

AZIENDA SPECIALE “A. PARMIANI”

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017

- 1) Informazioni generali sull'impresa
- 2) Bilancio al 31/12/2017 – Stato patrimoniale
- 3) Bilancio al 31/12/2017 – Conto economico
- 4) Nota integrativa
- 5) Relazione Amministratore unico
- 6) Relazione Direttore generale
- 7) Schema di raffronto tra conto economico di esercizio e bilancio di previsione
- 8) Schema di raggruppamento del conto economico per servizio
- 9) Indicatori di bilancio Dl. 118/2018

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: A. PARMIANI

Sede: VIA ROMA 2 ARCISATE VA

Capitale sociale: 10.000,00

Capitale sociale interamente versato: sì

Codice CCIAA: VA

Partita IVA: 02725860122

Codice fiscale: 02725860122

Numero REA: 281178

Forma giuridica: AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000

Settore di attività prevalente (ATECO): 477310

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: sì

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: Comune di Arcisate

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2017

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2017	31/12/2016
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	10.640	15.094
dell'ingegno		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere	2.050	-
7) altre	21.820	18.426
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>34.510</i>	<i>33.520</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	171.793	176.661
2) impianti e macchinario	3.857	3.642
4) altri beni	37.785	45.090
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.696	-
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>215.131</i>	<i>225.393</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>249.641</i>	<i>258.913</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
4) prodotti finiti e merci	136.475	118.519
5) acconti	3.714	-
<i>Totale rimanenze</i>	<i>140.189</i>	<i>118.519</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	163.738	63.969
esigibili entro l'esercizio successivo	163.738	63.969
5-bis) crediti tributari	23.031	18.113
esigibili entro l'esercizio successivo	23.031	18.113
5-quater) verso altri	189.813	102.117
esigibili entro l'esercizio successivo	189.518	101.822
esigibili oltre l'esercizio successivo	295	295
<i>Totale crediti</i>	<i>376.582</i>	<i>184.199</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	229.129	206.423
3) danaro e valori in cassa	15.607	16.035

	31/12/2017	31/12/2016
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	244.736	222.458
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	761.507	525.176
D) Ratei e risconti	1.726	2.827
<i>Totale attivo</i>	1.012.874	786.916
Passivo		
A) Patrimonio netto	84.608	79.646
I – Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	2.000	2.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	-	2
<i>Totale altre riserve</i>	-	2
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	67.645	66.720
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.963	924
Totale patrimonio netto	84.608	79.646
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	112.286	129.287
D) Debiti		
4) debiti verso banche	-	2.984
esigibili entro l'esercizio successivo	-	2.984
6) acconti	35.080	26.980
esigibili entro l'esercizio successivo	35.080	26.980
7) debiti verso fornitori	687.279	472.603
esigibili entro l'esercizio successivo	687.279	472.603
12) debiti tributari	10.244	7.847
esigibili entro l'esercizio successivo	10.244	7.847
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.674	8.528
esigibili entro l'esercizio successivo	9.674	8.528
14) altri debiti	34.817	2.939
esigibili entro l'esercizio successivo	34.817	2.939
<i>Totale debiti</i>	777.094	521.881
E) Ratei e risconti	38.886	56.102
<i>Totale passivo</i>	1.012.874	786.916

Conto Economico Ordinario

	31/12/2017	31/12/2016
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.909.164	1.239.714
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	139.000	50.000
altri	1.032	5.279
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>140.032</i>	<i>55.279</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>2.049.196</i>	<i>1.294.993</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.009.071	788.856
7) per servizi	658.370	229.560
8) per godimento di beni di terzi	37.813	37.814
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	220.312	165.239
b) oneri sociali	54.804	45.146
c) trattamento di fine rapporto	18.731	13.122
e) altri costi	340	-
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>294.187</i>	<i>223.507</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.856	9.546
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.773	15.141
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>27.629</i>	<i>24.687</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(17.957)	(25.150)
14) oneri diversi di gestione	30.040	12.718
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>2.039.153</i>	<i>1.291.992</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	10.043	3.001
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	134	799
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>134</i>	<i>799</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(134)</i>	<i>(799)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	9.909	2.202
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.946	1.278
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>4.946</i>	<i>1.278</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.963	924

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.963	924
Imposte sul reddito	4.946	1.278
Interessi passivi/(attivi)	134	799
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>10.043</i>	<i>3.001</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	27.629	19.626
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	18.731	12.766
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>46.360</i>	<i>32.392</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>56.403</i>	<i>35.393</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(21.670)	(25.150)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(99.769)	(49.482)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	214.676	202.786
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.101	(1.470)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(17.216)	34.854
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(49.093)	(54.947)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>28.029</i>	<i>106.591</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>84.432</i>	<i>141.984</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(134)	(799)
(Imposte sul reddito pagate)	(4.946)	(1.278)
Altri incassi/(pagamenti)	(35.732)	
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(40.812)</i>	<i>(2.077)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	43.620	139.907
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(5.511)	(4.390)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(12.846)	(26.283)
Disinvestimenti		5.061
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(18.357)	(25.612)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		

	Importo al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(2.984)	(14.429)
(Rimborso finanziamenti)		(2.984)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.984)	(17.413)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	22.279	96.882
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	206.423	116.897
Danaro e valori in cassa	16.035	8.678
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	222.458	125.575
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	229.129	206.423
Danaro e valori in cassa	15.607	16.035
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	244.736	222.458
Differenza di quadratura	1	(1)

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario è stato elaborato con il metodo indiretto.

Nota integrativa, parte iniziale

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2017.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

In base all'art. 27 c.3-bis del D.Lgs. 127/91 l'azienda speciale A. PARMIANI rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Arcisate che provvederà ad approvare il bilancio consolidato del gruppo.

Criteria di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteria di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Informazioni ai sensi dell'art. 1, comma 125, legge 124/2017

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, l'azienda speciale attesta che il per il 2017 i contributi ricevuti dal Comune di Arcisate per l'erogazione dei servizi istituzionali ammontano ad Euro 139.000.

Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 quote costanti
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 quote costanti

Altre immobilizzazioni immateriali	5 quote costanti
------------------------------------	------------------

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito si riporta il dettaglio delle variazioni intervenute delle immobilizzazioni immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 11.856, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 34.510.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	22.267	618	18.426	41.311
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.174	618	-	7.792
Valore di bilancio	15.093	-	18.426	33.519
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	2.278	10.568	12.846
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	7.174	7.174
Ammortamento dell'esercizio	4.453	228	-	4.681
Totale variazioni	(4.453)	2.050	3.394	991
Valore di fine esercizio				
Costo	22.267	2.896	21.820	46.983
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.627	846	-	12.473
Valore di bilancio	10.640	2.050	21.820	34.510

Dettaglio composizione costi pluriennali

Costi di impianto e ampliamento

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

Descrizione	Dettaglio	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di impianto e di ampliamento</i>				
	Costi di impianto e di ampliamento	22.267	22.267	-
	F.do amm.to costi di impianto e ampliament.	11.627-	11.627-	-
	Totale	10.640	10.640	

Immobilizzazioni materiali

Di seguito si riporta il dettaglio delle variazioni intervenute delle immobilizzazioni materiali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 283.754; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 68.623.

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	200.279	4.702	73.262	-	278.243
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	23.618	1.061	28.172	-	52.851
Valore di bilancio	176.661	3.641	45.090	-	225.392
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	970	3.285	1.696	5.951
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	440	-	440
Ammortamento dell'esercizio	4.868	754	10.150	-	15.772

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<i>Totale variazioni</i>	(4.868)	216	(7.305)	1.696	(10.261)
Valore di fine esercizio					
Costo	200.279	5.672	76.107	1.696	283.754
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	28.486	1.815	38.322	-	68.623
Valore di bilancio	171.793	3.857	37.785	1.696	215.131

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Merci

Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci di natura fungibile è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di beni rientranti nelle rimanenze iscritti nella voce C.1.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento di tali importi o, in assenza di un tale obbligo, al momento in cui sono versati.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
prodotti finiti e merci	118.519	17.956	136.475
acconti	-	3.714	3.714
<i>Totale</i>	<i>118.519</i>	<i>21.670</i>	<i>140.189</i>

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	63.969	99.769	163.738	163.738	-
Crediti tributari	18.113	4.918	23.031	23.031	-
Crediti verso altri	102.117	87.696	189.813	189.518	295
Totale	184.199	192.383	376.582	376.287	295

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	163.738	27.977	189.813	381.528

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	206.423	22.706	229.129
danaro e valori in cassa	16.035	(428)	15.607
Totale	222.458	22.278	244.736

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	2.827	(1.101)	1.726
Totale ratei e risconti attivi	2.827	(1.101)	1.726

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti attivi su bollo scuolabus	320
	Risconto attivo su assicurazioni	413
	Risconto attivo su imposta di registro	28
	Risconto attivo servizio smaltimento rifiuti	92
	Risconto attivo canone manutenzione periodica	120
	Risconto attivo canone affitto dispensario	704
	Risconto attivo spese telefoniche	2
	Risconto attivo canone internet	47
	Totale	1.726

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	10.000	-	-	-	-	10.000
Riserva legale	2.000	-	-	-	-	2.000
Varie altre riserve	2	-	-	2	-	-
Utili (perdite) portati a nuovo	66.720	924	1	-	-	67.645
Utile (perdita) dell'esercizio	924	(924)	-	-	4.963	4.963
Totale	79.646	-	1	2	4.963	84.608

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	10.000	Capitale		10.000
Riserva legale	2.000	Utili	A;B	2.000
Utili (perdite) portati a nuovo	67.645	Utili	A;B;C	67.645

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Totale	79.645			79.645
Quota non distribuibile				12.000
Residua quota distribuibile				65.945
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

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	129.287	18.309	35.309	(17.000)	(1)	112.287
Totale	129.287	18.309	35.309	(17.000)	-	112.287

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	2.984	(2.984)	-	-
Acconti	26.980	8.100	35.080	35.080
Debiti verso fornitori	472.603	214.676	687.279	687.279
Debiti tributari	7.847	2.397	10.244	10.244
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.528	1.146	9.674	9.674
Altri debiti	2.939	31.878	34.817	34.817
Totale	521.881	255.213	777.094	777.094

Altri debiti

Non si fornisce il dettaglio degli altri debiti perché non rilevante.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	35.080	687.279	10.244	9.674	34.817	777.094

La voce Acconti è rappresentata dal fondo di garanzia versato dal Comune di Arcisate e eccedente la quota utilizzata nel corso del 2017 per l'erogazione dei servizi istituzionali.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	56.102	(17.216)	38.886
Totale ratei e risconti passivi	56.102	(17.216)	38.886

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Rateo passivo ricette dicembre	7.071
	Rateo passivo Oneri differiti personale direttivo	7.620
	Rateo passivo Oneri differiti personale amministrativo	5.821
	Rateo passivo Oneri differiti personale trasporto scolastico	3.290
	Rateo passivo Oneri differiti personale farmacia	12.069
	Rateo passivo contributi ICS	858
	Rateo passivo contributi CFCA	2.158
	Arrotondamento	1-
	Totale	38.886

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi farmaci	1.477.910
Introiti refezione scolastica	301.847
Introiti trasporto scolastico	65.871
Introiti servizi parascolastici	32.728
Introiti da uso impianto sportivo	17.124
Introiti per quote insegnanti	13.683
Arrotondamento	1
Totale	1.909.164

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.909.164
Totale	1.909.164

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	12	122	134

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così

come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	6	1	1	8

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

La società non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'organo amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	2.929	2.929

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società è soggetta all'attività di indirizzo e controllo del Comune di Arcisate.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio: euro 4.963 ad aumento del fondo di dotazione.

Nota integrativa, parte finale

Si conferma che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Paolo Rizzolo, Amministratore Unico

Relazione dell'amministratore Unico sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2017

Informativa sulla società

Nel corso dell'anno 2016 si è portato a compimento la trasformazione eterogenea da Farmacia Comunale di Arcisate Srl ad Azienda Speciale "A. Parmiani".

Tale trasformazione è l'esito del piano di riordino e riorganizzazione delle società partecipate, previsto dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 227 del 23/12/2015

Con tale piano pertanto si è voluto passare da una società di diritto privato interamente di proprietà pubblica ad un ente pubblico strumentale, così come previsto dall'art. 114 del Dlgs. 267/2000.

Con tale trasformazione si è pertanto passati da un soggetto nel quale l'Amministrazione comunale interveniva nelle scelte gestionali in qualità di socio di maggioranza, al momento dell'approvazione degli atti fondamentali (bilanci, nomina amministratori), ad un altro in cui le possibilità di incidere sono aumentate in virtù della strumentalità che lega l'azienda alla propria Amministrazione.

Il carattere pubblico dell'azienda è accentuato rispetto al precedente soggetto anche in virtù dell'obbligo di approvazione degli atti fondamentali da parte del Consiglio Comunale.

Tale tipologia di ente è pertanto anche la più idonea a svolgere servizi di carattere sociale quali sono quelli conferiti e già svolti dall'Istituzione "A. Parmiani"

L'azienda pertanto deve conformarsi agli atti fondamentali della trasformazione che di seguito vengono riepilogati:

- deliberazione consiliare n. 16 del 22 giugno 2016 con oggetto "Trasformazione della società "Farmacia Arcisate srl" in "Azienda speciale A. Parmiani" e affidamento alla stessa dei servizi socio educativi, socio sanitari, culturali, ricreativi sportivi e del tempo libero" che individuava il modello gestionale dell'Azienda Speciale anche per la gestione dei servizi privi di rilevanza economica;
- l'Assemblea straordinaria della Farmacia Comunale di Arcisate Srl che ha deliberato la trasformazione in Azienda Speciale "A. Parmiani" con effetto dal 1 ottobre 2016;
- deliberazione consiliare n. 30 del 30 luglio 2016 con oggetto "Revoca all'Istituzione A. Parmiani dei servizi educativi, servizi attinenti allo sport, servizi culturali e contestuale assegnazione all'Azienda Speciale "A. Parmiani";
- deliberazione assembleare del 02/08/2016 che, sulla scorta di quanto stabilito dalle deliberazioni sopracitate, ha fissato il nuovo organigramma aziendale.
- Contratto di servizio per l'affidamento del servizio farmaceutico stipulato in data 30.09.2016
- Contratto di servizio per l'affidamento dei servizi educativi scolastici- culturali – sportivi stipulato in data 30.09.2016

Fatti di particolare rilievo

L'anno 2017, ha rappresentato il primo esercizio successivo alla succitata trasformazione eterogenea ed i fatti di particolare rilievo sono stati i seguenti:

- 1) la prosecuzione della causa legale intentata da altra farmacia privata nei confronti del Comune di Arcisate e della Farmacia Comunale di Arcisate srl prima ed Azienda Speciale "A. Parmiani" dopo;
- 2) La riorganizzazione del personale sia addetto al servizio farmaceutico che amministrativo;
- 3) L'aumento delle ore di apertura del dispensario di Brenno Useria.

1) La causa legale.

Nel corso dell'anno è proseguita la causa intentata da altra farmacia privata la cui sentenza definitiva è stata emessa nei primi mesi dell'anno 2018 confermando la correttezza della scelta operata nel 2013 dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 41/2013.

Tale contenzioso è risultato oneroso per l'Azienda sia in termini di costi legali, mancati introiti e rallentamento del processo di riorganizzazione.

2) La riorganizzazione del personale addetto sia al servizio farmaceutico che al servizio amministrativo.

L'anno 2017 è stato l'esercizio in cui la riorganizzazione del personale ha rappresentato uno degli adempimenti più significativi.

A livello di servizi amministrativi si è proceduto ad effettuare due concorsi per l'assunzione a tempo determinato in osservanza delle linee guida indicate nei piani assunzionali previsti nei bilanci di previsione 2016 / 2017.

Il servizio farmaceutico ha visto il collocamento a riposo del precedente Direttore di Farmacia, ed il congedo per maternità di una delle farmaciste operanti.

Al fine di poter addivenire all'organico previsto nei piani assunzionali sopracitati necessari a coprire le esigenze del servizio farmaceutico, si sono effettuate le seguenti operazioni:

- Ridefinizione degli orari dei dipendenti;
- Bando di concorso per assunzione a tempo indeterminato del nuovo Direttore di Farmacia;
- Bando di concorso per altra unità a tempo determinato;
- Ricorso a professionisti iscritti all'albo;

3) L'aumento delle ore di apertura del dispensario di Brenno Useria.

Nel corso dell'anno al fine di erogare un miglior servizio all'utenza, si è provveduto ad aumentare l'orario di apertura del dispensario.

I costi relativi alla trasformazione aziendale, alla causa legale ed al trasferimento sono stati capitalizzati in quanto a carattere pluriennale e pertanto sono inseriti a bilancio come poste di ammortamento.

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive positive rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso, come peraltro confermato dall'aumento dei volumi di fatturato e la crescita delle vendite.

Conclusioni

Alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

Arcisate (VA), 31/03/2018

Relazione del Direttore Generale sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2017

Nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2017; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione dell'Azienda e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si attesta che l'Azienda è soggetta all'attività di indirizzo e controllo da parte dell'Amministrazione Comunale.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2017	%	Esercizio 2016	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	762.938	75,32 %	527.708	67,06 %	235.230	44,58 %
Liquidità immediate	244.736	24,16 %	222.458	28,27 %	22.278	10,01 %
Disponibilità liquide	244.736	24,16 %	222.458	28,27 %	22.278	10,01 %
Liquidità differite	378.013	37,32 %	186.731	23,73 %	191.282	102,44 %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	376.287	37,15 %	183.904	23,37 %	192.383	104,61 %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	1.726	0,17 %	2.827	0,36 %	(1.101)	(38,95) %
Rimanenze	140.189	13,84 %	118.519	15,06 %	21.670	18,28 %
IMMOBILIZZAZIONI	249.936	24,68 %	259.208	32,94 %	(9.272)	(3,58) %
Immobilizzazioni immateriali	34.510	3,41 %	33.520	4,26 %	990	2,95 %
Immobilizzazioni materiali	215.131	21,24 %	225.393	28,64 %	(10.262)	(4,55) %
Immobilizzazioni finanziarie						

Voce	Esercizio 2017	%	Esercizio 2016	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	295	0,03 %	295	0,04 %		
TOTALE IMPIEGHI	1.012.874	100,00 %	786.916	100,00 %	225.958	28,71 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2017	%	Esercizio 2016	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	928.266	91,65 %	707.270	89,88 %	220.996	31,25 %
Passività correnti	815.980	80,56 %	577.983	73,45 %	237.997	41,18 %
Debiti a breve termine	777.094	76,72 %	521.881	66,32 %	255.213	48,90 %
Ratei e risconti passivi	38.886	3,84 %	56.102	7,13 %	(17.216)	(30,69) %
Passività consolidate	112.286	11,09 %	129.287	16,43 %	(17.001)	(13,15) %
Debiti a m/l termine						
Fondi per rischi e oneri						
TFR	112.286	11,09 %	129.287	16,43 %	(17.001)	(13,15) %
CAPITALE PROPRIO	84.608	8,35 %	79.646	10,12 %	4.962	6,23 %
Capitale sociale	10.000	0,99 %	10.000	1,27 %		
Riserve	2.000	0,20 %	2.002	0,25 %	(2)	(0,10) %
Utili (perdite) portati a nuovo	67.645	6,68 %	66.720	8,48 %	925	1,39 %
Utile (perdita) dell'esercizio	4.963	0,49 %	924	0,12 %	4.039	437,12 %
Perdita ripianata dell'esercizio						
TOTALE FONTI	1.012.874	100,00 %	786.916	100,00 %	225.958	28,71 %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni	33,89 %	30,76 %	10,18 %
Banche su circolante		0,57 %	(100,00) %
Indice di indebitamento	10,97	8,88	23,54 %
Quoziente di indebitamento finanziario		0,04	(100,00) %
Mezzi propri su capitale investito	8,35 %	10,12 %	(17,49) %
Oneri finanziari su fatturato		0,06 %	(100,00) %
Indice di disponibilità	93,50 %	91,30 %	2,41 %

INDICE	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazioni %
Margine di struttura primario	(165.033,00)	(179.267,00)	(7,94) %
Indice di copertura primario	0,34	0,31	9,68 %
Margine di struttura secondario	(52.747,00)	(49.980,00)	5,54 %
Indice di copertura secondario	0,79	0,81	(2,47) %
Capitale circolante netto	(53.042,00)	(50.275,00)	5,50 %
Margine di tesoreria primario	(193.231,00)	(168.794,00)	14,48 %
Indice di tesoreria primario	76,32 %	70,80 %	7,80 %

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2017	%	Esercizio 2016	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.049.196	100,00 %	1.294.993	100,00 %	754.203	58,24 %
- Consumi di materie prime	991.114	48,37 %	763.706	58,97 %	227.408	29,78 %
- Spese generali	696.183	33,97 %	267.374	20,65 %	428.809	160,38 %
VALORE AGGIUNTO	361.899	17,66 %	263.913	20,38 %	97.986	37,13 %
- Altri ricavi	140.032	6,83 %	55.279	4,27 %	84.753	153,32 %
- Costo del personale	294.187	14,36 %	223.507	17,26 %	70.680	31,62 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	(72.320)	(3,53) %	(14.873)	(1,15) %	(57.447)	386,25 %
- Ammortamenti e svalutazioni	27.629	1,35 %	24.687	1,91 %	2.942	11,92 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	(99.949)	(4,88) %	(39.560)	(3,05) %	(60.389)	152,65 %
+ Altri ricavi	140.032	6,83 %	55.279	4,27 %	84.753	153,32 %
- Oneri diversi di gestione	30.040	1,47 %	12.718	0,98 %	17.322	136,20 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	10.043	0,49 %	3.001	0,23 %	7.042	234,66 %
+ Proventi finanziari						
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	10.043	0,49 %	3.001	0,23 %	7.042	234,66 %
+ Oneri finanziari	(134)	(0,01) %	(799)	(0,06) %	665	(83,23) %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	9.909	0,48 %	2.202	0,17 %	7.707	350,00 %
+ Rettifiche di valore di attività e						

Voce	Esercizio 2017	%	Esercizio 2016	%	Variaz. assolute	Variaz. %
passività finanziarie						
+ Quota ex area straordinaria						
REDDITO ANTE IMPOSTE	9.909	0,48 %	2.202	0,17 %	7.707	350,00 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	4.946	0,24 %	1.278	0,10 %	3.668	287,01 %
REDDITO NETTO	4.963	0,24 %	924	0,07 %	4.039	437,12 %

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Variazioni %
R.O.E.	5,87 %	1,16 %	406,03 %
R.O.I.	(9,87) %	(5,03) %	96,22 %
R.O.S.	0,53 %	0,24 %	120,83 %
R.O.A.	0,99 %	0,38 %	160,53 %
E.B.I.T. NORMALIZZATO	10.043,00		
E.B.I.T. INTEGRALE	10.043,00	3.001,00	234,66 %

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si attesta che l'Azienda non è esposta a particolari rischi e/o incertezze.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1 del terzo comma dell'art. 2428 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2 del terzo comma dell'art. 2428 del codice civile si sottolinea che l'Azienda non detiene alcun tipo di rapporto di cui alla presente fattispecie.

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6-bis) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che l'Azienda non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

Arcisate (VA), 15/03/2018

Schema di raffronto tra conto economico di esercizio e bilancio di previsione

Bilancio Ordinario al 31/12/2017

ENTRATE	2017 previsione	2017 - tot conto ec
---------	-----------------	---------------------

INTROITI DA SERVIZIO FARMACEUTICO

Vendite al dettaglio Farmacia sede	1.520.000,00	1.363.700,01
vendita al dettaglio dispensario farmaceutico	16.000,00	11.185,09
Vendita con fatture	75.000,00	94.884,67
prestazioni di servizi voce	2.000,00	7.536,05

totale introiti da servizio farmaceutico	1.613.000,00	1.477.305,82
-------------------------------------------------	---------------------	---------------------

INTROITI DA UTENZA

Introiti da refezione scolastica	200.000,00	234.457,35
Introiti da trasporto scolastico	20.000,00	16.861,68
Introiti da servizi parascolastici	25.000,00	21.453,71
Intoriti da uso impianti sportivi	15.000,00	17.124,39

Totale introiti utenza	260.000,00	289.897,13
-------------------------------	-------------------	-------------------

INTROITI DA A.C. PER ESONERI E RIEQUILIBRIO TARIFFARIO

Introiti per esonerati refezione scolastica	28.000,00	32.267,31
Introiti per esonerati trasporto scolastico	9.000,00	7.709,63
introiti per esonerati corsi scolastici	12.000,00	8.542,46
Introiti per quote Insegnanti statali	13.000,00	13.682,69
Introiti da riequilibrio tariffario refezione scolastica	38.000,00	23.957,70
Introiti da riequilibrio tariffario trasporto scolastico	70.000,00	41.300,00
Introiti a riequilibrio tariffario corsi scolastici	22.500,00	2.731,96
introiti da riequilibrio mensa nido		11.165,05
introiti da riequilibrio uso impianti sportivi	12.500,00	-

Totale introiti per esoneri e riequilibrio tariffario	205.000,00	141.356,80
--------------------------------------------------------------	-------------------	-------------------

ALTRE ENTRATE

Sopravvenienze attive ordinarie	1.000,00	988,28
ricavi accessori diversi	100,00	
proventi rimborsi spese	300,00	604,36
arrotondamenti attivi	100,00	39,92
rimborsi bolli		4,00
abbuoni attivi		
resi su acquisti	500,00	124,78
interessi attivi v/clienti		0,24
voce		-
totale altre entrate	2.000,00	1.761,58

RIMANENZE FINALI	130.000,00	136.475,22
-------------------------	-------------------	------------

ricavi destinati a copertura costi istituzionali	147.100,00	139.000,00
---------------------------------------------------------	-------------------	------------

Totale entrate	2.357.100,00	2.185.796,55
-----------------------	---------------------	---------------------

USCITE	2017 previsione	2017 - tot conto ec
---------------	------------------------	----------------------------

ACQUISTO MERCI**COSTI PER ACQUISTI MERCI**

acquisto beni refezione scolastica	3.000,00	3.027,36
Merci c/ acquisti prodotti farmaceutici	1.097.000,00	1.000.167,71
Imballaggi c/ acquisti	100,00	690,96
cancelleria e stampati	1.500,00	1.681,03
Merci indeducibili	1.000,00	382,95
beni inferiori a 516 €	500,00	
voce		
Totale costi acquisti merci	1.103.100,00	1.005.950,01

PRESTAZIONE SERVIZI**COSTI PER SERVIZI**

Servizio refezione scolastica conto terzi	230.000,00	223.018,20
Servizio Refezione scolastica conto insegnanti	12.500,00	13.345,30
Servizio Refezione scolastica conto esoneri	33.000,00	33.840,00
Servizi trasporto scolastico effettuato da terzi		

	31.000,00	29.499,00
Servizi sostitutivi trasporto scolastico	2.000,00	1.500,00
Servizi ausiliari trasporto scolastico		
servizi assistenza trasporto scolastico	23.000,00	21.755,70
Servizi corsi pre-doposcolastici	48.500,00	45.826,94
servizi ausiliari corsi pre-doposcolastici	6.500,00	5.115,22
serv ref scol- c/ terzi asilo nido		- 10.613,25
voce		-
totale costi per servizi	386.500,00	384.513,61

COSTI PER MANUTENZIONE

manutenzione e riparazione scuolabus	5.000,00	3.279,67
manutenzione fabbricati commerciali		800,00
Manutenzione palestre	6.000,00	2.866,58
manutenzione e riparazione attrezzature	1.000,00	350,00
Manutenzione impianto allarme		
manutenzione impianti e macchinari		-
manutenzione macchine d'ufficio	300,00	444,00
Manutenzione e riparazione	300,00	496,48
canone manutenzione periodica		2.895,25
manutenzione beni di terzi	600,00	1.450,00
Servizio pulizie aule doposcuola	2.400,00	3.114,72
Servizio pulizie palestre	13.500,00	12.458,88
servizio pulizia interni	12.000,00	8.116,00
voce		-
totale costi manutenzione	41.100,00	36.271,58

COSTI PER UTENZE

riscaldamento illuminazione e riscaldamento palestre		-
rmborso utenze locali servizi scolastici	20.000,00	-
energia elettrica farmacia	3.000,00	4.036,19
gas e riscaldamento farmacia	3.000,00	- 400,43
acqua	100,00	392,74

spese telefoniche	3.500,00	1.508,98
spese telefonia mobile	500,00	566,21
energia elettrica dispensario	600,00	356,78
gas e riscaldamento dispensario	900,00	697,22
abbonamenti internet voce		- 983,36
totale costi utenze	31.600,00	8.141,05

COSTI AMMINISTRATIVI

Canoni assistenza Hardware e software	15.000,00	2.790,00
spese pubblicazioni gare e contratti	2.000,00	
servizi commerciali	20.000,00	57.822,00
spese tenuta contabilità e paghe	10.000,00	17.902,92
spese legali e consulenze	5.000,00	2.929,26
oneri sicurezza - RSPP	2.000,00	
trattenute obbligatorie asl	5.500,00	7.532,60
contributi ass. Sindacali di categoria consulenze notarili	2.500,00	2.044,00
spese varie amministrative voce	1.000,00	700,00
totale costi amministrativi	63.000,00	91.720,78

COSTI PER PERSONALE

RETRIBUZIONI

Retribuzioni lorde personale direttivo	46.000,00	38.111,23
retribuzione lordo personale farmacia	147.000,00	123.055,13
Retribuzioni lorde personale trasporto scolastico	30.500,00	29.125,89
Retribuzioni lorde personale amministrativo voce	42.000,00	30.019,61
totale retribuzioni	265.500,00	220.311,86

CONTRIBUTI

contributi prev.li personale direttivo	11.000,00	8.904,42
contributi prev.li personale farmacia		

	36.000,00	29.630,36
contributi prev.li personale trasporto scolastico	8.500,00	6.943,93
contributi prev.li personale amministrativo	10.000,00	7.069,20
contributi Inail	2.500,00	2.135,67
voce		-
totale contributi previdenziali	68.000,00	54.683,58

ACCANTONAMENTO TFR

Tfr personale direttivo	3.000,00	2.638,09
Tfr personale farmacia	12.500,00	11.411,41
Tfr personale trasporto scolastico	2.000,00	2.131,00
Tfr personale amministrativo	3.000,00	2.550,74
voce		-
totale accantonamento tfr	20.500,00	18.731,24

ALTRI COSTI PERSONALE

compensi occasionali		207,81
rimborsi piè di lista	3.000,00	2.083,22
rimborsi piè di lista collab occasionali		23,78
altri costi del personale	3.000,00	340,00
accantonamento fondo est	1.500,00	120,00
voce		-
totale altri costi personale	7.500,00	2.774,81

IMPOSTE E TASSE

IMPOSTE E TASSE		-
Bollo auto scuolabus	400,00	384,07
valori bollati e postali	500,00	108,90
bolli e spese incasso	50,00	23,00
altre imposte e tasse	500,00	431,24
tassa sui rifiuti	1.500,00	561,53
tassa pubblicità	250,00	213,00
imposta di registro	300,00	1.805,69
imu	1.000,00	968,00

Tasi		135,00
Diritti CCIAA	300,00	279,00
Multe e ammende spese vidimazione e depositi		9,33
IRAP	5.000,00	4.219,00
IRES voce	5.000,00	727,00
totale imposte e tasse	14.800,00	9.864,76

ONERI DIVERSI DI GESTIONE
ALTRI COSTI

assicurazioni scuolabus	1.350,00	1.218,75
assicurazioni	2.000,00	1.646,89
carburanti scuolabus	4.500,00	3.245,95
smaltimento rifiuti	1.000,00	620,00
altri servizi deducibili	3.000,00	
altri costi gestione dispensario	1.300,00	1.149,00
servizi di vigilanza	4.500,00	3.219,00
erogazioni liberali altri costi produzione servizi		300,00
abbuoni passivi		45,01
altri costi di gestione		81,74
oneri non deducibili		1.561,15
Sopravv passive ord deducibili		774,69
Sopravv passive ord indeducibili		97,08
sopravv passive		1.339,67
sopravv passive indeducibili voce		6.128,00
totale altri costi	17.650,00	21.426,93

ONERI FINANZIARI

oneri accessori al finanziamento		10,10
spese per servizi bancari commissioni carte di credito	500,00	414,27

	1.500,00	1.986,00
Interessi passivi finanziamenti	2.500,00	11,95
interessi passivi fornitori		
interessi ritardato pagamento		114,10
indennità ritardato pagamento		
interessi passivi indeducibili		8,09
FONDO PERDITE SU CREDITI	2.000,00	
voce		-
Totale oneri finanziari	6.500,00	2.544,51

ONERI PER NOLEGGIO E AFFITTI

Affitto locali di via Cavour	36.000,00	36.000,00
affitto locali dispensario	2.400,00	1.696,34
noleggio impianti		117,12
voce		-
totale oneri per noleggio e affitti	38.400,00	37.813,46

AMMORTAMENTI

ammto oneri pluriennali	10.000,00	7.174,64
ammto spese impianto	1.500,00	4.453,39
ammto software	50,00	227,80
ammto macchine ufficio	2.200,00	2.272,25
ammto macchinari vari	100,00	754,50
ammto fabbricati	5.000,00	4.868,36
ammto mobili e arredi	8.000,00	7.877,93
voce		-
totale ammortamenti	26.850,00	27.628,87

RIMANENZE INIZIALI	119.000,00	118.518,68
---------------------------	-------------------	-------------------

COSTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE

Servizi assistenza educativa e sostegno	33.000,00	28.148,55
costo convenzioni Istituto comprensivo	2.400,00	2.400,00
Cedole librerie	18.000,00	16.292,48
Trasferimento lcs attività diritto allo studio	21.500,00	21.500,00

Trasferimento attività educazione musicale	5.000,00	5.000,00
Trasferimento per attività liceo musicale	8.000,00	8.000,00
Trasferimento per manifestazioni piano culturale	17.000,00	17.000,00
Compenso per gestione campo atletica	8.700,00	8.700,00
Compenso per gestione campo calcio	28.500,00	28.260,96
borse e premi di studio	5.000,00	4.200,00
spese ics oblig per legge voce		- 435,90

totale costi per attività istituzionale	147.100,00	139.937,89
------------------------------------------------	-------------------	-------------------

*

Totale uscite	2.357.100,00	2.180.833,62
----------------------	---------------------	---------------------

Risultato di gestione	-	4.962,93
------------------------------	----------	-----------------

Schema di raggruppamento del conto economico per servizio

Bilancio Ordinario al 31/12/2017

AFFARI GENERALI	
ENTRATE	
voce	
totale	0

SPESE	
manutenzione macchine d'ufficio	444,00
Manutenzione e riparazione	496,48
cancelleria e stampati	1.681,03
spese telefonia mobile	566,21
abbonamenti internet	983,36
Canoni assistenza Hardware e software	2.790,00
spese tenuta contabilità e paghe	17.902,92
spese legali e consulenze	2.929,26
spese varie amministrative	700,00
Retribuzioni lorde personale direttivo	38.111,23
contributi prev.li personale direttivo	8.904,42
Tfr personale direttivo	2.638,09
valori bollati e postali	108,90
bolli e spese incasso	23,00
altre imposte e tasse	431,24
imposta di registro	1.805,69
IMU	968,00
Tasi	135,00
Diritti CCIAA	279,00
spese vidimazione e depositi	
Multe e ammende	9,33
IRES	4.219,00
IRAP	727,00
altri costi di gestione	
oneri non deducibili	1.561,15
oneri accessori al finanziamento	10,10
spese per servizi bancari	414,27
commissioni carte di credito	1.986,00
Interessi passivi finanziamenti	11,95
interessi passivi indeducibili	8,09
ammto oneri pluriennali	7.174,64
ammto spese impianto	4.453,39
ammto software	227,80
ammto macchine ufficio	2.272,25
ammto macchinari vari	754,50
ammto fabbricati	4.868,36
ammto mobili e arredi	7.877,93
totale	118.473,59

DIFFERENZA - **118.473,59**

SERVIZIO FARMACEUTICO	
ENTRATE	
Vendite al dettaglio Farmacia sede	1.363.700,01
vendita al dettaglio dispensario farmaceutico	11.185,09
Vendita con fatture	94.884,67
prestazioni di servizi	7.536,05
Sopravvenienze attive ordinarie	988,28
ricavi accessori diversi	
proventi rimborsi spese	604,36
arrotondamenti attivi	39,92
abbuoni attivi	
resi su acquisti	124,78
RIMANENZE FINALI	136.475,22
voce	
totale	1.615.538,38

SPESE	
Merci c/ acquisti prodotti farmaceutici	1.000.167,71
Imballaggi c/ acquisti	690,96
cancelleria e stampati	-
Merci indeducibili	382,95
beni inferiori a 516 €	
manutenzione fabbricati commerciali	800,00
manutenzione attrezzature	350,00
manutenzione beni di terzi	1.450,00
servizio pulizia interni	8.116,00
energia elettrica farmacia	4.036,19
gas e riscaldamento farmacia	400,43
acqua	392,74
spese telefoniche	1.508,98
energia elettrica dispensario	356,78
gas e riscaldamento dispensario	697,22
consulenze commerciali	57.822,00
canone manutenzione periodica	2.895,25
trattenute obbligatorie asl	7.532,60
contributi ass. Sindacali di categoria	2.044,00
retribuzione lordo personale farmacia	123.055,13
Retribuzioni lorde personale amministrativo 50%	14.562,95
contributi prev.li personale farmacia	29.630,36
contributi prev.li personale amministrativo 50%	3.471,97
contributi Inail	2.135,67
Tfr personale farmacia	11.411,41
Tfr personale amministrativo 50%	1.275,37
compensi occasionali	207,81
rimborsi piè di lista	2.083,22
rimborsi spese collaboratori occasionali	23,78
altri costi del personale	340,00
tassa sui rifiuti	561,53
tassa pubblicità	213,00
assicurazioni	1.646,89
smaltimento rifiuti	620,00
altri servizi deducibili	

altri costi gestione dispensario	1.149,00
servizi di vigilanza	3.219,00
erogazioni liberali	300,00
abbuoni passivi	81,74
sopravvenienze ordinarie deducibili	774,69
sopravvenienze ordinarie indeducibili	97,08
sopravvenienze passive deducibili	1.339,67
sopravvenienze passive indeducibili	6.128,00
interessi passivi fornitori	
interessi ritardato pagamento	114,10
indennità ritardato pagamento	
RIMANENZE INIZIALI	118.518,68
noleggio impianti	117,12
Affitto locali di via Cavour	36.000,00
affitto locali dispensario	1.696,34
totale	1.449.617,46

DIFFERENZA 165.920,92

SERVIZI EDUCATIVI-SCOLASTICI	
ENTRATE	
Introiti da refezione scolastica	234.457,35
Introiti da trasporto scolastico	16.861,68
Introiti da servizi parascolastici	21.453,71
Introiti per esonerati refezione scolastica	32.267,31
Introiti per esonerati trasporto scolastico	7.709,63
introiti per esonerati corsi scolastici	8.542,46
Introiti per quote Insegnanti statali	13.682,69
Introiti da riequilibrio tariffario refezione scolastica	23.957,70
Introiti da riequilibrio tariffario trasporto scolastico	41.300,00
Introiti a riequilibrio tariffario corsi scolastici	2.731,96
introiti riequilibrio mensa asilo nido	11.165,05
ricavi destinati a copertura costi istituzionali	77.976,93
rimborso bolli	4,00
interessi attivi v/clienti	0,24
voce	
totale	492.110,71

SPESE	
Servizio refezione scolastica conto terzi	223.018,20
Servizio Refezione scolastica conto insegnanti	13.345,30
Servizio Refezione scolastica conto esonerati	33.840,00
Servizi trasporto scolastico effettuato da terzi	29.499,00
Servizi sostitutivi trasporto scolastico	1.500,00
servizi assistenza trasporto scolastico	21.755,70
Servizi corsi pre-doposcolastici	45.826,94
servizi ausiliari corsi pre-doposcolastici	5.115,22
acquisto beni refezione scolastica	3.027,36
servizio rfezione scolastica silo nido	10.613,25
manutenzione e riparazione scuolabus	3.279,67
Servizio pulizie aule doposcuola	3.114,72
accantonamento fondo est	120,00
Retribuzioni lorde personale trasporto scolastico	30.019,61
contributi prev.li personale trasporto scolastico	7.069,20
Tfr personale trasporto scolastico	2.131,00

Retribuzioni lorde personale amministrativo 50%	14.562,94
contributi prev.li personale amministrativo 50%	3.471,96
Tfr personale amministrativo 50%	1.275,37
Assicurazioni scuolabus	1.218,75
Bollo auto scuolabus	384,07
carburanti scuolabus	3.245,95
altri costi produzione servizi	45,01
Servizi assistenza educativa e sostegno	28.148,55
costo convenzioni Istituto comprensivo	2.400,00
cedole librerie	16.292,48
borse e premi di studio	4.200,00
spese ics obbligatorie per legge	435,90
Trasferimento lcs attività diritto allo studio	21.500,00
Trasferimento attività educazione musicale	5.000,00
totale	535.456,15

DIFFERENZA	-	43.345,44
-------------------	---	------------------

SERVIZI SPORTIVI - CULTURALI

ENTRATE

Intoriti da uso impianti sportivi	17.124,39
ricavi destinati a copertura costi istituzionali	61.023,07
totale	78.147,46

SPESE

Trasferimento per attività liceo musicale	8.000,00
Trasferimento per manifestazioni piano culturale	17.000,00
manutenzione palestre	2.866,58
servizio pulizie palestre	12.458,88
Compenso per gestione campo atletica	8.700,00
Compenso per gestione campo calcio	28.260,96
totale	77.286,42

DIFFERENZA		861,04
-------------------	--	---------------

RIEPILOGO

ENTRATE

AFFARI GENERALI	0
SERVIZIO FARMACEUTICO	1.615.538,38
SERVIZI EDUCATIVO - SCOLASTICI	492.110,71
SERVIZI SPORTIVI - CULTURALI	78.147,46
TOTALE	2.185.796,55

SPESE

AFFARI GENERALI	118.473,59
SERVIZIO FARMACEUTICO	1.449.617,46
SERVIZI EDUCATIVO - SCOLASTICI	535.456,15
SERVIZI SPORTIVI - CULTURALI	77.286,42
TOTALE	2.180.833,62

UTILE DI ESERCIZIO	4.962,93
---------------------------	-----------------

Indicatori di bilancio Dl. 118/2012

Bilancio Ordinario al 31/12/2017

tipologia di indicatore	voce 2017	importo 2017
Incidenza spese rigide (disavanzo personale e debito) su entrate correnti	disavanzo	-
	totale retribuzioni	220.311,86
	totale contributi previdenziali	54.803,58
	totale accantonamento tfr	18.731,24
	totale altri costi personale	340,00
	Totale oneri finanziari	134,14
	totale spese rigide	294.320,82
	totale introiti da servizio farmaceutico	1.477.305,82
	Totale introiti utenza	289.897,13
	Totale introiti per esoneri e riequilibrio tariffario	141.356,80
	totale entrate	1.908.559,75
	% di incidenza	15,42%
	incidenza delle spese di personale sulla spesa corrente	totale retribuzioni
totale contributi previdenziali		54.803,58
totale accantonamento tfr		18.731,24
totale altri costi personale		340,00
totale spese di personale		294.186,68
Totale uscite		2.180.833,62
% di incidenza		13,49%
Incidenza oneri finanziari sulla spesa corrente	Totale oneri finanziari	134,14
	Totale uscite	2.180.833,62
	% di incidenza	0,01%
Incidenza degli ammortamenti relative a spese di carattere pluriennale sulla spesa corrente	totale ammortamenti	27.628,87
	Totale uscite	2.180.833,62
	% di incidenza	1,27%
Sostenibilità oneri finanziari	Totale oneri finanziari	134,14

totale entrate	2.185.796,55
-----------------------	---------------------

% di sostenibilità	0,01%
---------------------------	--------------