

ORGANI SOCIALI DELL'ESERCIZIO 2017

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 2017

(Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5 del 15 marzo 2018)

INDICE

RELAZIONE GESTIONALE

Relazione del Consiglio di Amministrazione.....	pag. 4
Relazione della Direzione.....	pag. 19

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	pag. 25
--	---------

CONTO ECONOMICO PER SETTORI DI ATTIVITA'

Allegato n. 1 - Conto economico - Servizio Farmacia	pag. 35
Allegato n. 2 - Conto economico - Servizi Socio Assistenziali	pag. 38

NOTA INTEGRATIVA	pag. 41
------------------------	---------

Allegato n. 3 - Raffronto fra conto economico di previsione e consuntivo	pag. 57
Allegato n. 4 - Analisi finanziaria per flussi	pag. 61
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 2017

**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 2017

Il documento consuntivo relativo all'esercizio 2017 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 2017 si chiude con un risultato positivo prima delle imposte di € 213.763 ed un utile dopo le imposte di € 142.284.

Si ritiene in questa sede di informare che, nel corso dell'esercizio 2017, il Consiglio di Amministrazione si è riunito in 15 sedute ed ha assunto n. 42 deliberazioni.

Il confronto tra la situazione economico-contabile riguardante gli anni 2016 e 2017 evidenzia, al netto della posta straordinaria di € 103.103 (e alle relative imposte) riguardante il risarcimento di competenza dell'anno 2017 relativo all'ammanco evidenziato nel 2015, un andamento pressoché costante dei ricavi di vendita (- 0,6%), ed una leggera flessione del risultato di bilancio (-7,26%).

Il quadro macro-economico conferma sicuramente il trend costante del volume d'affari: come riporta Federfarma nel primo semestre 2017 si è rilevato:

- un aumento dello 0,7% della spesa farmaceutica;
- un aumento del 1,3% del valore medio delle ricette SSN;
- un lieve calo del numero delle ricette prescritte in regime convenzionale;
- un lieve aumento del valore medio netto delle ricette in regime di convenzione (da € 9,43 a € 9,50);

Pertanto la tendenza “ribassista” del mercato farmaceutico iniziata 6-7 anni fa, ha registrato un rallentamento nel corso del 2017 (o almeno nei primi 6 mesi del 2017, in base agli ultimi dati a disposizione) e anche l'Azienda Speciale ha beneficiato di questo andamento costante rispetto all'esercizio 2016.

Oltretutto l'Azienda a livello locale ha dovuto confrontarsi con un competitor in più per quasi 5 mesi nel corso del 2017, ovvero la quarta farmacia aperta nel mese di agosto; pertanto nel complesso non si possono che considerare come ampiamente soddisfacenti ed estremamente positivi i risultati raggiunti nell'ultimo anno.

I dati sopra rappresentati hanno permesso all'Azienda non solo di mantenere, ma anche di incrementare il “pacchetto” delle attività a carattere sociale erogate a favore dei cittadini e delle famiglie di Sant'Angelo Lodigiano.

La Farmacia Comunale, anche nel corso del 2017, ha fornito tutti i servizi erogati finora oltre a diversi servizi organizzati per la prima volta senza alcun aggravio in termini di costi per gli utenti fruitori e contemporaneamente senza ricevere alcun rimborso da parte del Comune a copertura dei costi sociali sostenuti.

Dal punto di vista della dimensione finanziaria dell'Azienda, nell'ultimo anno si è andati verso un sostanziale miglioramento: il Consiglio di Amministrazione ha infatti deciso di estinguere il mutuo

contratto con B.P.M. nel 2008 per l'acquisto degli immobili siti al primo piano, comportando un risparmio complessivo di circa € 45.000 di interessi passivi (fino alla naturale scadenza del finanziamento). Questa operazione ha comunque permesso di mantenere una certa liquidità sul conto corrente, che è stata di volta in volta usata per permettere di effettuare pagamenti regolari ai fornitori e far fronte agli impegni finanziari assunti in modo corretto e puntuale.

Anche la situazione dei crediti viene costantemente monitorata e risulta sostanzialmente sotto controllo (€ 14.736 nel 2016 - € 12.707 nel 2017).

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 ed a fine anno risulta ancora 1 posizione vacante (commesso-magazziniere). Inoltre l'Azienda dal novembre 2016 ha deciso di dotarsi di una risorsa con contratto di somministrazione lavoro per sopperire alle esigenze della farmacia.

Negli ultimi mesi dell'anno l'Azienda ha provveduto ad indire una selezione pubblica per la formazione di una graduatoria al fine dell'assunzione di n. 1 farmacista collaboratore con contratto di lavoro a tempo determinato e pieno. Tale selezione è stata conclusa nel mese di dicembre e pertanto dal mese di marzo 2018 la risorsa selezionata è entrata in servizio.

Analizzando le necessità gestionali si conferma che la dotazione organica andrebbe sicuramente rivista al rialzo, a partire dal servizio amministrativo sia per poter far fronte agli obblighi di legge sempre più onerosi cui le Aziende Speciali devono ottemperare, sia per poter presidiare costantemente il settore relativo ai servizi sociali sempre più "in espansione".

Nel corso dell'esercizio inoltre è stato reso operativo un sistema di controlli sulla gestione che ha permesso e permetterà in futuro 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 2017 è da considerare come molto soddisfacente.

GESTIONE DEL SERVIZIO FARMACEUTICO

Il 2017 si chiude con un volume d'affari sulle vendite del settore farmaceutico sostanzialmente in linea dell'anno precedente. Le vendite "da banco" sono passate da € 848.850 a € 842.396 con una flessione dello 0,76%; i ricavi sulle vendite a carico del Servizio Sanitario Nazionale sono passate da € 789.582 a € 785.777 con una diminuzione dello 0,48%.

Occorre rilevare che le vendite a carico del Servizio Sanitario Nazionale sono gravate da una tassazione regionale ex L. 412/91 per € 42.965, dalla trattenuta ENPAF per € 7.567 e dalla trattenuta prevista dal D.Lgs 78 / 2010 per € 17.938.

Il valore medio delle ricette prescritte è passato da € 18,25 del 2016 a € 19,16 del 2017 (+ 4,99%), mentre il numero delle ricette medie mensili è passato da 3.225 a 3.069 (- 4,83%). 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, ma con un prezzo mediamente sempre più alto.

Per quanto riguarda i costi si segnala un incremento degli acquisti di merci in valore assoluto di circa € 57.000, passando da € 1.049.886 a € 1.106.915 al termine del 2017, registrando un aumento del 5,4%. Ciò ha comportato un incremento delle rimanenze finali di circa € 61.500: tale operazione ha permesso da una parte di avere un incremento dei ricavi derivanti da "attività promozionali" erogati dalle case farmaceutiche (che sono passati da € 12.900 nel 2016 a € 18.083 nel 2017) e dall'altra di avere delle scontistiche maggiori che hanno portato l'Azienda ad ottenere un indice di redditività mediamente pari quasi al 50%.

Per quanto riguarda i costi per servizi si rileva un incremento dovuto sostanzialmente all'aumento:

- dei costi riferiti alle consulenze tecniche richieste sia per l'elaborazione dei documenti necessari all'espletamento dei numerosi bandi di appalto e concorsi che per il pagamento dei compensi delle varie commissioni giudicatrici;
- dei costi riferiti alle manutenzioni, soprattutto legate ai sistemi informatici ed alle reti dati, per l'aggiornamento e la messa in sicurezza di tali apparati.

I costi del personale sono aumentati soprattutto per la voce riferita alla somministrazione lavoro: in effetti nel corso dell'esercizio per sopperire alla mancanza di una posizione in pianta organica e contemporaneamente a causa dell'alea del giudizio riferito alle ormai note vicissitudini giudiziarie, si è dovuto far ricorso a tale tipologia contrattuale per una farmacista collaboratrice a tempo determinato e pieno.

Il bilancio consuntivo del settore "Farmacia", dopo gli ammortamenti per € 18.228 (contro € 18.300 del 2016) e imposte e tasse per € 92.652 (contro € 60.226 del 2016), chiude con un utile finale di € 197.001 (contro € 121.874 del 2016).

GESTIONE DEI SERVIZI A CARATTERE SOCIALE

L'Azienda Speciale Farmacia Comunale di Sant'Angelo Lodigiano, a partire dall'esercizio 2017, ha cercato di declinare operativamente quello che era un obiettivo fondamentale di questa amministrazione: ovvero quello di poter fornire una maggior gamma di servizi sia in ambito sanitario che sociale ai cittadini a tariffe contenute, sfruttando le risorse e le competenze a disposizione dell'Azienda. In quest'ottica, in accordo con l'Amministrazione Comunale, l'Azienda per la prima volta si è fatta carico:

- dell'organizzazione e gestione del servizio di assistenza e sorveglianza durante l'entrata e l'uscita degli alunni delle Scuole Primarie (ovvero il pre e post scuola);
- dell'organizzazione e gestione del servizio di trasporto scolastico in favore di alunni in condizioni di disagio psico/fisico residenti nel Comune di Sant'Angelo Lodigiano;

- della compartecipazione economica all'organizzazione dei Centri Ricreativi Estivi al fine di alleviare, per tutte le famiglie, il costo settimanale di partecipazione dei bambini.

Oltre a questi servizi, l'Azienda ha continuato ad offrire tutta una serie 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 (con ambulanza purtroppo esclusivamente fino al mese di settembre);
- 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.

L'organizzazione e la gestione di tutti i servizi elencati ha avuto per l'Azienda come finalità primaria quella di un'erogazione qualitativamente all'altezza ad un costo "economicamente vantaggioso" per tutti i nostri stakeholders.

Dal punto di vista economico contabile si rileva che l'Azienda ha dovuto far fronte interamente ed autonomamente alla spesa relativa all'erogazione dei servizi a carattere sociale, non potendo più contare sulla copertura dei "costi sociali" da parte del Comune. Inoltre occorre evidenziare come tali costi siano fisiologicamente aumentati: si passa da € 66.110 del 2016 a € 74.225 del 2017 con un incremento del 12,3%. 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.

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 2017 sono stati in totale 240.

Tale servizio viene svolto in maniera totalmente gratuita per gli utenti con fragilità; il costo sostenuto dall'Azienda nel 2017 è stato di € 3.252 (nel 2016 è stato di € 3.348).

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.

Nel corso del 2017 il numero dei pasti erogati è diminuito di circa il 10%, di conseguenza anche il costo è passato da € 32.508 del 2016 a € 26.531 del 2017, considerando anche che l'Azienda per tutto l'anno ha potuto usufruire di n. 5 pasti giornalieri gratuiti, 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 diminuito rispetto allo scorso anno: è passato da € 8.325 del 2016 a € 6.075 del 2017. Tale diminuzione è dovuta sia al calo dei pasti subito nel corso dell'esercizio e sia al fatto che tale servizio è stato accorpato, in sede di rinnovo, nello stesso appalto riguardante la preparazione dei pasti al fine di ottenere un risparmio.

Di seguito vengono riportati i dati principali:

MESE	Utenti Paganti	N° PASTI	Utenti Non Paganti	N° PASTI	Totale Utenti	Totale PASTI
Gennaio	4	72	13	432	17	504
Febbraio	1	28	12	392	13	420
Marzo	2	40	12	434	14	474

Aprile	3	78	13	412	16	490
Maggio	5	108	10	413	15	521
Giugno	4	106	11	390	15	496
Luglio	4	109	11	402	15	511
Agosto	3	85	11	397	14	482
Settembre	4	104	11	377	15	481
Ottobre	6	89	11	399	17	488
Novembre	6	102	11	384	17	486
Dicembre	5	115	10	373	15	488
Totali	47	1.036	136	4.805	183	5.841

SERVIZIO TRASPORTI

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

L'Azienda ha potuto garantire agli utenti che hanno fatto richiesta il servizio di trasporto verso gli Ospedali e i Centri di cura della Regione Lombardia, sia tramite auto o mezzo con pedana che tramite ambulanza. Purtroppo è stato possibile garantire il servizio con quest'ultima modalità (ovvero quella con ambulanza) esclusivamente fino al mese di settembre, in quanto successivamente la Croce Bianca Sezione di Sant'Angelo Lodigiano non ha potuto più assicurare la sua disponibilità, rinunciando di fatto alla convenzione. L'Azienda ha cercato di trovare altri partner con cui poter continuare il servizio, ma questi fornitori non potevano offrire prezzi competitivi e non erano disposti a convenzionarsi; pertanto si è deciso di sospendere tale servizio.

Il servizio di trasporto tramite auto o mezzo con pedana è continuato grazie alla collaborazione con la Cooperativa Assfil Onlus.

Nella Tabella che segue riportiamo i dati principali:

DESTINAZIONE	AUTO	MEZZO CON PEDANA O "CARDIOPATICA"	AMBULANZA	TOTALE TRASPORTI
S. Angelo	46	12	4	62
S. Colombano	1	3	0	4
Lodi-	26	28	6	60
Codogno-Casalpusterlengo	6	4	0	10
Pavia	3	5	1	9
Melegnano	0	0	0	0

Crema	0	0	0	0
San Donato-Rozzano	1	2	0	3
Milano	10	2	1	13
Bergamo -Cremona-Montescano	1	0	0	1
Altre destinazioni	5	0	0	5
TOTALE	99	56	12	167

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 12-13. Il costo sostenuto per erogare tale servizio è stato di € 4.350, mentre nel 2016 di € 4.440.

Anche tale servizio è stato svolto senza richiedere nessun rimborso né agli utenti né alla Fondazione Madre Cabrini Onlus; a fronte di tale gratuità si ricorda che la Fondazione ha riservato 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. Tale prezzo di favore ha permesso, nel corso dell'anno, a 1 anziana di poter accedere ai servizi offerti dal Centro Diurno Integrato per diversi mesi, utilizzando risorse proprie e senza nessun contributo da parte dell'Azienda.

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 7-8, 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. Anche tale servizio è stato erogato in modo completamente gratuito per gli utenti e le loro famiglie.

Il costo sostenuto per erogare tale servizio è stato di € 7.764, mentre nel 2016 di € 6.290. L'Azienda, in sede di rinnovo di tale appalto, ha deciso di modificare le condizioni economico-organizzative del servizio: in precedenza era previsto un compenso forfettario mensile, mentre ora

si prevede un costo “a trasporto”. Il nuovo appalto è partito dal mese di settembre, pertanto ci si attende un risparmio a partire dall’anno 2018.

CORSI DI ATTIVITÀ MOTORIA PER ANZIANI

Tale servizio anche nel corso del 2017 ha riscosso un buon successo: gli iscritti mensili in media sono stati circa 60 nei primi 5 mesi del 2017 e circa 63-64 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 residente € 20/mese); da quest’anno si è previsto a carico dei partecipanti un costo di iscrizione di € 10 quale rimborso delle quote assicurative e delle spese amministrative.

I costi all’attività motoria sono leggermente aumentati nell’ultimo anno (da € 3.365 nel 2016 a € 3.812 nel 2017) soprattutto in riferimento al fatto che nel 2017 è stato necessario effettuare una gara d’appalto per poter svolgere tale servizio.

SERVIZIO DI ASSISTENZA E SORVEGLIANZA DURANTE L’ENTRATA E L’USCITA

DEGLI ALUNNI DELLE SCUOLE PRIMARIE (OVVERO IL PRE E POST SCUOLA)

Per la prima volta nel corso del 2017 l’Azienda si è trovata a gestire ed organizzare tale servizio, di cui usufruiscono 134 bambini nei 2 plessi scolastici delle Scuole Primarie Morzenti e Collodi. Gli utenti del servizio di pre-scuola sono 58; mentre quelli del servizio di post-scuola sono 76. Il servizio di pre-scuola ha lo scopo di garantire un’idonea accoglienza e sorveglianza agli alunni che, per ragioni familiari, hanno la necessità di entrare a scuola prima dell'inizio delle lezioni: è garantito dalle 7:30 fino all'orario di ingresso delle insegnanti; per il post-scuola invece il servizio prevede l’accompagnamento degli alunni al pullmino che li trasporta presso i luoghi di ritrovo in prossimità delle abitazioni delle rispettive famiglie (da gennaio tale servizio è garantito solo agli alunni residenti nelle frazioni).

Tale servizio prevede un corrispettivo forfettario a carico degli utenti di € 100 per tutto l'anno scolastico; si tratta di un importo "simbolico" che permette una copertura minima dei costi necessari ad organizzare il servizio (stimati in € 25.000 all'anno). Anche in questo caso si segnala come il Consiglio di Amministrazione abbia deciso di non aumentare la quota a carico delle famiglie, al fine di garantire la massima accessibilità a tutti, trattandosi di un servizio che l'Azienda ritiene essenziale per i santangiolini.

Il costo sostenuto dall'Azienda per tale servizio per il periodo settembre-dicembre 2017 è stato di € 9.184.

TRASPORTO SCOLASTICO IN FAVORE DI ALUNNI IN CONDIZIONI

DI DISAGIO PSICO/FISICO

Questo servizio ha come scopo il trasporto scolastico in favore di alunni in condizioni di disagio psico/fisico residenti nel Comune di Sant'Angelo Lodigiano: trasporto da effettuarsi con mezzo idoneo, autista e operatore sociale con compiti di assistenza durante tutte le fasi del trasporto dall'abitazione dell'alunno alle scuole di ogni ordine e grado.

Il costo di tale servizio nel corso del 2017 è stato di € 817 (tale importo in bilancio è sommato in un'unica voce assieme al costo dei trasporti dei ragazzi al Centro di Neuropsichiatria infantile dell'Ospedale Delmati e dei disabili alle fermate degli autobus).

CENTRI RICREATIVI ESTIVI

L'Azienda nel corso del 2017 ha deciso di "rendere operativo" l'atto di indirizzo n. 33 del 11/03/2015 della Giunta del Comune di S. Angelo Lodigiano, con il quale il Comune dava incarico alla Farmacia Comunale l'organizzazione del Centro Ricreativo Estivo Diurno (C.R.E.D.). In particolare il Consiglio di Amministrazione, dopo diversi anni in cui le amministrazioni precedenti non hanno più proposto tale servizio, ha pensato di non organizzare un ulteriore centro estivo alternativo a quelli già presenti, bensì di collaborare con queste realtà, valutando la possibilità di

modificarne alcuni aspetti. Le proposte effettuate dall'Azienda sono state di aumentare il numero di settimane di svolgimento del servizio e di ampliare la platea dei partecipanti, oltre al fatto di alleviare per tutte le famiglie il costo settimanale di partecipazione dei bambini, compartecipando con l'importo di € 10,00 a settimana a bambino.

Pertanto i Centri Ricreativi hanno avuto una durata di 6 settimane (anziché di 3 come era in precedenza): hanno "abbracciato" tutto il mese di luglio più le due settimane a cavallo dei mesi di agosto e settembre; l'età dei destinatari è stata estesa fino a 12 anni (anziché 6 anni come era in precedenza) e hanno avuto come luoghi di svolgimento non solo le due scuole dell'infanzia, ma anche i plessi delle due scuole primarie oltre all'Oratorio S. Luigi, quindi di fatto coinvolgendo diversi "spazi" della vita sociale santangiolina.

Il risultato conseguito è stato ottimo sia dal punto di vista dei numeri con ben 96 bambini che nel corso delle settimane hanno usufruito di tale servizio, sia dal punto di vista dei riscontri qualitativi segnalati di volta in volta dalle famiglie fruitrici.

Il Consiglio di Amministrazione ha creduto molto in questo progetto, in quanto fin dal principio ha ritenuto tale servizio come fondamentale per tutte quelle famiglie che, durante il periodo estivo, avevano difficoltà a conciliare le attività lavorative con l'organizzazione dei figli, soprattutto di età superiore ai 6 anni e per diverse settimane.

Il costo sostenuto per la compartecipazione a tale servizio nel 2017 è stato di € 4.580.

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. Nel mese di maggio il Consiglio di Amministrazione ha deciso di dotarsi di una nuova apparecchiatura per effettuare queste analisi, al fine di poter offrire un

risultato sempre più attendibile e preciso; a fronte di tale spesa non sono stati previsti aumenti di costi a carico dei fruitori di tale servizio.

Inoltre nel corso dell'anno il Consiglio di Amministrazione ha deciso la fornitura a titolo gratuito di prodotti farmaceutici inerenti all'attività sportiva a tutte le associazioni sportive dilettantistiche senza scopo di lucro con sede legale nel Comune che ne facevano richiesta. Tale fornitura non può eccedere l'importo di € 150 ed è ripetibile al massimo per due volte nel corso dell'anno.

Con questa operazione l'Azienda ha dimostrato, ancora una volta dopo l'acquisto dei 3 defibrillatori avvenuto nel 2016, la volontà di aiutare e sostenere concretamente il mondo sportivo santangiolino con un'operazione che ha permesso a 11 associazioni di fruire di tale beneficio, a favore degli atleti che frequentano i corsi e le attività sportive organizzate da tali associazioni.

Il Bilancio consuntivo del settore "Servizi sociali" chiude con costi (comprensivi di una quota del costo del personale aziendale) di € 91.291 (nel 2016 € 82.328) e ricavi per € 15.401 (nel 2016 € 11.470), mettendo in evidenza quindi un risultato economico finale netto negativo di € 75.890, che dimostra il 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 2017 pari a € 21.173.

DESTINAZIONE DELL'UTILE NETTO DELL'ESERCIZIO

Approvando il conto consuntivo del 2017 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”	€ 7.114,22
2. Ad incremento del “fondo riserve facoltative tassate”	€ 135.170,12
Totale	€ 142.284,34

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 2017 da parte del Consiglio Comunale.

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

Sant'Angelo Lodigiano, 15 marzo 2018

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

Bilancio dell'esercizio 2017

**RELAZIONE DEL DIRETTORE
DELL'AZIENDA**

RELAZIONE DELLA DIREZIONE al BILANCIO CONSUNTIVO al 31/12/2017

Premessa

La presente relazione relativa all'esercizio 2017 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 2017, 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 € 1.704.603, + **6,42%** rispetto all'anno precedente. L'incremento è determinato dall'indennizzo a seguito della conclusione della causa di risarcimento danni intentata dall'Azienda nei confronti di due ex dipendenti.

Servizio farmaceutico

Per quanto riguarda il servizio farmaceutico istituzionale nel corso del 2017 l'Azienda ha ottenuto ricavi pari ad € 1.559.703 registrando una lieve riduzione dello 0,58% rispetto all'esercizio precedente. Tale valore è comprensivo delle vendite al dettaglio e dei proventi SSN, così suddivisi:

- VALORE DELLA PRODUZIONE – Settore Farmacia	€ 1.559.703	(- 0,58%)
--	-------------	-----------

così suddiviso:

- VENDITE AL DETTAGLIO	€ 842.396	(- 0,76%)
------------------------	-----------	-----------

- VENDITE SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	€ 717.307	(- 0,38%)
--	-----------	-----------

La composizione dei ricavi è costituita per il **54,01%** dalle vendite al dettaglio e per il **45,99%** 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 una lieve flessione dello 0,38 % rispetto all'anno precedente, per un totale di €. 2.713. Si registra una riduzione del numero delle ricette da 38.705 del 2016 a 36.827 del 2017 (- 4,85 %), 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 2017 è stato bilanciato da un aumento del valore medio delle ricette che è passato da €. 18,25 del 2016 ad €. 19,16 del 2017 registrando un aumento del 4,99 %. Anche il 2017 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 2017 l'andamento dei volumi di vendita del comparto dei farmaci di automedicazione, da banco, OTC e dei parafarmaci è stato caratterizzato da un lieve decremento del 0,76 % rispetto all'anno precedente.

Gli italiani sono sempre più poveri da permettersi sempre meno l'acquisto di medicine per curarsi.

C'è stato anche un aumento della concorrenza dovuto all'apertura (Agosto 2017) di una nuova farmacia che è andata a coprire il fabbisogno di una parte della popolazione del comune di Sant'Angelo Lodigiano.

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 2017 sono stati sostenuti dall'Azienda senza ricevere alcun rimborso dall'Amministrazione Comunale.

Anche nel 2017 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 domicilia, l'attività di

ginnastica dolce in favore degli anziani, ed infine le nuove attività del “Centro Ricreativo Estivo Diurno” ed il Servizio “Pre -Post Scuola”.

2. COSTI DELLA PRODUZIONE

Ammontano ad € 1.486.434. 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 € 1.106.915 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 € 138.293. 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 €. 1.080 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) 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, il premio di produttività, nonché quelli previsti dai contratti collettivi ecc., per un importo complessivo di € 273.381.

- d) Ammortamenti e svalutazioni. La posta pari ad € 18.228 include i beni strumentali pertinenti la specifica attività dell'Azienda. La quota imputata è stata calcolata adottando le aliquote previste dalla normativa fiscale.
- e) 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 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 €. 219.266 registra un incremento di €. 61.456 rispetto al valore dell'inventario iniziale pari ad €. 157.810.
- f) Proventi finanziari. Si tratta di componenti di reddito inerenti la gestione finanziaria. La voce pari ad €. 358 è costituita esclusivamente dagli interessi maturati sul conto di tesoreria.
- g) Oneri finanziari. La posta pari ad €. 4.764 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, estinto in data 15/06/2017.

L'esercizio in esame si è concluso raggiungendo un risultato economico ante imposte di € 213.763, che al netto delle imposte correnti pari ad €. 67.294, di cui € 11.665 a titolo di IRAP ed €. 55.629 a titolo di IRES, e delle imposte anticipate esercizi precedenti per €. 4.185, di cui €. 585 a titolo di IRAP ed €. 3.600 a titolo di IRES, evidenzia un utile netto di € 142.284. Il consuntivo 2017 esprime nel suo complesso risultanze contabili positive.

Il Direttore
Dott.ssa Paola Maria Ugge

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

Bilancio dell'esercizio 2017

**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 IT
 Partita IVA : 11669330158
 Cod. Fiscale : 11669330158

*** BILANCIO dal 01/01/17 al 31/12/17 ***

Pagina : 1

SITUAZIONE		PATRIMONIALE			
A T T I V I T A'		P A S S I V I T A'			
112	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	847.403,93	211	PATRIMONIO NETTO	795.195,10
00001	Fabbricati	438.952,00	00014	Riserve Tassate	34.864,84
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	460.330,26
00005	Impianti specifici	4.880,00	220	FONDI RISCHI ED ONERI	19.995,23
00006	Attrezzature	37.760,11	00003	Fondo svalutazione crediti	3.140,04
00007	Mobili e Arredi	62.800,53	00008	Altri Fondi	16.855,19
00009	Macchine ufficio elettroniche	32.879,33	230	FONDO TRATTAM. FINE RAPPORTO	158.667,10
00010	Registratori di cassa	1.281,90	00001	Fondo t.f.r.	158.667,10
00012	Beni < a 516,46 Euro	2.205,33	243	ACCONTI RICEVUTI	29.844,37
00013	Fabbricati civili non amm.li	155.736,73	00002	SSN c/anticipi	29.844,37
121	RIMANENZE	219.266,41	247	DEBITI TRIBUTARI	35.911,48
00001	Rimanenze materie prime/merci	219.266,41	00006	Iva in sospensione	5.577,98
123	ALTRI CREDITI	113.012,87	00007	Erario c/ritenute lav.autonomo	481,60
00015	Clienti c/ fatture da emettere	3.140,44	00008	Erario c/IRES	19.571,00
00016	Fornitori c/ anticipi	6,10	00009	Erario c/IRAP	5.685,00
00017	Note Credito da ricevere	59,88	00012	Erario c/Irpef dipendenti	4.583,32
00018	Credito INAIL	130,26	00014	Erario c/Add. Reg. Irpef	7,62
00019	Credito IRES art.2 DL 201/2011	1.896,51	00015	Erario c/Add. Com. Irpef	4,96
00021	Credito fiscale DL 66/14	163,16	248	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZ.	17.668,10
00090	Crediti diversi per indennizzi	107.616,52	00001	Debiti v/INPS dipendenti	1.396,00
125	DISPONIBILITA' LIQUIDE	26.594,13	00002	Debiti v/INPS gestione sep.	259,20
00001	Cassa Farmacia	13.987,95	00003	Debiti v/INPDAP	5.165,49
00002	Cassa Economale	193,38	00004	Debiti v/O.N.A.O.A.S.I.	106,26
00003	Cassa Distributore	360,00	00007	Fondo EST	40,00
00007	Cassa P.O.S.	11.982,80	00021	Debiti cont. ferie non god.	5.627,24
00008	Cassa attività sociali	70,00	00022	Debiti cont. mens. agg.ve	1.151,11
126	BANCHE	568.515,97	00023	Debiti cont. premio prod.	3.922,80
00002	BCC LAUDENSE LODI SOC. COOP.	568.515,97	249	ALTRI DEBITI	35.039,21
127	DEPOSITI CAUZIONALI	460,22	00005	Debiti v/dip. ferie non godute	17.213,93
00001	Deposito Cauzionale ENEL	103,64	00006	Debiti v/dip. mens. agg.ve	3.521,28
00002	Deposito Cauzionale TELECOM	206,58	00007	Debiti v/dip. premio prod.	12.000,00
00003	Deposito Cauzionale METANO	150,00	00021	Deposito cauzionale locazione	2.304,00
150	CLIENTI	12.707,61	250	FORNITORI	245.624,36
151	CREDITI V/SSN	62.277,44	252	FORNITORI FATTURE DA RICEVERE	8.023,22
00001	CREDITI VS SSN	62.277,44	00001	Fornitori fatt. ricevere	8.023,22
160	RATEI E RISCONTI ATTIVI	6.340,14	260	RATEI E RISCONTI PASSIVI	119.176,19
00001	Ratei attivi	322,79	00001	Ratei passivi	11.559,67
00002	Risconti attivi	6.017,35	00003	Risconti passivi indennizzi	107.616,52
247	DEBITI TRIBUTARI	3.520,07	270	FONDI AMMORTAMENTO IMM. MAT.	252.670,09
00003	Erario c/iva	3.417,76	00001	F.do amm.to Fabbricati	125.101,32
00016	Erario c/Imp. Sost. TFR	102,31	00002	F.do amm.to Fabb. non amm.li	1.646,07
		-----	00003	F.do amm.to Costruz. leggere	1.170,00
		1.860.098,79	00005	F.do amm.to Impianti specifici	4.880,00
		=====	00006	F.do amm.to Attrezzature	25.090,76

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

*** BILANCIO dal 01/01/17 al 31/12/17 ***

Pagina : 2

SITUAZIONE PATRIMONIALE

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

00007 F.do amm.to Mobili e Arredi	61.406,31
00009 F.do amm.to Macchine uff. el.	30.785,73
00010 F.do amm.to Registratori cassa	384,57
00012 F.do amm.to Beni < a 516,46 E.	2.205,33

	1.717.814,45
Utile di esercizio dal 01/01/17 al 31/12/17	142.284,34

	1.860.098,79
	=====

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

*** BILANCIO dal 01/01/17 al 31/12/17 ***

Pagina : 3

CONTO ECONOMICO

<<----->> C O S T I <----->>			<<----->> R I C A V I <----->>		
300	RIMANENZE INIZIALI	157.810,24	400	RIMANENZE FINALI	219.266,41
00001	Rim. iniz. materie prime/merci	157.810,24	00001	Rim. fin. materie prime/merci	219.266,41
305	ACQUISTI	1.106.914,85	410	RICAVI	1.643.573,25
00001	Materie prime/merci	1.102.625,44	01	RICAVI FARMACIA	1.628.172,42
00004	Materiale di consumo	2.033,61	00001	Ricavi Vendite con fattura	11.541,11
00010	Cancelleria	2.255,80	00002	Ricavi Vendite dettaglio	830.854,67
310	SERVIZI	68.156,54	00003	Ricavi Vendite dettaglio SSN	705.552,67
00006	Energia elettrica	3.335,63	00004	Ricavi vendite SSN con fattura	80.168,97
00007	Riscaldamento	2.127,24	00005	Ricavi servizi SSN con fattura	55,00
00008	Acqua potabile	244,14	02	RICAVI SERVIZI SOCIALI	15.400,83
00010	Manutenzioni e riparazioni	4.633,40	00001	Ricavi Gestione Pasti	3.815,86
00011	Man. beni terzi e canoni ass.	524,00	00005	Ricavi corsi attivit... motoria	6.117,71
00014	Consulenze tecniche	9.459,04	00006	Ricavi sevizio Prescuola	4.795,10
00015	Compensi agli amministratori	1.080,00	00007	Ricavi iscrizione att. motoria	672,16
00016	Contributi collaboratori/amm.	172,80	411	ALTRI RICAVI E PROVENTI	129.499,20
00017	Rimborsi spese amm.ri	298,85	00007	Proventi immobiliari-affitti	5.706,70
00026	Consulenze commerciali	250,00	00012	Recuperi sinistri/risarcimenti	103.103,48
00029	Pubblicit...	1.019,00	00023	Rimborso convenzione SISS	400,02
00036	Servizi amministrativi	15.970,00	00024	Ricavi attività promozionale	18.082,78
00037	Manutenzioni macc.uf/software	3.132,96	00025	Ricavi per premi su acquisti	254,15
00038	Spese legali e consulenze	6.928,23	00026	Rimborso medicinali scaduti	1.436,62
00039	Spese telefoniche	2.009,28	00102	Sopravvenienze attive	515,45
00041	Spese postali / affrancamento	121,25	420	PROVENTI FINANZIARI	358,53
00042	Assicurazioni diverse	5.063,23	00002	Interessi attivi bancari	358,53
00044	Spese di viaggio	17,28			-----
00045	Spese ristoranti/bar/soggiorno	43,30			1.992.697,39
00049	Servizio smaltimento rifiuti	202,00			=====
00050	Spese bancarie	2.121,14			
00051	Servizio di rete SISS	400,02			
00053	Spese agg.to software	570,00			
00054	Compensi sindaci/revisori	2.808,00			
00099	Altri costi per servizi	5.625,75			
311	SERVIZI - SERVIZI SOCIALI	70.135,87			
00001	Servizio pasti anziani	26.530,88			
00002	Servizio consegna pasti	6.075,00			
00003	Servizio viaggi e trasporti	8.584,00			
00004	Servizio trasporti ospedalieri	71,30			
00005	Servizio trasporti anziani	5.272,50			
00007	Servizio Prelievi Ematici	3.252,00			
00008	Servizi Centro Ricreativo Est.	4.580,00			
00009	Spese corsi attivit... motorie	3.811,67			
00011	Spese Servizio Pre-post scuola	9.184,00			
00099	Altri costi servizi sociali	2.774,52			
320	COSTI DEL PERSONALE	273.381,41			
00001	Salari e stipendi	121.406,02			

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

*** BILANCIO dal 01/01/17 al 31/12/17 ***

Pagina : 4

		CONTO ECONOMICO	
----->> C O S T I <<----->>		R I C A V I <<----->>	
00002	Oneri previdenziali	47.764,84	
00003	Inail	1.493,66	
00004	Accantonamento t.f.r.	10.982,10	
00005	Altri costi del personale	1.653,72	
00006	Prestazioni da farmacisti	8.389,80	
00007	Premio produttività personale	20.000,00	
00011	Costi Somministrazione Lavoro	61.691,27	
323	AMMORTAMENTI IMMATERIALI	240,00	
00007	Q.ta amm.to altre immob.immat.	240,00	
324	AMMORTAMENTI MATERIALI	17.988,28	
00001	Q.ta amm.to Fabbricati	13.168,56	
00005	Q.ta amm.to Impianti specifici	600,00	
00006	Q.ta amm.to Attrezzature	2.715,76	
00007	Q.ta amm.to Mobili e arredi	339,98	
00009	Q.ta amm.to Macchine uff. el.	497,60	
00010	Q.ta amm.to Registratori cassa	256,38	
00012	Q.ta amm.to Beni < 516,46 E.	410,00	
340	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.073,29	
00001	Imposta di bollo e/c	57,59	
00002	Imposta di bollo marche	80,00	
00004	Imposta di registro	254,00	
00006	Tassa Vidimaz. Libri Sociali	309,87	
00008	Tassa affissioni insegne	179,00	
00009	Diritto annuale CCIAA	216,00	
00012	Contributi associativi	2.712,00	
00013	Tassa rinnovo licenze	210,20	
00017	Multe, ammende e sanzioni	12,70	
00019	Omaggi a clienti	979,18	
00021	IMU	5.149,00	
00022	Iva non rivalsata su omaggi	260,89	
00025	TASI	385,00	
00102	Sopravvenienze passive	205,03	
00103	Arrotondamenti passivi	25,04	
00104	Rettifiche ATS anni precedenti	37,79	
350	ALTRI COSTI	68.469,31	
00010	Tassa Regione SSN L. 412	42.964,86	
00011	Contributi sindacali ENPAF	7.566,69	
00012	Sconto D.L. 78/2010	17.937,76	
360	ONERI FINANZIARI	4.764,26	
00003	Altri oneri finanziari	1.326,43	
00005	Interessi passivi ravv.op.	12,00	
00010	Interessi passivi dil.imposte	137,37	
00011	Interessi passivi mutuo	3.288,46	
385	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	67.294,00	
00001	IRES dell'esercizio	55.629,00	

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

*** BILANCIO dal 01/01/17 al 31/12/17 ***

Pagina : 5

CONTO ECONOMICO

----->> C O S T I <<----->>		R I C A V I <<----->>	
00002 IRAP dell'esercizio	11.665,00		
386 IMPOSTE DIFFERITE (ANTICIPATE)	4.185,00		
00011 IRES anticipata esercizi prec.	3.600,00		
00012 IRAP anticipata esercizi prec.	585,00		

	1.850.413,05		
Utile di esercizio dal 01/01/17 al 31/12/17	142.284,34		

	1.992.697,39		
	=====		

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 2017**

	31.12.2017	31.12.2016
ATTIVO		
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	€ 0	€ 0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni Immateriali	€ 0	€ 240
II Immobilizzazioni Materiali	€ 594.734	€ 609.463
III Immobilizzazioni Finanziarie	€ 460	€ 258
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 595.194	€ 609.961
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I Rimanenze	€ 219.266	€ 157.810
II Crediti	€ 158.467	€ 60.766
<i>Entro l'esercizio successivo</i>	€ 136.067	€ 60.766
<i>Oltre l'esercizio successivo</i>	€ 22.400	€ 0
III Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni	€ 0	€ 0
IV Disponibilità liquide	€ 595.110	€ 734.406
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 972.843	€ 952.982
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 6.340	€ 4.640
TOTALE ATTIVO	€ 1.574.377	€ 1.567.583

P A S S I V O		31.12.2017	31.12.2016
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	€ 34.865	€ 31.202
V	Riserve Statutarie	€ 0	€ 0
VI	Altre riserve facoltative tassate	€ 460.330	€ 390.728
VII	Riserva operazioni copertura flussi finanz. attesi	€ 0	€ 0
VIII	Utili (Perdite) a Nuovo	€ 0	€ 0
IX	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 142.284	€ 73.265
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 937.479	€ 795.195
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 16.855	€ 31.855
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 158.667	€ 252.214
D)	D E B I T I	€ 342.200	€ 485.320
	<i>esigibili entro l'esercizio success.</i>	€ 342.200	€ 358.721
	<i>esigibili oltre l'esercizio success.</i>	€ 0	€ 126.599
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 119.176	€ 2.999
	T O T A L E P A S S I V O	€ 1.574.377	€ 1.567.583

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi Vendite e Prestazioni	€ 1.575.104	€ 1.580.340
<i>Settore Farmacia</i>	€ 1.559.703	€ 1.568.870
<i>Settore Servizi Sociali</i>	€ 15.401	€ 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) di cui contributi c/esercizio	€ 129.499 € 0	€ 21.481 € 0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 1.704.603	€ 1.601.821

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo, e di merci	€ 1.106.915	€ 1.049.886
7) Per Servizi	€ 138.293	€ 122.428
<i>Settore Farmacia</i>	€ 68.157	€ 59.912
<i>Settore Servizi Sociali</i>	€ 70.136	€ 62.516
8) Per godimento di beni di terzi	€ 0	€ 629
9) Per il Personale		
a. salari e stipendi	€ 141.406	€ 166.274
b. oneri sociali	€ 49.258	€ 56.513
c. trattamento fine rapporto	€ 10.982	€ 14.133
d. trattamento quiescenza	€ 0	€ 0
e. altri costi	€ 71.735	€ 20.993
Totale per il personale	€ 273.381	€ 257.913
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a. Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	€ 240	€ 240
b. Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	€ 17.988	€ 18.060
c. Svalutazioni delle Immobilizzazioni	€ 0	€ 0
d. Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	€ 0	€ 0
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	€ 18.228	€ 18.300
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ (61.456)	€ 6.611
12) Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 15.000
13) Altri accantonamenti	€ 0	€ 0
14) Oneri diversi di gestione	€ 11.073	€ 12.375
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 1.486.434	€ 1.483.142
Differenza fra valore e costi della Produzione	€ 218.169	€ 118.679

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	31.12.2017	31.12.2016
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	€ 358	€ 56
Totale altri proventi finanziari	€ 358	€ 56
17) Interessi e Altri Oneri Finanziari	€ 4.764	€ 7.493
17-bis) Utili e perdite su cambi	€ 0	€ 0
Totale Proventi ed Oneri Finanziari + (-)	€ (4.406)	€ (7.437)
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	€ 213.763	€ 111.242
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	€ 67.294	€ 42.162
b) Imposte (anticipate) e differite	€ 4.185	€ (4.185)
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 142.284	€ 73.265

Il Rappresentante Legale
Dr. Uggè Paola Maria

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

Bilancio dell'esercizio 2017

**CONTO ECONOMICO
SERVIZIO FARMACEUTICO**

AZIENDA SPECIALE
FARMACIA COMUNALE
DI S.ANGELO LODIGIANO

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACEUTICO		31.12.2017	31.12.2016
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
1)	Ricavi Vendite e Prestazioni	€ 1.559.703	€ 1.568.870
	Settore Farmacia	€ 1.559.703	€ 1.568.870
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	€ 129.499 € 0	€ 21.481 € 0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 1.689.202	€ 1.590.351
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
6)	Per materie prime,sussidiarie, di consumo, e di merci	€ 1.106.915	€ 1.049.886
7)	Per Servizi	€ 64.068	€ 56.317
	Settore Farmacia (- 6% quota servizi sociali)	€ 64.068	€ 56.317
8)	Per godimento di beni di terzi	€ 0	€ 629
9)	Per il Personale * (- 6% quota servizi sociali)		
	a. salari e stipendi *	€ 132.922	€ 156.298
	b. oneri sociali *	€ 46.303	€ 53.122
	c. trattamento fine rapporto *	€ 10.323	€ 13.285
	d. trattamento quiescenza	€ 0	€ 0
	e. altri costi *	€ 67.431	€ 19.733
	Totale per il personale	€ 256.979	€ 242.438
10)	Ammortamenti e svalutazioni		
	a. Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	€ 240	€ 240
	b. Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	€ 17.988	€ 18.060
	c. Svalutazioni delle Immobilizzazioni	€ 0	€ 0
	d. Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	€ 0	€ 0
	Totale Ammortamenti e Svalutazioni	€ 18.228	€ 18.300
11)	Variazione delle rimanenze di materie prime,sussidiarie,di consumo e merci	€ (61.456)	€ 6.611
12)	Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 15.000
13)	Altri accantonamenti	€ 0	€ 0
14)	Oneri diversi di gestione (-6% quota ser.soc.)	€ 10.409	€ 11.633
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 1.395.143	€ 1.400.814
	Differenza fra valore e costi della Produzione	€ 294.059	€ 189.537

AZIENDA SPECIALE
FARMACIA COMUNALE
DI S.ANGELO LODIGIANO

C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	31.12.2017	31.12.2016
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	€ 358	€ 56
	Totale altri proventi finanziari	€ 358	€ 56
17)	Interessi e Altri Oneri Finanziari	€ 4.764	€ 7.493
17-bis)	Utili e perdite su cambi	€ 0	€ 0
	Totale Proventi ed Oneri Finanziari + (-)	€ (4.406)	€ (7.437)
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	€ 289.653	€ 182.100
20)	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
	a) Imposte correnti	€ 88.467	€ 64.411
	b) Imposte anticipate e differite	€ 4.185	€ (4.185)
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 197.001	€ 121.874

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

Bilancio dell'esercizio 2017

**CONTO ECONOMICO
SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI**

AZIENDA SPECIALE
FARMACIA COMUNALE
DI S.ANGELO LODIGIANO

CONTO ECONOMICO SERVIZI SOCIO SANITARI		31.12.2017	31.12.2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi Vendite e Prestazioni	€	15.401	€ 11.470
<i>Ricavi gestione pasti</i>	€	3.816	€ 5.257
<i>Ricavi corsi attività motoria</i>	€	6.118	€ 6.213
<i>Ricavi servizio Prescuola</i>	€	4.795	€ 0
<i>Ricavi iscrizione att. Motoria</i>	€	672	€ 0
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	€	15.401	€ 11.470
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo, e di merci	€	0	€ 0
7) Per Servizi	€	74.225	€ 66.110
<i>Servizio pasti anziani</i>	€	26.531	€ 32.508
<i>Servizio consegna pasti</i>	€	6.075	€ 8.325
<i>Servizio viaggi e trasporti</i>	€	8.584	€ 6.290
<i>Servizio trasporti ospedalieri</i>	€	71	€ 48
<i>Servizio trasporti anziani</i>	€	5.272	€ 4.440
<i>Servizio prelievi ematici</i>	€	3.252	€ 3.348
<i>Servizio Centro Ricreativo Estivo</i>	€	4.580	€ 0
<i>Spese corsi attività motorie</i>	€	3.812	€ 3.365
<i>Spese acquisto Defibrillatori</i>	€	0	€ 4.191
<i>Spese Servizio Pre-post scuola</i>	€	9.184	€ 0
<i>Altri costi servizi sociali</i>	€	2.775	€ 0
<i>quota imputata 6% costi servizi settore farmacia</i>	€	4.089	€ 3.595
8) Per godimento di beni di terzi	€	0	€ 0
9) Per il Personale (quota imputata 6%)			
a. salari e stipendi	€	8.484	€ 9.976
b. oneri sociali	€	2.955	€ 3.391
c. trattamento fine rapporto	€	659	€ 848
d. trattamento quiescenza	€	0	€ 0
e. altri costi	€	4.304	€ 1.260
Totale per il personale	€	16.402	€ 15.475
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%)	€	664	€ 743
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€	91.291	€ 82.328
Differenza fra valore e costi della Produzione	€	(75.890)	€ (70.858)

AZIENDA SPECIALE
FARMACIA COMUNALE
DI S.ANGELO LODIGIANO

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	31.12.2017	31.12.2016
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	€ (75.890)	€ (70.858)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	€ (21.173)	€ (22.249)
b) Imposte anticipate e differite	€ 0	€ 0
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ (54.717)	€ (48.609)

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

Bilancio dell'esercizio 2017

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

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 31/12/2017

* * * *

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 seguenti dettagli.

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 31/12/2017 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%
- 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.

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, ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio, qui di seguito indicate.

Livello	Al 31/12/2016	Incrementi	Decrementi	Al 31/12/2017
1° livello super	1	0	1	0
1° livello	2	0	0	2
2° livello	1	0	0	1
6° livello	1	0	0	1
TOTALE	5	0	1	4

Il contratto collettivo nazionale di lavoro applicato è quello relativo ai dipendenti di Aziende Farmaceutiche Speciali.

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 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
240	0	-240

Totale Movimentazioni delle Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Valore iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore netto al 31/12/2017
Altre immobilizzazioni imm.	240	0	240	0
TOTALE	240	0	240	0

Le immobilizzazioni immateriali consistono nel costo per la realizzazione, effettuata nell'anno 2013, del sito web, l'ammortamento è stato previsto in 5 anni e si è concluso nel 2017.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
609.463	594.734	- 14.729

Totale Movimentazioni delle Immobilizzazioni Materiali

Terreni e fabbricati

L'importo rappresenta il valore dell'immobile che l'Azienda ha acquistato dal Comune di Sant'Angelo Lodigiano nel 2008. E' stato scorporato il valore del terreno dal fabbricato ai sensi del D. Lgs 286 / 2006. Le movimentazioni dell'esercizio sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione	Valore netto iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore netto al 31/12/2017
Fabbricati	327.019	0	0	13.169	313.850
Terreno	108.092	0	0	0	108.092

Terreni e fabbricati civili non ammortizzabili

In data 19/12/2013 l'Azienda ha acquistato dal Comune di Sant'Angelo Lodigiano due appartamenti siti al piano primo nell'immobile dove ha sede l'attività. Gli appartamenti, che attualmente non sono utilizzati, sono stati classificati fabbricati ad uso civile non ammortizzabili.

Le movimentazioni dell'esercizio sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione	Valore netto iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore netto al 31/12/2017
Fabbricati civili	155.737	0	0	0	155.737

Impianti specifici

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

Descrizione	Valore netto iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore netto al 31/12/2017
Impianti specifici	600	0	0	600	0

Attrezzature

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

Descrizione	Valore netto iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore netto al 31/12/2017
Attrezzature	13.175	2.210	0	2.716	12.669

L'incremento dell'anno si riferisce all'acquisto di un "Aspiratore da tavolo" e di un "Holter".

Mobili e Arredi

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

Descrizione	Valore netto iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore netto al 31/12/2017
Mobili e Arredi	1.734	0	0	340	1.394

Macchine Ufficio Elettroniche

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

Descrizione	Valore netto iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore netto al 31/12/2017
Macchine uf. El.	1.952	640	0	498	2.094

L'incremento dell'anno si riferisce all'acquisto di un "Gruppo di continuità APC SMART UPS".

Registratore di Cassa

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

Descrizione	Valore netto iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore netto al 31/12/2017
Reg. di Cassa	1.154	0	0	256	898

Beni < a 516,46 euro

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

Descrizione	Valore netto iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore netto al 31/12/2017
Beni < 516,46 €.	0	410	0	410	0

L'incremento dell'anno si riferisce all'acquisto di un "Termografo".

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
258	460	+ 202

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 Nota Integrativa. Il magazzino è aumentato di €. 61.456.

Materie prime, prodotti finiti e merci

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
157.810	219.266	+ 61.456

II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
60.766	158.467	+ 97.701

I crediti sono esposti al valore di presunto realizzo ottenuto mediante la riduzione del valore nominale con l'apposito fondo svalutazione crediti. La variazione è causata in prevalenza dai "Crediti diversi per indennizzi" che si sono generati a seguito della conclusione transattiva della causa intentata nei confronti di due ex dipendenti.

I crediti al **31/12/2017** sono così costituiti:

Esigibili entro 12 mesi:

Clients c/fatture da emettere	€.	3.140	
Credito INAIL	€.	130	
Credito IRES art. 2 D.L. 201/2011	€.	1.897	
Credito fiscale DL 64/14	€.	163	
Crediti diversi per indennizzi	€.	85.216	
Clients	€.	12.708	
Fondo Svalutazione Crediti	€.	- 3.140	
Crediti verso SSN	€.	62.277	
SSN c/anticipi	€.	- 29.844	
Erario c/IVA	€.	3.418	
Erario c/imposta sostitutiva TFR	€.	102	€.
			136.067

Esigibili oltre 12 mesi:

Crediti diversi per indennizzi	€.	22.400	€.	22.400
Totale Crediti			€.	158.467

Fondo Svalutazione Crediti

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

Descrizione	Valore iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore al 31/12/2017
Fondo svalutazione crediti	3.657	0	517	3.140

Nell'esercizio in esame si è reso necessario l'utilizzo del fondo per la svalutazione di crediti ritenuti inesigibili per la somma di €. 517.

III. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
734.406	595.110	- 139.296

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 BCC Laudense Lodi Credito Cooperativo 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 31/12/2017
Banco Popolare Società Cooperativa	714.633	932.096	1.646.729	0
BCC Laudense Lodi Società Cooperativa	0	1.420.795	852.279	568.516
TOTALE	714.633	2.352.891	2.499.008	568.516

Denaro in cassa	Valore iniziale	Entrate	Uscite	Valore al 31/12/2017
Cassa farmacia/ dist.	17.131	693.756	696.539	14.348
Cassa economale	324	874	1.005	193
Cassa assegni	0	830	830	0
Cassa POS	2.318	243.838	234.173	11.983
Cassa attività sociali	0	820	750	70
TOTALE	19.773	940.118	933.297	26.594

D) Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
4.640	6.340	+ 1.700

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

Ratei Attivi

Interessi attivi bancari – c/c tesoreria	€.	320	
Interessi attivi bancari – c/c POS	€.	3	€.
			323

Risconti Attivi

Canoni assistenza	€.	420	
Consulenze commerciali (gara farmaco 2018/2019)	€.	730	
Manutenzione macchine ufficio - software	€.	1.200	
Assicurazioni diverse – da 01/01/2018 a 30/09/2018	€.	3.667	€.
Totale Ratei e Risconti Attivi			6.017
			€.
			6.340

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
795.195	937.479	+ 142.284

Fondo di Dotazione

Il Fondo di dotazione è stato iscritto 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.

Riserve Tassate

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

Riserve Facoltative Tassate

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 31/12/2017
Fondo di Dotazione	300.000	0	0	300.000
Riserve Tassate	31.202	3.663	0	34.865
Riserve fac. tassate	390.728	69.602	0	460.330
Utile d'esercizio	73.265	142.284	73.265	142.284
TOTALE	795.195	215.549	73.265	937.479

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo utilizzazioni nei tre esercizi precedenti
Fondo di Dotazione	300.000			
Riserva sovrapp.				
Riserva rivalutaz.				
Riserva tassata	34.865	B	34.865	
Riserve statutarie				
Riserve fac tassate	460.330	A, B, C	460.330	
Riserve op. cop. flussi finanziari				
Utili Portati a nuovo				
TOTALE	795.195		495.195	
Quota non distrib.				
Residua quota distr.				

A : per aumento di fondo di dotazione

B : per copertura perdite

C : per distribuzione ai soci.

B) Fondo per rischi ed oneri

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
31.855	16.855	- 15.000

La variazione è così costituita:

Descrizione	Valore iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore al 31/12/2017
Altri Fondi	16.855	0	0	16.855
F.do acc Spese legali	15.000	0	15.000	0
TOTALE	31.855	0	15.000	16.855

Nel 2017 è stato utilizzato il fondo spese legali per €. 15.000 a fronte del sostenimento delle spese legali relative alla conclusione della causa di risarcimento danni intentata dall'Azienda nei confronti di due ex dipendenti.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
252.214	158.667	- 93.547

La variazione è così costituita:

Descrizione	Valore iniziale	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore al 31/12/2017
TFR - movimentato	252.214	9.590	103.137	158.667
TOTALE	252.214	9.590	103.137	158.667

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Azienda al 31/12/2017 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 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
485.320	342.200	- 143.120

I debiti al **31/12/2017** risultano così costituiti:

Debiti Tributarî	€.	35.911
Debiti v/Istituti previdenziali	€.	17.668
Debiti v/dipendenti ferie non godute	€.	17.214
Debiti v/dipendenti mensilità aggiuntive	€.	3.521
Debiti v/dipendenti premio di produzione	€.	12.000
Deposito Cauzionale Locazione	€.	2.304
Debiti verso Fornitori	€.	245.625
Fornitori c/anticipi	€.	- 6
Note credito da ricevere	€.	- 60
Fornitori fatture da ricevere	€.	8.023
Totale Debiti	€.	342.200

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 Tributari	€. 35.911	€. 0	€. 0	€. 35.911
Debiti v/Istituti prev.	€. 17.668	€. 0	€. 0	€. 17.668
Debiti v/ dip. ferie n.g.	€. 17.214	€. 0	€. 0	€. 17.214
Debiti v/ dip. mens.agg.	€. 3.521	€. 0	€. 0	€. 3.521
Debiti v/ dip. premio p.	€. 12.000	€. 0	€. 0	€. 12.000
Dep. cauzionale locaz.	€. 2.304	€. 0	€. 0	€. 2.304
Debiti v/ Fornitori	€. 245.559	€. 0	€. 0	€. 245.559
Fornitori fatture ric.	€. 8.023	€. 0	€. 0	€. 8.023
TOTALE	€. 342.200	€. 0	€. 0	€. 342.200

Il contratto di mutuo acceso con il Banco Popolare Società Cooperativa in data 11/11/2008, per una somma originaria di €. 350.000, ridotto nell'anno 2011 con il rimborso della somma di €. 150.000, è stato estinto in data 15/06/2017 con il versamento di €. 131.497.

E) Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
2.999	119.176	+ 116.177

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

Ratei Passivi

Servizi Amministrativi anni precedenti	€. 840	
Energia Elettrica	€. 528	
Spese riscaldamento	€. 451	
Acqua Potabile	€. 99	
Consulenze tecniche	€. 2.271	
Spese legali e consulenze	€. 769	
Spese Telefoniche	€. 199	
Spese bancarie	€. 170	
Servizio CRED (Centro Ricreativo Estivo Diurno)	€. 3.380	
Spese corsi attività motoria	€. 313	
Altri costi servizi sociali	€. 800	
Imposta di bollo e/c	€. 2	
R/A interessi attivi	€. 84	
Altri costi del personale	€. 1.654	€. 11.560

Risconti Passivi

Risconti Passivi Indennizzi

Conciliazione n. 70/17	€. 78.816	
Conciliazione n. 71/17	€. 28.800	€. 107.616
Totale Ratei e Risconti Attivi		€. 119.176

Conto Economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.601.821	1.704.603	+ 102.782

I ricavi vengono così ripartiti:

Ricavi Vendite e Prestazioni di cui alla voce A. 1**Ricavi Settore Farmacia**

Ricavi Vendite con fattura	€.	11.541	
Ricavi Vendite dettaglio	€.	830.855	
Ricavi Vendite dettaglio SSN	€.	705.553	
Ricavi Vendite SSN con fattura	€.	80.169	
Ricavi Servizi SSN con fattura	€.	55	
Trattenute Tassa Reg. SSN L. 412	€.	- 42.965	
Trattenute Contributi Sindacali ENPAF	€.	- 7.567	
Trattenute Sconto D.L. 78/2010	€.	- 17.938	€.
			1.559.703

Ricavi Settore Servizi Sociali

Ricavi Gestione pasti	€.	3.816	
Ricavi Corsi attività motoria	€.	6.118	
Ricavi Servizio Pre-scuola	€.	4.795	
Ricavi iscrizioni attività motoria	€.	672	€.
			15.401
Saldo al 31/12/2017 A.1			€.
			1.575.104

Altri ricavi e proventi di cui alla voce A. 5

Proventi immobiliari – affitti	€.	5.707	
Recuperi sinistri / risarcimenti	€.	103.103	
Rimborso convenzione SISS	€.	400	
Ricavi attività promozionali	€.	18.083	
Ricavi per premi su acquisti	€.	254	
Rimborso medicinali scaduti	€.	1.437	
Sopravvenienze attive	€.	515	€.
			129.499
Saldo al 31/12/2017 A.5			€.
			129.499

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

Ricavi Vendite Settore Farmacia	2016	2017
Ricavi Vendite con fattura	€.	14.826
Ricavi Vendite dettaglio	€.	834.024
Ricavi Vendite SSN dettaglio	€.	708.116
Ricavi Vendite SSN con fattura	€.	81.301
Ricavi Servizi SSN con fattura	€.	165
Trattenute Tassa Reg. SSN L. 412	€.	- 44.012
Trattenute Contributi Sindacali ENPAF	€.	- 7.587
Trattenute Sconto D.L.78/2010	€.	- 17.963
Totale A.1 Settore Farmacia	€.	1.568.870

Ricavi Vendite Settore Servizi Sociali	2016	2017
Ricavi Gestione pasti	€.	5.257
Ricavi Corsi attività motoria	€.	6.213
Ricavi Servizio Pre-scuola	€.	0
Ricavi iscrizioni attività motoria	€.	0
Totale A.1 Settore Servizi Sociali	€.	11.470

Altri Ricavi e Proventi	2016	2017
Proventi immobiliari – affitti	€. 5.693	€. 5.707
Recuperi sinistri / risarcimenti	€. 0	€. 103.103
Rimborsi spese diversi	€. 300	€. 0
Rimborso convenzione SISS	€. 445	€. 400
Ricavi attività promozionali	€. 12.900	€. 18.083
Ricavi per premi su acquisti	€. 516	€. 254
Rimborso medicinali scaduti	€. 1475	€. 1.437
Plusvalenze (dismissione cespiti)	€. 8	€. 0
Sopravvenienze attive	€. 41	€. 515
Arrotondamenti attivi	€. 5	€. 0
Sopravvenienze attive diff. costi a.p.	€. 98	€. 0
Totale A.5 Altri Ricavi e Proventi	€. 21.481	€. 129.499

B) Costo della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
- 1.483.142	- 1.486.434	+ 3.292

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo, merci

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
- 1.049.886	- 1.106.915	+ 57.029

Costi per servizi

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
- 122.428	- 138.293	+ 15.865

Costi per godimento beni di terzi

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
- 629	0	- 629

Costi per il personale

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
- 257.913	- 273.381	+ 15.468

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 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
- 240	- 240	0

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
- 18.060	- 17.988	- 72

Variazioni delle rimanenze

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
- 6.611	+ 61.456	- 68.067

Accantonamenti per rischi

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
- 15.000	0	- 15.000

Oneri diversi di gestione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
- 12.375	- 11.073	- 1.302

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
- 7.437	- 4.406	+ 3.031

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

Altri proventi finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
56	358	+ 302

Gli utili iscritti nel conto economico ammontano a €. 358 relativi agli interessi bancari su c/c.

Interessi ed altri oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
- 7.493	- 4.764	+ 2.729

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
- 42.162	- 67.294	- 25.132

Le imposte correnti sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti. La voce comprende IRES dell'esercizio per €. 55.629 ed IRAP dell'esercizio per €. 11.665.

Imposte sul reddito d'esercizio, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
+ 4.185	- 4.185	- 8.370

Sono state rilevate imposte anticipate esercizi precedenti riferite all'accantonamento di €. 15.000 per spese legali dell'anno 2016 sostenute nell'anno 2017. Le imposte anticipate IRES ed IRAP anni precedenti ammontano rispettivamente ad € 3.600 ed €. 585.

Altre informazioni

Revisore Unico

Il compenso spettante al Revisore Unico è pari ad € 2.808.

Informazioni sugli Amministratori

Il C.d.A. ha percepito nell'anno 2017 gettoni presenza per €. 1.080 oltre oneri 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 €. 142.284,34 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 n. 902, propone di destinare:

il 5% al "Fondo Riserva legale tassata" pari ad	€.	7.114,22
ad incremento del "Fondo Riserve facoltative tassate"	€.	135.170,12

	€.	142.284,34

* * *

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 2017

**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 2017	CONSUNTIVO 2017
€ 1.538.000	€ 1.559.703
€ 12.000	€ 15.401
€ 0	€ 0
€ 0	€ 0
€ 0	€ 0
€ 8.500	€ 129.499
€ 1.558.500	€ 1.704.603
€ 1.060.000	€ 1.106.915
€ 121.400	€ 138.293
€ 0	€ 0
€ 291.000	€ 273.381
€ 20.200	€ 18.228
€ 0	€ (61.456)
€ 0	€ 0
€ 0	€ 0
€ 10.500	€ 11.073
€ 1.503.100	€ 1.486.434
€ 55.400	€ 218.169
€ 0	€ 0
€ 0	€ 358
€ 0	€ 358
€ 7.055	€ 4.764
€ 0	€ 0
€ (7.055)	€ (4.406)
€ 0	€ 0
€ 0	€ 0
€ 0	€ 0
€ 48.345	€ 213.763
€ 15.957	€ 67.294
€ 0	€ 4.185
€ 32.388	€ 142.284

CONTO ECONOMICO

	PREVENTIVO 2017	CONSUNTIVO 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi Vendite e Prestazioni		
Ricavi Settore Farmacia	€ 1.538.000	€ 1.559.703
Ricavi Settore Servizi Sociali	€ 0	€ 0
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)	€ 8.500	€ 129.499
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 1.546.500	€ 1.689.202
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo, e di merci	€ 1.060.000	€ 1.106.915
7) Per Servizi	€ 53.016	€ 64.068
8) Per godimento di beni di terzi	€ 0	€ 0
9) Per il Personale	€ 273.540	€ 256.979
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 20.200	€ 18.228
11) Variazione delle rimanenze	€ 0	€ (61.456)
12) Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 0
13) Altri accantonamenti	€ 0	€ 0
14) Oneri diversi di gestione	€ 9.870	€ 10.409
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 1.416.626	€ 1.395.143
Differenza fra valore e costi della Produzione	€ 129.874	€ 294.059
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0
16) Altri proventi finanziari	€ 0	€ 358
Totale altri proventi finanziari	€ 0	€ 358
17) Interessi e Altri Oneri Finanziari	€ 7.055	€ 4.764
17-bis) Utili e perdite su cambi	€ 0	€ 0
Totale Proventi ed Oneri Finanziari + (-)	€ (7.055)	€ (4.406)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FIN.		
18) Rivalutazioni	€ 0	€ 0
19) Svalutazioni ()	€ 0	€ 0
Totale delle rettifiche	€ 0	€ 0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 122.819	€ 289.653
22) Imposte sul reddito esercizio		
a) Imposte correnti	€ 36.735	€ 88.467
b) Imposte anticipate e differite	€ 0	€ 4.185
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 86.084	€ 197.001

CONTO ECONOMICO

	PREVENTIVO 2017	CONSUNTIVO 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi Vendite e Prestazioni		
Ricavi Settore Farmacia	€ 0	€ 0
Ricavi Settore Servizi Sociali	€ 12.000	€ 15.401
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	€ 12.000	€ 15.401
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo, e di merci	€ 0	€ 0
7) Per Servizi	€ 68.384	€ 74.225
8) Per godimento di beni di terzi	€ 0	€ 0
9) Per il Personale	€ 17.460	€ 16.402
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	€ 630	€ 664
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 86.474	€ 91.291
Differenza fra valore e costi della Produzione	€ (74.474)	€ (75.890)
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	€ (74.474)	€ (75.890)
22) Imposte sul reddito esercizio		
a) Imposte correnti	€ (20.778)	€ (21.173)
b) Imposte anticipate e differite	€ 0	€ 0
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ (53.696)	€ (54.717)

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

Bilancio dell'esercizio 2017

**ANALISI FINANZIARIA DI BILANCIO
PER FLUSSI**

TABELLE DI ANALISI E COMPARAZIONE

ATTIVO		31.12.2016	Aumenti e Accantonamenti	Diminuzioni e Utilizzi	31.12.2017
A)	CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
B)	IMMOBILIZZAZIONI	€ 609.961	€ 3.513	€ 18.280	€ 595.194
C)	ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	€ 157.810	€ 61.456	€ 0	€ 219.266
II	Crediti	€ 60.766	€ 102.314	€ 4.613	€ 158.467
	<i>Crediti verso clienti</i>	€ 49.754	€ 0	€ 4.613	€ 45.141
	<i>Crediti verso altri</i>	€ 11.012	€ 102.314	€ 0	€ 113.326
III	Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
IV	Disponibilità liquide	€ 734.406	€ 0	€ 139.296	€ 595.110
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 952.982	€ 163.770	€ 143.909	€ 972.843
D)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 4.640	€ 1.700	€ 0	€ 6.340
	TOTALE ATTIVO	€ 1.567.583	€ 168.983	€ 162.189	€ 1.574.377

PASSIVO

	31.12.2016	Aumenti e Accantonamenti	Diminuzioni e Utilizzi	31.12.2017
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	€ 31.202	€ 3.663	€ 0	€ 34.865
V Riserve Statutarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
VI Riserva per azioni proprie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
VII Altre riserve facoltative tassate	€ 390.728	€ 69.602	€ 0	€ 460.330
VII Utili (Perdite) a Nuovo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
IX Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 73.265	€ 142.284	€ 73.265	€ 142.284
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 795.195	€ 215.549	€ 73.265	€ 937.479
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 31.855	€ 0	€ 15.000	€ 16.855
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 252.214	€ 9.590	€ 103.137	€ 158.667
D) D E B I T I	€ 485.320	€ 8.673	€ 151.793	€ 342.200
<i>Mutui</i>	€ 134.903	€ 0	€ 134.903	€ 0
<i>Fornitori</i>	€ 247.969	€ 5.613	€ 0	€ 253.582
<i>Tributari</i>	€ 32.851	€ 3.060	€ 0	€ 35.911
<i>Istituti di Previdenza</i>	€ 18.893	€ 0	€ 1.225	€ 17.668
<i>Altri</i>	€ 50.704	€ 0	€ 15.665	€ 35.039
	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 2.999	€ 119.176	€ 2.999	€ 119.176
TOTALE PASSIVO	€ 1.567.583	€ 352.988	€ 346.194	€ 1.574.377

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

Bilancio dell'esercizio 2017

PROSPETTO IMMOBILIZZI

MOVIMENTAZIONE

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

PROSPETTO IMMOBILIZZI

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORE INIZIALE	INCREMENTO	DECREMENTO	VALORE AL 31/12/17
Altri costi da ammortizzare	€ 240,00	€ -	€ 240,00	€ -
TOTALE IMM. IMMATERIALI	€ 240,00	€ -	€ 240,00	€ -

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VALORE INIZIALE	INCREMENTO	DECREMENTO	VALORE AL 31/12/17
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	€ 2.210,10	€ -	€ 37.760,11
Mobili e arredi	€ 62.800,53	€ -	€ -	€ 62.800,53
Macchine ufficio elettroniche	€ 32.239,33	€ 640,00	€ -	€ 32.879,33
Registratore di cassa	€ 1.281,90	€ -	€ -	€ 1.281,90
Beni < a 516,46 €.	€ 1.795,33	€ 410,00	€ -	€ 2.205,33
Fabbricati civili non ammortizzabili	€ 155.736,73	€ -	€ -	€ 155.736,73
TOTALE IMM. MATERIALI	€ 844.143,83	€ 3.260,10	€ -	€ 847.403,93

FONDI DI AMMORTAMENTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTO	DECREMENTO	VALORE AL 31/12/17
Fabbricati	€ 111.932,76	€ 13.168,56	€ -	€ 125.101,32
Fabbricati non amm.li (terreno)	€ 1.646,07	€ -	€ -	€ 1.646,07
Costruzioni leggere	€ 1.170,00	€ -	€ -	€ 1.170,00
Impianti specifici	€ 4.280,00	€ 600,00	€ -	€ 4.880,00
Attrezzature	€ 22.375,00	€ 2.715,76	€ -	€ 25.090,76
Mobili e arredi	€ 61.066,33	€ 339,98	€ -	€ 61.406,31
Macchine ufficio elettroniche	€ 30.288,13	€ 497,60	€ -	€ 30.785,73
Registratore di cassa	€ 128,19	€ 256,38	€ -	€ 384,57
Beni < a 516,46 €.	€ 1.795,33	€ 410,00	€ -	€ 2.205,33
TOTALE FONDI AMMORTAMENTO	€ 234.681,81	€ 17.988,28	€ -	€ 252.670,09

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

Bilancio dell'esercizio 2017

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI



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 due 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 si è provveduto all'utilizzo di un farmacista con contratto di somministrazione al fine di coadiuvare il personale nell'attività del settore farmaceutico. Negli ultimi mesi dell'anno l'Azienda ha



DOTT. ANGELA MARTINOTTI

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

indetto una selezione pubblica per la formazione di una graduatoria al fine dell'assunzione di n. 1 farmacista collaboratore con contratto di lavoro a tempo determinato e pieno. La selezione si è conclusa nel mese di dicembre e dal mese di marzo 2018 la nuova dipendente è entrata in servizio.

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 leggera diminuzione 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.

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



DOTT. ANGELA MARTINOTTI

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

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 2017 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.

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 15/03/2018 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 2017 è redatto con schema conforme al DM 26 aprile 1995.

Le risultanze del bilancio si compendiano nei seguenti valori:



DOTT. ANGELA MARTINOTTI

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

Stato Patrimoniale

Attività	€	1.574.377
Passività e fondi	€	636.898
Capitale di dotazione e riserve	€	795.195
Risultato dell'esercizio	€	142.284

Conto Economico

Valore della Produzione	€	1.704.603
Costi della Produzione	€	1.486.434
Proventi (oneri) finanziari	€	(4.406)
Imposte correnti	€	(67.294)
Imposte anticipate esercizi precedenti	€	(4.185)
Risultato dell'esercizio	€	142.284

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	€	1.689.202
Costo della Produzione	€	1.395.143

Differenza tra valore e costo della produzione	€	294.059
---	----------	----------------

Servizi Sociali

Valore della produzione	€	15.401
Costo della produzione	€	91.291

Differenza tra valore e costo della produzione	€	(75.890)
---	----------	-----------------

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.

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 2017.

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 2017 ed esprime il proprio

parere favorevole

all'approvazione dello stesso da parte del Consiglio Comunale.

Sant'Angelo Lodigiano, 20 marzo 2018

Il Revisore

Dott. Angela Martinotti