

FARMACIE COMUNALI S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	63821 PORTO SANT'ELPIDIO (FM) VIA BELGIO, N. 16
Codice Fiscale	01550990442
Numero Rea	FM 129755
P.I.	01550990442
Capitale Sociale Euro	20.800 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	35.037	39.554
II - Immobilizzazioni materiali	189.638	229.096
Totale immobilizzazioni (B)	224.675	268.650
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	252.254	246.765
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	338.598	116.734
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.663	4.838
Totale crediti	343.261	121.572
IV - Disponibilità liquide	734.153	477.603
Totale attivo circolante (C)	1.329.668	846.413
D) Ratei e risconti	85.355	116.228
Totale attivo	1.639.698	1.231.291
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.800	20.800
IV - Riserva legale	5.972	5.972
VI - Altre riserve	(1) ⁽¹⁾	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	350.304	290.118
Totale patrimonio netto	377.075	316.890
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	238.787	220.566
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.005.578	677.015
Totale debiti	1.005.578	677.015
E) Ratei e risconti	18.258	16.819
Totale passivo	1.639.698	1.231.291

(1)

Altre riserve	31/12/2016	31/12/2015
Riserva per conversione EURO	(1)	(1)
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		1

Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.727.887	4.273.776
5) altri ricavi e proventi		
altri	3.840	7.583
Totale altri ricavi e proventi	3.840	7.583
Totale valore della produzione	4.731.727	4.281.359
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.204.713	2.945.568
7) per servizi	190.309	181.915
8) per godimento di beni di terzi	110.654	106.284
9) per il personale		
a) salari e stipendi	448.005	397.385
b) oneri sociali	129.055	114.568
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	37.094	31.442
c) trattamento di fine rapporto	36.724	31.322
e) altri costi	370	120
Totale costi per il personale	614.154	543.395
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	52.782	43.655
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.518	4.413
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	48.264	39.242
Totale ammortamenti e svalutazioni	52.782	43.655
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(5.490)	(11.136)
14) oneri diversi di gestione	36.685	36.730
Totale costi della produzione	4.203.807	3.846.411
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	527.920	434.948
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.543	3.763
Totale proventi diversi dai precedenti	1.543	3.763
Totale altri proventi finanziari	1.543	3.763
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.448	7.347
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.448	7.347
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(6.905)	(3.584)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	521.015	431.364
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	172.149	141.246
imposte differite e anticipate	(1.438)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	170.711	141.246
21) Utile (perdita) dell'esercizio	350.304	290.118

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	350.304	290.118
Imposte sul reddito	170.711	141.246
Interessi passivi/(attivi)	6.905	3.584
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(128)	(1.500)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	527.792	433.448
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	18.221	31.322
Ammortamenti delle immobilizzazioni	52.781	43.655
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	71.002	74.977
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	598.794	508.425
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(5.489)	(11.137)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(231.183)	(5.055)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	250.131	52.647
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	31.346	69.388
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(49.986)	8.497
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	109.631	(59.513)
Totale variazioni del capitale circolante netto	104.450	54.827
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	703.244	563.252
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(6.905)	(3.584)
(Imposte sul reddito pagate)	(140.994)	(173.324)
(Utilizzo dei fondi)	-	(10.268)
Totale altre rettifiche	(147.899)	(187.176)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	555.345	376.076
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(8.806)	(136.191)
Disinvestimenti	129	1.500
Immobilizzazioni immateriali		
Disinvestimenti	(1)	(39.977)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(8.678)	(174.668)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(290.119)	(254.485)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(290.119)	(254.485)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	256.548	(53.077)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	457.767	508.737
Danaro e valori in cassa	19.835	21.945
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	477.603	530.682
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	699.813	457.767

Danaro e valori in cassa	34.340	19.835
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	734.153	477.603

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il bilancio che sottoponiamo alla Vostra approvazione, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota integrativa e rendiconto Finanziario, è vero e conforme alle risultanze delle scritture contabili. Lo stesso è stato redatto secondo i criteri previsti dalla normativa civilistica, secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, nel rispetto in particolare dei principi della competenza economica e della continuità dei criteri di valutazione.

Abbiamo proceduto ad una attenta valutazione della capacità della società di avere concrete prospettive di continuità aziendale e, meglio ancora, che non vi siano elementi, rischi e previsioni tali da comprometterla. Rifacendoci alle indicazioni contenute nel principio di revisione n. 570 abbiamo valutato lo scenario in cui si muove l'attività aziendale, sia per ciò che concerne le proprie caratteristiche interne sia per ciò che riguarda i rapporti con l'ambiente esterno. Dall'analisi degli indicatori proposti nel principio di revisione citato e sintomatici di rischio per la continuità aziendale (c. d. going concern) non abbiamo tratto incertezze significative.

Una attività, quella svolta, che si confronta con un quadro giuridico sempre più complesso, vincolante ed in evoluzione.

In questo contesto si segnala la riforma della disciplina concernente le società a partecipazione pubblica di cui al D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175. Disciplina che, a seguito delle note vicende conseguenti alla declaratoria di incostituzionalità della Suprema Corte, è in corso di modifica da parte degli organi di governo. Si tratta di una normativa che comporta tutta una serie di obblighi ed adempimenti sia in capo alle società partecipate che agli Enti Pubblici soci, normativa che, sulla base delle proposte che attualmente sono in circolazione, subirà una sostanziale modifica.

E' in conseguenza dell'emanazione del citato decreto che questo consiglio ha provveduto alla necessaria convocazione della assemblea dei soci per i giorni 29-30 dicembre 2016 affinché fossero apportate allo statuto della società le modifiche statutarie appunto richieste dalla norma. L'assemblea non ha deliberato in proposito e pertanto ancora oggi la società è in attesa di poter dare piena attuazione a quanto disposto con la riforma. Quel che è certo però è che la norma è vigente ed esplica i propri effetti, salvo poi che quanto non attuato nei termini probabilmente ordinatori attualmente vigenti non sia oggetto di sanatoria (come peraltro pare) dalla norma correttiva.

ADEMPIMENTI DECRETO LEGISLATIVO 19 AGOSTO 2016 N. 175

Come evidenziato nella parte iniziale della presente Nota Integrativa, pur con tutte le incertezze del caso, la normativa di riforma delle società partecipate pubbliche di cui al citato D.Lgs. 175/2016 è testo vigente del quadro normativo nazionale e, pur nell'attesa della sua pressoché certa modifica, esplica pienamente i propri effetti.

L'art. 6 del D.Lgs. 175/2016 al comma 2 prevede che: "Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione dei rischi di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4° (relazione al bilancio di esercizio). In primis si evidenzia che la società, come già precisato a proposito della continuità aziendale (c.d. going concern) non ha incertezze particolari o evidenze di sintomi che possano compromettere la continuità aziendale.

Il programma di valutazione del rischio, da costruire ed integrare in funzione delle esigenze societarie (organizzative, dimensionali, finanziarie, ecc.), allo stato è costituito, oltre che dall'intero

sistema gestionale ed amministrativo nel quale sono inserite figure funzionali ed apicali che anche su base esperienziale collaborano con la direzione aziendale, e da quanto oltre riferito in ordine agli strumenti di governo societario, dalle linee guida di cui la società si è dotata, linee guida basate su alcuni indicatori che sono stati ritenuti rilevanti e sintomatici nella premonizione delle crisi di impresa. La società ritiene che già un indicatore negativo segnali una soglia di allarme circa il rischio di crisi aziendale.

A tal fine sono stati elaborati i seguenti indicatori aziendali:

1. La gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi in misura pari o superiore al 10 % del valore della produzione (differenza tra valore e costi della produzione: A meno B, ex articolo 2525 c.c.):

- negli ultimi tre esercizi la società ha conseguito i seguenti risultati:

	Gestione Operativa				
	Anno	2014	2015	2016	Media triennio
A	Valore della produzione	4.013.155	4.281.359	4.731.727	4.342.080
B	Costi della produzione	3.615.696	3.846.411	4.203.990	3.888.699
C	Differenza tra valori e costi della produzione (A-B)	397.459	434.948	527.920	453.442
D	Percentuale sul Valore della produzione (D*100 /A)	9,90	10,16	11,15	10,41

Tale indicatore è positivo e non denota situazioni di rischio.

2. Le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 20%:

- negli ultimi tre esercizi la società ha conseguito i seguenti risultati:

	Risultato di esercizio			
Anno	2014	2015	2016	Media triennio
Utile di esercizio	254.487	290.118	350.304	298.303
Perdita di esercizio	0	0	0	0
Risultato medio	254.487	290.118	350.304	298.303

Tale indicatore è positivo e non denota situazioni di rischio.

3. In mancanza dell'organo di revisione aziendale segnaliamo il contenuto della nota integrativa circa la continuità aziendale:

- negli ultimi tre esercizi il consiglio di amministrazione:

non ha rilevato dubbi sulla continuità aziendale.

Tale indicatore è positivo e non denota situazioni di rischio.

4. L'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore a 1 in una misura superiore al 10%:

- negli ultimi tre esercizi la società ha conseguito i seguenti risultati:

	Indice di struttura			
	Anno	2014	2015	2016
A	Patrimonio netto	281.257	316.891	374.074
B	Debiti > 12 mesi	0	0	0
C	TFR	199.512	220.566	238.787
Tot. 1	Totale	480.769	537.457	612.861
E	Crediti Circolante > 12 mesi	4.264	4.838	4.663
F	Immobilizzazioni – Totale (B) dell'attivo	136.136	268.650	224.675
Tot. 2	Totale	140.400	273.488	229.338
	Rapporto (Tot. 1 / Tot. 2)	3,42	1,97	2,67

Tale indicatore è positivo e non denota situazioni di rischio.

5. Il peso degli oneri finanziari netti, misurato come oneri finanziari sul valore dei ricavi delle vendite e delle prestazioni sia superiore 2%:

- negli ultimi tre esercizi la società ha conseguito i seguenti risultati:

	Oneri Finanziari			
	Anno	2014	2015	2016
A	Oneri finanziari netti (Conto Economico C17-C16)	2.594	3.584	6.905
B	Ricavi delle vendite e delle prestazioni Totale A1 del Conto Economico	4.006.651	4.273.776	4.727.887
C	Rapporto (A*100/B)	0,06%	0,08%	0,15%

Tale indicatore è positivo e non denota situazioni di rischio.

In ordine alle previsioni dell'art. 6, comma 3, del D.Lgs. 175/2016, considerate le dimensioni organizzative nonché l'attività svolta, e già prima dell'entrata in vigore della norma, la società ha ritenuto di integrare gli strumenti di governo societario. Gli strumenti adottati dalla Società sono, sinteticamente, i seguenti:

- regolamenti aziendali volti ad indicare, in modo chiaro ed immediato, le procedure ed i comportamenti da adottare, a seconda del verificarsi di singoli eventi, nonché ad organizzare in maniera puntuale, efficiente ed efficace l'azione societaria;
- implementazione e adozione del Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza 2017-2019 (c.d. PTPCT), finalizzato a ridurre i rischi di corruzione e di illegalità nell'ottica di promozione e diffusione dei principi di legalità, correttezza e trasparenza ai diversi livelli decisionali ed operativi, nonché l'adozione di tutti gli atti necessari per adempiere alle prescrizioni normative legate all'anticorruzione ed alla trasparenza.

In ordine allo specifico disposto di cui all'art. 6 del D.Lgs. 175/2016 la società ha provveduto nel corso dell'esercizio a predisporre bilanci periodici, al fine di monitorare sia l'andamento patrimoniale che economico dell'azienda.

Da tali verifiche è emersa una situazione economica in crescita sia in termini di fatturato che di redditività, da cui desumere la improbabilità di rischi di crisi aziendale.

Sono stati attentamente valutati alcuni parametri di rischio riconducibili alla struttura finanziaria e di solidità patrimoniale, che non hanno evidenziato alcuna soglia di allarme.

In particolare, con riferimento al bilancio al 31.12.2016, si possono evidenziare i seguenti indici:

- R.O.E netto: 13,81;
- Margine operativo lordo (Ebitda): € 580.702;
- Reddito operativo (Ebit): € 527.920;
- Tasso di copertura degli immobilizzi: 2,77;
- Margine di Tesoreria: 153.537;
- Capitale Circolante: 405.791
- Indice di liquidità primaria: 1,15;
- indice di liquidità secondaria: 1,40.

Si evidenzia inoltre come la società non ricorra ad affidamenti bancari, e gli oneri finanziari esposti in bilancio si riconducono essenzialmente agli oneri di riscossione.

Il Bilancio proposto è riferito all'esercizio 2016 e presenta un Utile al lordo delle imposte pari ad Euro 521.015, mentre il risultato netto, dopo aver effettuato accantonamenti per oneri fiscali di competenza pari ad Euro 170.711, risulta pari ad Euro 350.304. Nell'anno precedente il risultato lordo è stato pari ad euro 431.364 e quello netto di euro 290.118.

Il bilancio che presentiamo alla vostra approvazione tiene conto sia dei risultati riconducibili alla terza farmacia, avviata nell'anno 2013, sia del trasferimento e rinnovo della farmacia due, attuato nell'anno 2015.

Tutte le farmacie hanno conseguito nell'anno 2016, un apprezzabile incremento del fatturato, con particolare riguardo alla farmacia due, la quale ha usufruito della nuova collocazione, certamente più visibile e funzionale per la clientela. La stessa ha incrementato il proprio fatturato di circa 263.000 euro.

Eguale la farmacia tre, consolidando la presenza nel proprio bacino di utenza, ha realizzato un incremento del fatturato di circa 154.000 euro.

La farmacia uno ha continuato a mantenere i risultati conseguiti negli anni precedenti, con un incremento del fatturato di circa 17.000 euro, nonostante la stessa abbia effettuato una chiusura feriale di 15 giorni, contrariamente alle altre unità che sono rimaste sempre aperte.

L'azienda ha mantenuto una buona redditività, aumentando leggermente sia la percentuale di ricarico sul costo del venduto, che risulta pari al 47,78% (rispetto ad un valore del 45,67% registrato nell'anno 2015) sia la percentuale dell'utile netto da imposte sul valore della produzione, che risulta pari al 7,41% rispetto al 6,78% dell'anno precedente.

Per quanto riguarda i costi aziendali, si può rilevare un fisiologico incremento in funzione della accresciuta attività svolta, sia per quanto riguarda il costo del personale che per le prestazioni di servizi.

Gli ammortamenti sono invece aumentati per effetto degli investimenti fatti per il rinnovo della farmacia numero due.

Il risultato dell'area finanziaria evidenzia un lieve peggioramento, riconducibile essenzialmente all'incremento delle commissioni bancarie per il servizio di riscossione.

Ai fini di una più compiuta analisi della situazione finanziaria si rinvia all'apposito capitolo.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati ulteriori fatti di rilievo che possono modificare la situazione patrimoniale e finanziaria della società, come risultante dal bilancio sottoposto all'approvazione dell'assemblea dei soci (art. 2427, 22 quater).

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC, obbligatoriamente applicabili nella redazione dei bilanci relativi agli esercizi successivi a quelli in corso al 31/12/2015.

Nel caso specifico, non avendo comportato l'applicazione dei nuovi principi, modifiche sostanziali nella valutazione delle poste di bilancio, non si è reso necessario ai fini comparativi, effettuare modifiche particolari ai valori del bilancio precedente, se non il solo trasferimento dei proventi straordinari di euro 2.521, nella voce A-5 altri ricavi. Si è provveduto inoltre ad effettuare alcune modifiche alle voci dei Ratei e dei Risconti, per una più corretta rappresentazione degli stessi.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423, parte integrante del bilancio di esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'art. 2423, sesto comma, C.c., la Nota Integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La Nota Integrativa presenta le informazioni delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico, secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. E' stato invece redatto il Rendiconto Finanziario, seppur non obbligatorio, al fine di permettere la migliore valutazione dell'andamento della farmacia e di prevenire possibili rischi di crisi aziendale.

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e OIC 12)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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 a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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

In applicazione del principio di rilevanza e della prevalenza della sostanza sulla forma, gli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa sono stati eseguiti al fine di dare una

rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda, tenendo conto della sostanza delle operazioni e/o dei contratti, in linea con gli esercizi precedenti.

Deroghe

Si precisa che nel presente Bilancio non si è proceduto a deroghe ai sensi del quarto comma dell'articolo 2423 del Codice Civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali

La società non ha in essere impegni o garanzie che possano comportare passività potenziali.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	39.554	675.052	714.606
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	445.956	445.956
Valore di bilancio	39.554	229.096	268.650
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	8.806	8.806
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(1)	1	-
Ammortamento dell'esercizio	4.518	48.263	52.781
Totale variazioni	(4.517)	(39.458)	(43.975)
Valore di fine esercizio			
Costo	39.555	681.430	720.985
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.518	491.792	496.310
Valore di bilancio	35.037	189.638	224.675

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Sono costituite dal costo sostenuto per l'acquisto di software e dalle spese di valenza pluriennale effettuate sui locali condotti in locazione.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
35.037	39.554	(4.517)

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione costi	Valore 31/12 /2015	Incrementi esercizio	Di cui per oneri capitalizzati	Rivalutazione	Svalutazioni	Riclassifiche	Altre variazioni	Amm.to esercizio	Altri decrementi d'esercizio	Valore 31/12 /2016
Diritti brevetti industriali	1.218	--	--	--	--	--	--	518	--	763
Altre	38.273	--	--	--	--	--	--	4.000	--	34.274
	39.554	--	--	--	--	--	--	4.518	--	35.037

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate 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, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste in materia fiscale, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
189.638	229.096	(39.458)

Immobilizzazioni materiali	
Valore di inizio esercizio	
Costo	675.052
Rivalutazioni	--
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	445.956
Svalutazioni	--
Valore di bilancio	229.096
Variazione nell'esercizio	
Incrementi per acquisizioni	8.806
Riclassifiche (del valore di bilancio)	--
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	1
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	--
Ammortamento dell'esercizio	48.263
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	--
Altre variazioni	--
Totale variazioni	(39.458)
Valore di fine esercizio	
Costo	681.430
Rivalutazioni	--
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	491.792
Svalutazioni	--
Valore di bilancio	189.638

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

La società non ha effettuato nell'esercizio, alcuna svalutazione o ripristino.

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

In relazione al disposto dell'art. 2427, primo comma, n. 22, del codice civile si segnala che non sono in corso operazioni di locazione finanziaria.

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze magazzino

Materie prime e merci, sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo del prezzo medio dell'anno di acquisto.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa. Le stesse evidenziano una variazione in aumento rispetto all'esercizio precedente di euro 5.489.

Il rapporto Rimanenze/Ricavi risulta diminuito rispetto a quello rilevato per l'anno 2015, e risulta pari al 5,33%.

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
252.254	246.765	5.489

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
343.261	121.572	221.689

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	96.988	231.183	328.171	328.171	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	14.746	(14.746)	-	-	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	1.438	1.438		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.837	3.815	13.652	8.989	4.663
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	121.572	221.689	343.261	337.160	4.663

I "Crediti verso clienti" sono costituiti in buona parte da competenze maturate nei confronti della Asl relativamente alle vendite di medicinali effettuate nel mese di dicembre 2016, per un importo di Euro 311.673. La differenza è costituita da crediti verso altri clienti e da fatture da emettere per un totale di Euro 16.498.

I "Crediti verso altri" sono rappresentati da crediti per medicinali scaduti consegnati alla 'Associazione Industriale per Medicinali Scaduti' per Euro 1.581 e da note di credito da ricevere per Euro 4.893.

La voce "Crediti verso altri" con scadenza oltre i 12 mesi è costituita da una cauzione per l'importo di Euro 4.663.

Disponibilità liquide

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
734.153	477.603	256.550

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Depositi bancari e postali	699.813	457.767
Denaro e altri valori in cassa	34.340	19.835
Arrotondamento	--	1
734.153	477.603	

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
85.355	116.228	(30.873)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Si riferiscono principalmente al canone di concessione addebitato dal Comune di Porto Sant'Elpidio e riferibile agli esercizi successivi.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.
Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
377.075	316.890	60.185

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	20.800	-	-	-		20.800
Riserva legale	5.972	-	-	-		5.972
Altre riserve						
Varie altre riserve	-	2	-	3		(1)
Totale altre riserve	-	2	-	3		(1)
Utile (perdita) dell'esercizio	290.118	-	350.304	290.118	350.304	350.304
Totale patrimonio netto	316.890	-	350.304	290.121	350.304	377.075

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine e la possibilità di utilizzazione:

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	20.800	B
Riserva legale	5.972	A,B
Altre riserve		
Varie altre riserve	(1)	
Totale altre riserve	(1)	
Totale	26.771	

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
238.787	220.566	18.221

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	220.566
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	18.221
Totale variazioni	18.221
Valore di fine esercizio	238.787

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione. Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.005.578	677.015	328.563

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui per ipoteche	Di cui per pegni	Di cui per privilegi
-------------	------------------	------------------	-----------------	--------	------------------------	------------------------	----------------------------

Debiti verso fornitori	805.425	--	--	805.425	--	--	--
Debiti tributari	61.919	--	--	61.919	--	--	--
Debiti verso istituti di previdenza	24.251	--	--	24.251	--	--	--
Altri debiti	113.982	--	--	113.982	--	--	--
Arrotondamento	1	--	--	1	--	--	--
	1.005.578	--	--	1.005.578	--	--	--

I "Debiti" della società sono rimasti essenzialmente stabili rispetto all'esercizio precedente. L'incremento che si rileva dai dati di bilancio, con riferimento alla data di chiusura dello stesso, deriva solamente da uno sfasamento temporale di qualche giorno, nell'addebito del pagamento delle ricevute bancarie emesse dai fornitori.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

I "Debiti tributari" sono costituiti da debiti per ritenute Irpef per dipendenti e professionisti pari ad Euro 19.155, dal debito Ires per Euro 24.849, dal debito Irap per Euro 7.144, dal debito Iva per Euro 10.549 e dal debito per imposta sostitutiva Tfr per Euro 222.

La ripartizione dei Debiti secondo area geografica (*articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.*), non viene riportata in quanto scarsamente significativa.

Non esistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (*articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.*).

Ratei e risconti passivi

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
18.258	16.819	1.439

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
4.731.727	4.281.359	450.368

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	4.727.887	4.273.776	454.111
Variazioni rimanenze prodotti	--	--	--
Variazioni lavori in corso su ordinazione	--	--	--
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	--	--	--
Altri ricavi e proventi	3.840	7.583	(3.743)
	4.731.727	4.281.359	450.368

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella prima parte della presente Nota Integrativa.

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività e per area geografica non viene riportata in quanto di poca significativa (*art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.*).

Proventi e oneri finanziari

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
(6.905)	(3.584)	(3.321)

Proventi finanziari

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	1.543	3.763	(2.220)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(8.448)	(7.347)	(1.101)
	(6.905)	(3.584)	(3.321)

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. Art 2427 primo comma n. 13 C.c.)

Non si sono verificati ricavi di entità o incidenza eccezionale.

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti. Sono state imputate le imposte Ires per Euro 140.408 ed Irap per Euro 31.741.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
170.711	141.246	29.465

Imposte	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Imposte correnti:	172.149	141.246	30.903
IRES	140.408	115.925	24.483
IRAP	31.741	25.321	6.420
Imposte sostitutive	--	--	--
Imposte relative a esercizi precedenti	--	--	--
Imposte differite (anticipate)	(1.438)	--	(1.438)
IRES	(1.438)	--	(1.438)
IRAP	--	--	--
	170.711	141.246	29.465

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	521.015	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	143.279
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Costi indeducibili	2.909	
Proventi non tassabili e deduzioni	13.350	
Imponibile fiscale	510.574	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		140.408

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	527.920	
Onere fiscale teorico (%)	4,73	24.971
Costi e ricavi non rilevanti ai fini IRAP	143.133	
Imponibile Irap	671.053	
IRAP corrente per l'esercizio		31.741

Fiscalità differita / anticipata

Nel rispetto del principio contabile n. 25 e di quanto richiesto al punto 14) dell'art. 2427 del Codice Civile, si evidenzia che sono state rilevate imposte anticipate per euro 1.438, relativamente al compenso spettante al Presidente del Consiglio di Amministrazione, nella forma di partecipazione agli utili dell'esercizio.

Tale costo verrà dedotto fiscalmente nell'esercizio di pagamento (2017) mentre ai fini civilistici risulta di competenza dell'anno 2016.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Organico	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Impiegati	18	16	2
Operai	--	--	--
	18	16	2

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del commercio, farmacie private.

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

Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e sindaci

(Rif. Art 2427 primo comma n. 16 Cc)

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo:

Descrizione	Amministratori	Sindaci
Compensi	7.240	--
Anticipazioni	--	--
Crediti	--	--
Tasso applicato	--	--
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	--	--

Al Presidente del Consiglio di Amministrazione, spetta inoltre una partecipazione agli utili, pari all'1,5% degli utili netti dell'esercizio.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e passività potenziali

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Eventuale appartenenza a un Gruppo

La vostra società non appartiene ad alcun Gruppo societario.

Nota integrativa, parte finale

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

In merito al disposto dell'art. 2427 codice civile, comma primo, n. 22-bis, ed a livello interpretativo dello IAS 24 e del principio di revisione n. 550, si precisa che per l'anno 2016 la società può essere considerata correlata alle seguenti entità:

- al socio di maggioranza Comune di Porto Sant'Elpidio;
- ai membri del consiglio di amministrazione ed ai direttori di esercizio.

Circa le parti correlate citate, nonché alle altre figure potenzialmente considerabili parte correlate (dirigenti, familiari, ecc.) precisiamo che con le stesse non è stata conclusa alcuna operazione rilevante.

Altri elementi

Ai sensi del combinato disposto di cui agli artt. 2427, 2428 e 2435-bis si chiarisce:

- non vi sono crediti o debiti con durata residua oltre i cinque anni;
- nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- non è stato conseguito alcun provento da partecipazione in società;
- la società non possiede partecipazioni in imprese controllate e collegate direttamente o per tramite di società fiduciarie o per interposta persona;
- ai sensi della legge n. 72 del 19/03/1983 si dichiara che non esistono in bilancio beni rivalutati neanche ai sensi di passate leggi di rivalutazione monetaria e che per nessuno dei beni tutt'ora in patrimonio si è nel passato derogato ai criteri civilistici di valutazione di cui all' art. 2425, 3 comma del Codice Civile come risultante prima del D.Lgs. 127 del 09/04/1991 e di cui al medesimo D.Lgs. 127/1991. Nessuna rivalutazione è stata eseguita ai sensi della L. 408 del 29/12/1990, della L. 413 del 31/12/1991, della L. n. 342 del 21/11/2000, della L. 266 del 23/12/20, della L. 2 del 28/01/2009 e della legge 27/12/2013 n. 147.

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

Proposta di destinazione del risultato d'esercizio

A conclusione della presente nota questo consiglio esprime l'auspicio che l'assemblea valuti in maniera positiva l'andamento della gestione sociale e l'operato dell'organo amministrativo, nella concreta aspettativa di un miglioramento dei risultati aziendali, rinviando altresì al contenuto del piano programmatico già presentato al socio di maggioranza in adempimento degli obblighi scaturenti dal contratto di servizio in essere.

In ordine all'utile di esercizio conseguito, pari ad euro 350.304,35 si propone che l'assemblea destini lo stesso come segue:

- per l'importo di euro 5.254,57 a favore del presidente del Consiglio di Amministrazione (quale compenso come partecipazione agli utili, fissato dall'assemblea ordinaria dei soci in data 16 maggio 2014);
- per la differenza di euro 345.049,78, integralmente a riserva straordinaria, avendo raggiunto la riserva legale il limite massimo previsto.

Porto Sant'Elpidio, lì 13 aprile 2017

Il Consiglio di Amministrazione

Massimo Tomassini (Presidente)

Giovanni Balestrieri (Consigliere)

Maria Giuseppina Rieti (Consigliere)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto MARINOZZI ENZO iscritto all'albo dei DOTTORI COMMERCIALISTI di FERMO al n. 91/A quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.

Data, 16/06/2017