.481

Forniamo qui di seguito il raffronto dei ricavi con il precedente esercizio:

Ricavi Vendite Farmacia	2015	2016
Vendite con fattura	15.251	14.826
Vendite dettaglio	887.979	834.024
Vendite SSN (dettaglio +fatture)	834.423	789.582
Tratt.Tassa Regione SSN L. 412	- 47.603	- 44.012
Trattenute Contributi ENPAF	-8.023	- 7.587
Trattenute D.Lgs. 78/2010	-18.996	-17.963
Totale A. 1 Farmacia	1.663.031	1.568.870

Ricavi Vendite Servizi Sociali	2015	2016
Gestione pasti	5.669	5.257
Servizi sociali (copertura Comune)	37.158	0
Corsi attività motoria	2.416	6.213
Totale A. 1 Servizi Sociali	45.243	11.470

Altri Ricavi e Proventi	2015	2016
Proventi immobiliari - affitti	5.693	5.693
Recupero sinistri e risarcimenti	830	0
Rimborsi spese diversi	0	300
Rimborso convenzione SISS	445	445
Ricavi attività promozionali	9.642	12.900
Ricavi per premi su acquisti	0	516
Rimborso medicinali scaduti	1.103	1.475
Plusvalenze (dismiss. cespiti)	0	8
Sopravvenienze attive	20	41
Arrotondamenti attivi	0	5
Sopp. attive diff. costi a.p.	731	98
Totale A. 5 Altri Ricavi e Prov.	18.464	21.481

B) Costo della produzione

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
- 1.663.098	- 1.483.142	- 179.956

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo, merci

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
- 1.144.528	- 1.049.886	- 94.642

Costi per servizi

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
- 104.009	- 122.428	+ 18.419

Costi per godimento beni di terzi

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
- 7.549	- 629	- 6.920

Costi per il personale

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
- 256.694	- 257.913	+ 1.219

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di anzianità, il costo delle ferie non godute e gli accantonamenti di legge, nonché quelli previsti dai contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
- 240	- 240	0

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
- 16.160	- 18.060	+ 1.900

Variazioni delle rimanenze

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
+ 12.974	- 6.611	+ 19.585

Accantonamenti per rischi

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
0	- 15.000	+ 15.000

Nell'anno 2016 è stata accantonata una somma pari ad €. 15.000 a fronte di spese legali che saranno sostenute per la causa di risarcimento danni intentata dall'Azienda nei confronti di due ex dipendenti.

Oneri diversi di gestione

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
- 146.892	- 12.375	- 134.517

Il D. Lgs 139/2015 ha eliminato dallo schema del conto economico la sezione straordinaria. In sede di bilancio sono state riclassificate sia per l'anno 2015 che per l'anno 2016 le voci riferite agli ex oneri straordinari, allocate nella voce B14 Oneri diversi di gestione in quanto riferiti alla gestione caratteristica dell'azienda.

La posta ha subito una importante riduzione rispetto al precedente esercizio in quanto nell'anno precedente la posta comprendeva nel conto "sopravvenienze passive" la perdita di denaro e merce per un valore di €. 572,00 verificatesi in seguito allo scasso del distributore automatico, avvenuto in data 04/03/2015, come da denuncia ai Carabinieri di Sant'Angelo Lodigiano; oltre alla somma di €. 133.738,43 per un ammanco di merci verificatosi nell'anno 2015.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
- 8.518	- 7.437	+ 1.081

Sono classificati per categorie omogenee. Il saldo della categoria di bilancio "C" risulta negativo, perché gli interessi del mutuo sull'immobile incidono maggiormente nei confronti degli interessi attivi.

Altri proventi finanziari

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
44	56	+ 12

Gli utili iscritti nel conto economico ammontano a Euro 56.= ,relativi agli interessi bancari su c/c.

Interessi ed altri oneri finanziari

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
- 8.562	- 7.493	+ 1.069

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
- 24.490	- 42.162	- 17.672

Le imposte correnti sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti. La voce comprende IRES dell'esercizio per Euro 35.834 ed IRAP dell'esercizio per Euro 6.328.

Imposte sul reddito d'esercizio, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
0	+ 4.185	+ 4.185

Sono state rilevate imposte anticipate riferite all'accantonamento per spese legali di €. 15.000 che ha comportato la quantificazione di IRES anticipata per €. 3.600, calcolata considerando la riduzione dell'aliquota IRES al 24% dal 01/01/2017, ed IRAP anticipata per €. 585.

Altre informazioni

Collegio dei Revisori

Il compenso spettante al Revisore Unico è pari ad Euro 2.808 comprensivo della cassa di previdenza.

Informazioni sugli Amministratori

Il Consiglio di amministrazione ha percepito nell'anno 2016 gettoni presenza pari ad Euro 1.410, a cui si sommano Euro 226 per il costo dei contributi previdenziali.

Adempimenti in materia di sicurezza ed igiene del lavoro ex D.lgs. 81/08

L'Azienda ha provveduto correttamente ad adempiere agli obblighi previsti dal D. Lgs 81/08.

Risultato dell'esercizio

Per quanto riguarda la destinazione dell'utile d'esercizio pari ad Euro 73.265,08 =, l'organo amministrativo, ai sensi e per gli effetti dell'art. 38 dello Statuto integrato dall'art. 43 del D.P.R. 4 Ottobre 1986 nr. 902, propone di destinare:

il 5% al "Fondo Riserva legale tassata" pari ad	Euro	3.663,25.=
ad incremento del "Fondo Riserva facoltativa tassata"	Euro	69.601,83.=
	Euro	73.265,08 =

* * *

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

il Rappresentante Legale
Paola Maria Uggè

**AZIENDA SPECIALE
FARMACIA COMUNALE
SANT'ANGELO LODIGIANO**

Bilancio dell'esercizio 2016

**RAFFRONTO di CONTO ECONOMICO
fra
BILANCIO DI PREVISIONE
e
BILANCO CONSUNTIVO**

**Bilancio CONSUNTIVO
Settore FARMACEUTICO
Settore SERVIZIO SOCIO SANITARI**

CONTO ECONOMICO**A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

- 1) Ricavi Vendite e Prestazioni
 - Ricavi Settore Farmacia
 - Ricavi Settore Servizi Sociali
- 2) Variazione Rimanenze prodotti in corso, semilavorati, finiti
- 3) Variazione lavori in corso
- 4) Incrementi immobilizzazioni per lavori interni
- 5) Altri ricavi e proventi (Attività ordinaria)

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

- 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo, e di merci
- 7) Per Servizi
- 8) Per godimento di beni di terzi
- 9) Per il Personale
- 10) Ammortamenti e svalutazioni
- 11) Variazione delle rimanenze
- 12) Accantonamenti per rischi
- 13) Altri accantonamenti
- 14) Oneri diversi di gestione

TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE

Differenza fra valore e costi della Produzione

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

- 15) Proventi da partecipazioni
- 16) Altri proventi finanziari
 - Totale altri proventi finanziari
- 17) Interessi e Altri Oneri Finanziari
- 17-bis) Utili e perdite su cambi

Totale Proventi ed Oneri Finanziari + (-)

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FIN.

- 18) Rivalutazioni
- 19) Svalutazioni ()
 - Totale delle rettifiche

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

- 22) Imposte sul reddito esercizio

- a) Imposte correnti
- b) Imposte anticipate e differite

23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

PREVENTIVO 2016		CONSUNTIVO 2016	
€	1.622.000	€	1.568.870
€	37.900	€	11.470
€	0	€	0
€	0	€	0
€	0	€	0
€	11.700	€	21.481
€	1.671.600	€	1.601.821
€	1.238.000	€	1.049.886
€	85.100	€	122.428
€	7.600	€	629
€	265.000	€	257.913
€	19.000	€	18.300
€	0	€	6.611
€	0	€	15.000
€	0	€	0
€	12.000	€	12.375
€	1.626.700	€	1.483.142
€	44.900	€	118.679
€	0	€	0
€	0	€	56
€	0	€	56
€	7.490	€	7.493
€	0	€	0
€	(7.490)	€	(7.437)
€	0	€	0
€	0	€	0
€	0	€	0
€	37.410	€	111.242
€	13.777	€	42.162
€	0	€	(4.185)
€	23.633	€	73.265

CONTO ECONOMICO**A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

- 1) Ricavi Vendite e Prestazioni
 - Ricavi Settore Farmacia
 - Ricavi Settore Servizi Sociali
- 2) Variazione Rimanenze prodotti in corso, semilavorati, finiti
- 3) Variazione lavori in corso
- 4) Incrementi immobilizzazioni per lavori interni
- 5) Altri ricavi e proventi (Attività ordinaria)

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

- 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo, e di merci
- 7) Per Servizi
- 8) Per godimento di beni di terzi
- 9) Per il Personale
- 10) Ammortamenti e svalutazioni
- 11) Variazione delle rimanenze
- 12) Accantonamenti per rischi
- 13) Altri accantonamenti
- 14) Oneri diversi di gestione

TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE

Differenza fra valore e costi della Produzione

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

- 15) Proventi da partecipazioni
- 16) Altri proventi finanziari
 - Totale altri proventi finanziari
- 17) Interessi e Altri Oneri Finanziari
- 17-bis) Utili e perdite su cambi

Totale Proventi ed Oneri Finanziari + (-)

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FIN.

- 18) Rivalutazioni
- 19) Svalutazioni ()
 - Totale delle rettifiche
- RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE
- 22) Imposte sul reddito esercizio
 - a) Imposte correnti
 - b) Imposte anticipate e differite

23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

PREVENTIVO 2016	CONSUNTIVO 2016
€ 1.622.000	€ 1.568.870
€ 0	€ 0
€ 0	€ 0
€ 0	€ 0
€ 11.700	€ 21.481
€ 1.633.700	€ 1.590.351
€ 1.238.000	€ 1.049.886
€ 44.368	€ 56.317
€ 7.600	€ 629
€ 249.100	€ 242.438
€ 19.000	€ 18.300
€ 0	€ 6.611
€ 0	€ 15.000
€ 0	€ 0
€ 11.280	€ 11.633
€ 1.569.348	€ 1.400.814
€ 64.352	€ 189.537
€ 0	€ 0
€ 0	€ 56
€ 0	€ 56
€ 7.490	€ 7.493
€ 0	€ 0
€ (7.490)	€ (7.437)
€ 0	€ 0
€ 0	€ 0
€ 0	€ 0
€ 56.862	€ 182.100
€ 13.777	€ 64.411
€ 0	€ (4.185)
€ 43.085	€ 121.874

CONTO ECONOMICO

	PREVENTIVO 2016	CONSUNTIVO 2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi Vendite e Prestazioni		
Ricavi Settore Farmacia	€ 0	€ 0
Ricavi Settore Servizi Sociali	€ 37.900	€ 11.470
2) Variazione Rimanenze prodotti in corso, semilavorati, finiti	€ 0	€ 0
3) Variazione lavori in corso	€ 0	€ 0
4) Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 0
5) Altri ricavi e proventi (Attività ordinaria)	€ 0	€ 0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 37.900	€ 11.470
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo, e di merci	€ 0	€ 0
7) Per Servizi	€ 40.732	€ 66.110
8) Per godimento di beni di terzi	€ 0	€ 0
9) Per il Personale	€ 15.900	€ 15.475
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 0	€ 0
11) Variazione delle rimanenze	€ 0	€ 0
12) Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 0
13) Altri accantonamenti	€ 0	€ 0
14) Oneri diversi di gestione	€ 720	€ 743
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 57.352	€ 82.328
Differenza fra valore e costi della Produzione	€ (19.452)	€ (70.858)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0
16) Altri proventi finanziari	€ 0	€ 0
Totale altri proventi finanziari	€ 0	€ 0
17) Interessi e Altri Oneri Finanziari	€ 0	€ 0
17-bis) Utili e perdite su cambi	€ 0	€ 0
Totale Proventi ed Oneri Finanziari + (-)	€ 0	€ 0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FIN.		
18) Rivalutazioni	€ 0	€ 0
19) Svalutazioni ()	€ 0	€ 0
Totale delle rettifiche	€ 0	€ 0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ (19.452)	€ (70.858)
22) Imposte sul reddito esercizio		
a) Imposte correnti	€ 0	€ (22.249)
b) Imposte anticipate e differite	€ 0	€ 0
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ (19.452)	€ (48.609)

**AZIENDA SPECIALE
FARMACIA COMUNALE
SANT'ANGELO LODIGIANO**

Bilancio dell'esercizio 2016

**ANALISI FINANZIARIA DI BILANCIO
PER FLUSSI E PER INDICI**

TABELLE DI ANALISI E COMPARAZIONE

ATTIVO		31.12.2015	Aumenti e Accantonamenti	Diminuzioni e Utilizzi	31.12.2016
A)	CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
B)	IMMOBILIZZAZIONI	€ 622.363	€ 5.898	€ 18.300	€ 609.961
C)	ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	€ 164.421	€ 0	€ 6.611	€ 157.810
II	Crediti	€ 238.065	€ 0	€ 177.299	€ 60.766
	<i>Crediti verso clienti</i>	€ 105.414	€ 0	€ 55.660	€ 49.754
	<i>Crediti verso Comune</i>	€ 121.366	€ 0	€ 121.366	€ 0
	<i>Crediti verso altri</i>	€ 11.285	€ 0	€ 273	€ 11.012
III	Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
IV	Disponibilità liquide	€ 452.981	€ 281.425	€ 0	€ 734.406
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 855.467	€ 281.425	€ 183.910	€ 952.982
D)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 5.181	€ 0	€ 541	€ 4.640
	TOTALE ATTIVO	€ 1.483.011	€ 287.323	€ 202.751	€ 1.567.583

P A S S I V O		31.12.2015	Aumenti e Accantonamenti	Diminuzioni e Utilizzi	31.12.2016
A)	PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	€ 300.000	€ 0	€ 0	€ 300.000
II	Riserva Sovrapprezzo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
III	Riserve da rivalutazione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
IV	Fondo Riseva Tassata	€ 29.670	€ 1.532	€ 0	€ 31.202
V	Riserve Statutarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
VI	Riserva per azioni proprie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
VII	Altre riserve facoltative tassate	€ 361.628	€ 29.100	€ 0	€ 390.728
VII	Utili (Perdite) a Nuovo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
IX	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 30.632	€ 73.265	€ 30.632	€ 73.265
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 721.930	€ 103.897	€ 30.632	€ 795.195
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 16.855	€ 15.000	€ 0	€ 31.855
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 238.809	€ 13.405	€ 0	€ 252.214
D)	D E B I T I	€ 503.665	€ 28.771	€ 47.116	€ 485.320
	<i>Mutui</i>	€ 142.773	€ 0	€ 7.870	€ 134.903
	<i>Fornitori</i>	€ 257.215	€ 0	€ 9.246	€ 247.969
	<i>Ente pubblico di riferimento</i>	€ 30.000	€ 0	€ 30.000	€ 0
	<i>Tributari</i>	€ 13.739	€ 19.112	€ 0	€ 32.851
	<i>Istituti di Previdenza</i>	€ 16.261	€ 2.632	€ 0	€ 18.893
	<i>Altri</i>	€ 43.677	€ 7.027	€ 0	€ 50.704
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 1.752	€ 1.247	€ 0	€ 2.999
	T O T A L E P A S S I V O	€ 1.483.011	€ 162.320	€ 77.748	€ 1.567.583

Esercizio 2016

Rendiconto finanziario per flussi di Capitale Circolante Netto (CCN)	
A Fonti	
Reddito Netto	€ 73.265
Accantonamento T.F.R.	€ 13.405
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 240
Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 18.060
Accantonamento Fondo Rischi	€ 15.000
Totali Fonti	€ 119.970
B Impieghi	
Investimenti in immobilizzazioni immateriali	€ 0
Investimenti di immobilizzazioni materiali	€ 5.898
Rimborso mutui	€ 7.870
Pagamento trattamento di fine rapporto	€ 0
Versamento di utili all'ente di riferimento	€ 30.000
Totale Impieghi	€ 43.768
Variazione complessiva di Capitale Circolante Netto	€ 76.202

**AZIENDA SPECIALE
FARMACIA COMUNALE
SANT'ANGELO LODIGIANO**

Bilancio dell'esercizio 2016

PROSPETTO IMMOBILIZZI

MOVIMENTAZIONE

**AZIENDA SPECIALE "FARMACIA COMUNALE"
DI SANT'ANGELO LODIGIANO**

PROSPETTO IMMOBILIZZI

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORE INIZIALE	INCREMENTO	DECREMENTO	VALORE AL 31/12/16
Altri costi da ammortizzare	€ 480,00	€ -	€ 240,00	€ 240,00
TOTALE IMM. IMMATERIALI	€ 480,00	€ -	€ 240,00	€ 240,00

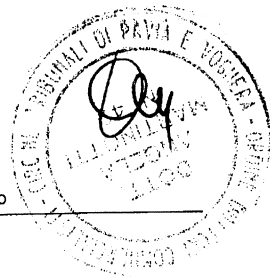
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VALORE INIZIALE	INCREMENTO	DECREMENTO	VALORE AL 31/12/16
Fabbricati	€ 438.952,00	€ -	€ -	€ 438.952,00
Fabbricati non amm.li (terreno)	€ 109.738,00	€ -	€ -	€ 109.738,00
Costruzioni leggere	€ 1.170,00	€ -	€ -	€ 1.170,00
Impianti specifici	€ 4.880,00	€ -	€ -	€ 4.880,00
Attrezzature	€ 35.550,01	€ -	€ -	€ 35.550,01
Mobili e arredi	€ 61.257,65	€ 1.542,88	€ -	€ 62.800,53
Macchine ufficio elettroniche	€ 31.871,33	€ 2.168,00	€ 1.800,00	€ 32.239,33
Registratore di cassa	€ 1.498,00	€ 1.281,90	€ 1.498,00	€ 1.281,90
Beni < a 516,46 €.	€ 890,50	€ 904,83	€ -	€ 1.795,33
Fabbricati civili non ammortizzabili	€ 155.736,73	€ -	€ -	€ 155.736,73
TOTALE IMM. MATERIALI	€ 841.544,22	€ 5.897,61	€ 3.298,00	€ 844.143,83

FONDI DI AMMORTAMENTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTO	DECREMENTO	VALORE AL 31/12/16
Fabbricati	€ 98.764,20	€ 13.168,56	€ -	€ 111.932,76
Fabbricati non amm.li (terreno)	€ 1.646,07	€ -	€ -	€ 1.646,07
Costruzioni leggere	€ 1.111,50	€ 58,50	€ -	€ 1.170,00
Impianti specifici	€ 3.560,00	€ 720,00	€ -	€ 4.280,00
Attrezzature	€ 19.781,83	€ 2.593,17	€ -	€ 22.375,00
Mobili e arredi	€ 60.818,91	€ 247,42	€ -	€ 61.066,33
Macchine ufficio elettroniche	€ 31.848,33	€ 239,80	€ 1.800,00	€ 30.288,13
Registratore di cassa	€ 1.498,00	€ 128,19	€ 1.498,00	€ 128,19
Beni < a 516,46 €.	€ 890,50	€ 904,83	€ -	€ 1.795,33
TOTALE FONDI AMMORTAMENTO	€ 219.919,34	€ 18.060,47	€ 3.298,00	€ 234.681,81



DOTT. ANGELA MARTINOTTI

Relazione Annuale del Revisore dei Conti – Azienda Speciale Farmacia Comunale Sant'Angelo Lodigiano



AZIENDA SPECIALE FARMACIA DI SANT'ANGELO LODIGIANO

RELAZIONE ANNUALE DEL REVISORE DEI CONTI

- Al CdA dell'Azienda Speciale Farmacia Comunale Sant'Angelo Lodigiano
- Al Consiglio Comunale di Sant'Angelo Lodigiano

La sottoscritta Dott. Angela Martinotti, Revisore dei Conti della Azienda Speciale Farmacia Comunale di Sant'Angelo Lodigiano, nell'espletamento del mandato affidato dal Consiglio Comunale con delibera n.24 del 10.07.15, presenta alla Vostra attenzione la propria relazione annuale che, come prevede lo Statuto si compone di due parti:

- la prima prevista dall'articolo 22 comma 5 dello Statuto relativa all'andamento della gestione
- la seconda prevista dall'articolo 37 comma 4 dello Statuto attualmente in vigore, relativa al bilancio d'esercizio.

Parte I

Andamento della gestione

Come sopra accennato, lo Statuto chiede che annualmente il Revisore dei Conti presenti all'Amministrazione Comunale "... una relazione sull'andamento della gestione contenente rilievi e valutazioni sull'efficienza, efficacia ed economicità dei servizi aziendali".

In vista di tale adempimento, il Revisore, ha avuto informazioni sulle modalità di gestione dei servizi con particolare riferimento alle risorse dedicate, ai costi sostenuti, alle normative fiscali applicate, ai criteri di determinazione dei ricavi ed ai risultati economici ottenuti.

Dalle analisi condotte emerge quanto segue.

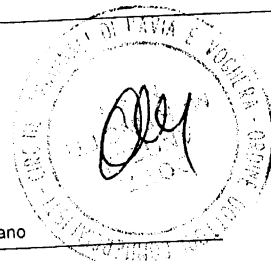
Efficienza della gestione

La verifica dell'efficienza della gestione deve basarsi sul giudizio di congruità del rapporto Risorse/Risultati.

La struttura dell'Azienda Speciale è quasi totalmente dedicata al Settore Farmaceutico ed ha avuto nel corso dell'esercizio la presenza di tre addetti laureati (di cui uno con funzioni di Direttore dell'Azienda) e di un dipendente con mansioni tecniche addetta alle pulizie part-time). **Al fine di ovviare alla carenza di organico si è provveduto a sottoscrivere un contratto di collaborazione con un farmacista professionista per coadiuvare il personale del settore farmaceutico nelle giornate successive ai turni notturni e di fine settimana. Inoltre da fine ottobre si è provveduto alla selezione di una figura di farmacista e successivo**



DOTT. ANGELA MARTINOTTI



Relazione Annuale del Revisore dei Conti - Azienda Speciale Farmacia Comunale Sant'Angelo Lodigiano

impiego con contratto di somministrazione al fine di coadiuvare il personale nell'attività di gestione del magazzino.

Il personale di segreteria (una impiegata part-time) è impegnato per la gestione amministrativa sia della farmacia sia dei servizi sociali.

I costi generali sono tutti strettamente funzionali alla normale attività.

Il fatturato è risultato in decremento rispetto all'esercizio precedente.

I servizi sociali continuano ad essere esternalizzati mediante affidamento a terzi della fase esecutiva mentre la parte amministrativa e organizzativa viene curata dal personale di segreteria dell'azienda.

Con riferimento a tale impiego di risorse economiche e umane, il giudizio è positivo.

Efficacia della gestione

Intendendo per efficace una gestione che raggiunge gli obiettivi concordati nei contratti di servizio con l'Ente Comunale, sulla base di quanto sopra esposto e dall'esame testuale dei contratti di servizio sottoscritti dall'Azienda con l'Amministrazione Comunale, il Revisore ritiene efficace la gestione dei servizi aziendali.

Economicità della gestione

La valutazione dell'economicità della gestione deve distinguersi nei due settori in quanto per loro natura i Servizi Sociali hanno criteri di valutazione differenti rispetto alla distribuzione dei farmaci.

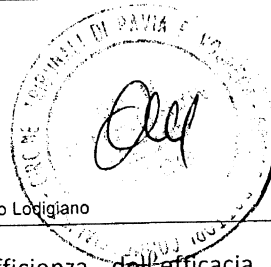
Il risultato economico del Settore Farmaceutico è positivo come dimostrato dal prospetto allegato al bilancio d'esercizio e commentato nel proseguo della presente relazione.

Il risultato del Settore Servizi Sociali, evidenzia una perdita dovuta principalmente alla non copertura dei costi di produzione dei servizi da parte dell'Ente Comunale.

Nel complesso, la gestione si attesta su buoni livelli di economicità.



DOTT. ANGELA MARTINOTTI



Relazione Annuale del Revisore dei Conti – Azienda Speciale Farmacia Comunale Sant'Angelo Lodigiano

Il Revisore dei Conti esprime nel complesso una valutazione positiva dell'efficienza, dell'efficacia e dell'economicità della gestione aziendale.

Si dà atto inoltre che il Revisore è stato invitato a tutte le riunioni del Consiglio di Amministrazione e informato sui fatti e le notizie di gestione dell'Azienda.

Parte II

Bilancio d'esercizio

Nell'anno 2016 il Revisore ha provveduto ad eseguire i controlli contabili come risulta dal libro verbali appositamente tenuto e che sono stati regolarmente trasmessi al Direttore dell'Azienda, al Presidente del Consiglio di Amministrazione e al Sindaco.

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile.

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione (tecniche di campionamento principali sono state "la rilevanza delle voci" e la "casualità"), degli elementi probativi a supporto dei saldi contabili e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

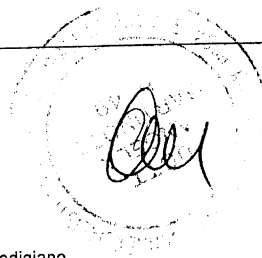
Per il giudizio relativo al bilancio d'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa dal Revisore Legale per il passato esercizio.

Il Revisore Legale dà atto che nel corso delle verifiche non sono emerse irregolarità nella tenuta della contabilità aziendale.

Il Revisore Legale ha, quindi, esaminato il bilancio che il Consiglio di Amministrazione ha approvato in data 15/03/2017 con i prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa.

Dall'analisi del documento è emerso quanto segue.

Il bilancio d'esercizio al 31 Dicembre 2016 è redatto con **schema conforme al DM 26 aprile 1995.**



DOTT. ANGELA MARTINOTTI

Relazione Annuale del Revisore dei Conti – Azienda Speciale Farmacia Comunale Sant'Angelo Lodigiano

Le risultanze del bilancio si compendiano nei seguenti valori:

Stato Patrimoniale

Attività	€	1.567.583
Passività e fondi	€	772.388
Capitale di dotazione e riserve	€	721.930
Risultato dell'esercizio	€	73.265

Conto Economico

Valore della Produzione	€	1.601.821
Costi della Produzione	€	1.483.142
Proventi (oneri) finanziari	€	(7.437)
Imposte correnti	€	(42.162)
Imposte anticipate	€	4.185
Risultato dell'esercizio	€	73.265

In particolare si dà atto che il Consiglio di Amministrazione ha presentato i rendiconti dei singoli Servizi ai fini della dimostrazione analitica del risultato di ciascuna gestione che di seguito si riassumono:

Servizio Farmaceutico

Valore della Produzione	€	1.590.351
Costo della Produzione	€	1.400.814

Differenza tra valore e costo della produzione	€	189.537
--	---	---------

Servizi Sociali

Valore della produzione	€	11.470
Costo della produzione	€	82.328

Differenza tra valore e costo della produzione	€	(70.858)
--	---	----------

I criteri di valutazione sono i medesimi del bilancio relativo all'esercizio precedente e quindi è possibile procedere alla comparazione fra i due bilanci.

Con riguardo ai criteri di valutazione seguiti nella redazione del bilancio il Revisore dei Conti prende atto in particolare che:



DOTT. ANGELA MARTINOTTI

Relazione Annuale del Revisore dei Conti – Azienda Speciale Farmacia Comunale Sant'Angelo Lodigiano

- la valutazione delle varie voci è fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- i costi e i ricavi sono imputati secondo il principio di competenza economico-temporale;
- il costo di acquisto dei beni strumentali materiali ed immateriali trova rappresentazione contabile fra le attività di stato patrimoniale, alle quali viene sottratto il relativo fondo di ammortamento; il relativo valore residuo contabile rappresenta il valore d'uso residuo di ciascun bene;
- i crediti sono iscritti al minor valore fra quello nominale e quello di presunto realizzo;
- i debiti sono esposti al loro valore nominale;
- il fondo T.F.R. è costituito dagli accantonamenti determinati sulla base delle vigenti disposizioni di legge e rappresenta l'effettiva passività nei confronti del personale dipendente;
- i ratei e risconti rappresentano quote di costi e ricavi che vengono imputate al bilancio d'esercizio secondo il criterio della competenza economico-temporale.
- in ordine al fondo rischi, prudenzialmente accantonato nei precedenti esercizi per coprire eventuali passività latenti, ritiene opportuno mantenere lo stesso a copertura di rischi che possano derivare da verifiche o controlli di altri Enti. (Aumentato per il fondo spese legali).

GIUDIZIO FINALE

A giudizio del sottoscritto, il soprammenzionato bilancio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dalla Azienda Speciale Farmacia Comunale di Sant'Angelo Lodigiano per l'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2016.

A conclusione del proprio lavoro e ad evasione dei compiti affidati dalla legge e dallo Statuto Aziendale, il Revisore dei Conti esprime quindi il proprio

giudizio positivo

sul bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 ed esprime il proprio

parere favorevole

all'approvazione dello stesso da parte del Consiglio Comunale.

Sant'Angelo Lodigiano, 17 marzo 2017

