

AZIENDA SPECIALE “A. PARMIANI”

BILANCIO DI ESERCIZIO 2019

- 1) Informazioni generali sull'impresa
- 2) Bilancio al 31/12/2019 – Stato patrimoniale
- 3) Bilancio al 31/12/2019– Conto economico
- 4) Nota integrativa
- 5) Relazione Amministratore unico
- 6) Relazione Direttore generale
- 7) Conto economico 2019 riclassificato secondo la struttura del bilancio di previsione
- 8) Schema di raffronto tra conto economico di esercizio e bilancio di previsione
- 9) Schema di raffronto conto economico esercizi 2016 – 2017 – 2018-2019
- 10) Schema di raggruppamento del conto economico per servizio
- 11) 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: no

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

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2019

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2019	31/12/2018
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	3.093	6.187
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.139	1.595
7) altre	7.471	14.645
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>11.703</i>	<i>22.427</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	160.564	170.863
2) impianti e macchinario	7.474	4.999
4) altri beni	25.671	35.185
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>193.709</i>	<i>211.047</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>205.412</i>	<i>233.474</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
4) prodotti finiti e merci	217.108	129.314
<i>Totale rimanenze</i>	<i>217.108</i>	<i>129.314</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	94.537	87.404
esigibili entro l'esercizio successivo	94.537	87.404
5-bis) crediti tributari	2.855	-
esigibili entro l'esercizio successivo	2.855	-
5-quater) verso altri	179.202	176.914
esigibili entro l'esercizio successivo	179.087	176.619
esigibili oltre l'esercizio successivo	115	295
<i>Totale crediti</i>	<i>276.594</i>	<i>264.318</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	265.747	114.701
3) danaro e valori in cassa	17.962	16.158
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>283.709</i>	<i>130.859</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>777.411</i>	<i>524.491</i>

	31/12/2019	31/12/2018
D) Ratei e risconti	10.982	7.472
<i>Totale attivo</i>	<i>993.805</i>	<i>765.437</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	243.969	135.241
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	2.000	2.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	213.242	47.142
<i>Totale altre riserve</i>	<i>213.242</i>	<i>47.142</i>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	67.645
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	18.727	8.454
Totale patrimonio netto	243.969	135.241
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	107.701	96.781
D) Debiti		
4) debiti verso banche	105.853	-
esigibili entro l'esercizio successivo	22.223	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	83.630	-
7) debiti verso fornitori	403.708	437.997
esigibili entro l'esercizio successivo	403.708	437.997
12) debiti tributari	11.654	32.967
esigibili entro l'esercizio successivo	11.654	32.967
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.876	9.919
esigibili entro l'esercizio successivo	9.876	9.919
14) altri debiti	66.395	11.305
esigibili entro l'esercizio successivo	66.395	11.305
<i>Totale debiti</i>	<i>597.486</i>	<i>492.188</i>
E) Ratei e risconti	44.649	41.227
<i>Totale passivo</i>	<i>993.805</i>	<i>765.437</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2019	31/12/2018
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.451.725	2.204.031
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	-	130.000
altri	12.979	4.758

	31/12/2019	31/12/2018
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	12.979	134.758
<i>Totale valore della produzione</i>	2.464.704	2.338.789
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.367.584	1.186.593
7) per servizi	631.110	721.843
8) per godimento di beni di terzi	42.090	41.379
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	231.752	237.802
b) oneri sociali	57.680	60.549
c) trattamento di fine rapporto	18.303	18.233
e) altri costi	100	-
<i>Totale costi per il personale</i>	307.835	316.584
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.724	12.084
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	22.537	22.055
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	33.261	34.139
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(87.793)	7.161
14) oneri diversi di gestione	137.357	14.620
<i>Totale costi della produzione</i>	2.431.444	2.322.319
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	33.260	16.470
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	58	3
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	58	3
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	58	3
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	4.586	179
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	4.586	179
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	(4.528)	(176)
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	28.732	16.294
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	10.005	7.840
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	10.005	7.840
21) Utile (perdita) dell'esercizio	18.727	8.454

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2019	Importo al 31/12/2018
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	18.727	8.454
Imposte sul reddito	10.005	7.840
Interessi passivi/(attivi)	4.528	176
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>33.260</i>	<i>16.470</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	33.261	34.139
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	18.303	18.233
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>51.564</i>	<i>52.372</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>84.824</i>	<i>68.842</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(87.794)	10.875
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(7.133)	76.334
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(34.289)	(249.282)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.510)	(5.746)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	3.422	2.341
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	28.591	306
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(100.713)</i>	<i>(165.172)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(15.889)</i>	<i>(96.330)</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(4.528)	(176)
(Imposte sul reddito pagate)	(10.005)	(7.840)
Altri incassi/(pagamenti)	(7.383)	(33.738)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(21.916)</i>	<i>(41.754)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(37.805)	(138.084)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(5.199)	(17.971)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		(1)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.199)	(17.972)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	120.000	
(Rimborso finanziamenti)	(14.147)	

	Importo al 31/12/2019	Importo al 31/12/2018
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	90.000	42.179
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	195.853	42.179
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	152.849	(113.877)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	114.701	229.129
Danaro e valori in cassa	16.158	15.607
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	130.859	244.736
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	265.747	114.701
Danaro e valori in cassa	17.962	16.158
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	283.709	130.859

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario è stato elaborato con il metodo indiretto.

Az. Speciale “ A. Parmiani”
Ente strumentale del Comune di Arcisate

NOTA INTEGRATIVA

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2019.

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 la società A. PARMIANI è esonerata dall'obbligo della redazione del bilancio consolidato in quanto controlla solo imprese che possono essere escluse dal consolidamento in base all'art. 28 del D.Lgs. 127/91.

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.

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

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza 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 e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. 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. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

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

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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.

Criteri di valutazione applicati

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.

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

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

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per le immobilizzazioni immateriali per le quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni simili o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori.

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 di 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.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

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

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati	6%
Impianti e macchinari	15%
Attrezzature industriali e commerciali	15% - 20%
Altri beni	15%

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.

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per i cespiti per i quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni similari o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori.

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.

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 di merci di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del costo medio ponderato in alternativa al costo specifico stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza.

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.

Dal confronto tra costo di acquisto calcolato con il metodo del costo medio ponderato e valore di realizzazione desumibile dal mercato non sono emersi, per nessuno dei beni in magazzino, i presupposti per la valutazione in base al minore valore di 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.

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'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 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.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

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 più esercizi.

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.

Patrimonio netto

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

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.

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'irrilevanza 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.

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 più esercizi.

I ratei 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.

Altre informazioni

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.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 10.724, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 11.703.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	22.267	2.896	14.645	39.808
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	16.080	1.301	-	17.381
Valore di bilancio	6.187	1.595	14.645	22.427
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	3.093	455	7.174	10.722
<i>Totale variazioni</i>	<i>(3.093)</i>	<i>(455)</i>	<i>(7.174)</i>	<i>(10.722)</i>
Valore di fine esercizio				
Costo	22.267	2.896	14.645	39.808
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.173	1.757	7.174	28.104
Valore di bilancio	3.094	1.139	7.471	11.704

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 306.924; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 113.215.

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	209.648	7.722	84.355	301.725
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	38.785	2.723	49.170	90.678
Valore di bilancio	170.863	4.999	35.185	211.047
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	3.824	1.374	5.198
Ammortamento dell'esercizio	10.299	1.349	10.889	22.537

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<i>Totale variazioni</i>	(10.299)	2.475	(9.515)	(17.339)
Valore di fine esercizio				
Costo	209.648	11.546	85.729	306.923
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	49.084	4.072	60.059	113.215
Valore di bilancio	160.564	7.474	25.670	193.708

Operazioni di locazione finanziaria

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

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
prodotti finiti e merci	129.314	87.794	217.108
<i>Totale</i>	<i>129.314</i>	<i>87.794</i>	<i>217.108</i>

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone 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	87.404	7.133	94.537	94.537	-
Crediti tributari	-	2.855	2.855	2.855	-
Crediti verso altri	176.914	2.288	179.202	179.087	115
Totale	264.318	12.276	276.594	276.479	115

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene espone 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	94.537	2.855	179.202	276.594

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	114.701	151.046	265.747
danaro e valori in cassa	16.158	1.804	17.962
Totale	130.859	152.850	283.709

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	7.472	3.510	10.982
Totale ratei e risconti attivi	7.472	3.510	10.982

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	319
	Risconto attivo su assicurazioni	3.268
	Risconto attivo servizio smaltimento rifiuti	93
	Risconto attivo canone manutenzione periodica	1.446
	Risconto attivo canone affitto dispensario	712
	Risconto su oneri accessori al finanziamento	520
	Risconto attivo su compensi a terzi	399
	Risconto attivo pubblicità	4.226
	Arrotondamento	1-
	Totale	10.982

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

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

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	47.143	8.454	157.645	-	-	213.242
Utili (perdite) portati a nuovo	67.645	-	-	67.645	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	8.454	(8.454)	-	-	18.727	18.727

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Totale	-
Fondo di dotazione	213.242

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
Varie altre riserve	213.242	Capitale	A;B;C	-
Totale	225.242			12.000
Quota non distribuibile				12.000
Residua quota distribuibile				-

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Fondo di dotazione	213.242	Capitale	A;B;C
Totale	213.242		
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

Il Fondo di dotazione è rappresentato dai contributi che il Comune di Arcisate eroga in anticipo all'azienda speciale per

l'erogazione dei servizi istituzionali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	96.781	57.680	46.760	10.920	107.701

Debiti

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	-	105.853	105.853	22.223	83.630
Debiti verso fornitori	437.997	(34.289)	403.708	403.708	-
Debiti tributari	32.967	(21.313)	11.654	11.654	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.919	(43)	9.876	9.876	-
Altri debiti	11.305	55.090	66.395	66.395	-
Totale	492.188	105.298	597.486	513.856	83.630

Debiti verso banche

Non si fornisce il dettaglio dei debiti verso banche perché non rilevante.

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	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	105.853	403.708	11.654	9.876	66.395	597.486

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

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	41.227	3.422	44.649
Totale ratei e risconti passivi	41.227	3.422	44.649

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	8.913
	Rateo passivo Oneri differiti personale	35.736
	Totale	44.649

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.

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 farmacia	1.973.948
Ricavi attività istituzionale	477.777
Totale	2.451.725

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	2.451.725
Totale	2.451.725

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	4.578	8	4.586

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	2	1	6	9

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	3.000	3.000

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, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si specifica quanto segue.

Segnaliamo che dopo la chiusura dell'esercizio sociale si sono verificati fatti di rilievo a livello mondiale (COVID 19) che non hanno generato effetti sul bilancio dell'esercizio 2019 ma che potrebbero generare un impatto significativo sul bilancio dell'esercizio 2020 soprattutto in termini di contrazione di volumi di vendita.

L'amministratore ritiene che le ricadute del fenomeno pandemico siano ad oggi impossibili da stimare ma reputa che la società non avrà impatti così significativi da pregiudicare la continuità aziendale.

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 che non redige bilancio d'esercizio.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- euro 18.727 al 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.

Adelio Giuseppe Bernaschina, Amministratore Unico

Az. Speciale “ A. Parmiani”

Ente strumentale del Comune di Arcisate

RELAZIONE AMMINISTRATORE UNICO

Relazione dell'amministratore Unico sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2019

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

Nell'anno 2018 erano stati conseguiti i seguenti obiettivi:

- 1) Raggiungimento dell'organico previsto dal piano assunzionale del 2016 e riorganizzazione del personale.
- 2) Nel corso del 2018 è stato attivato l'orario di apertura continuato della sede di Via Cavour, 40, che, pur implicando una riorganizzazione anche dell'orario di servizio del personale di farmacia, è stato valutato un servizio importante da offrire all'utenza, considerata la contiguità della sede medesima al centro commerciale Tigros che garantisce la stessa apertura oraria.
- 3) Inoltre è stato sperimentato il servizio SMS per avvisare i clienti della disponibilità dei prodotti farmaceutici prenotati presso la ns farmacia. Tale servizio di cortesia è sembrato doveroso, preso atto anche del bacino di utenza allargato al territorio extra comunale.
- 4) Spostamento della sede amministrativa dell'Azienda presso i locali di Via Giacomini, 16.

Nell'anno 2019, oltre a mantenere i servizi e gli standard raggiunti nell'esercizio precedente, si è ottemperato ad alcuni oneri, cui l'Azienda ha dovuto far fronte:

- 1) Sostituzione di parte dell'organico della farmacia e riassunzioni mediante l'espletamento di procedure ad evidenza pubblica.
Riorganizzazione del personale assegnato alle aree dell'Azienda ed, in particolare, ripristino della figura di impiegata di magazzino presso la sede farmaceutica ed assunzione di una nuova figura amministrativa per la sede di Via Giacomini, 16, al fine di supportare maggiormente l'attività della farmacia, a fronte di un incremento delle vendite e, quindi, della necessità di approvvigionamento e di gestione della merce in magazzino, ed in funzione di un'ottimizzazione dei servizi amministrativi; in vista, infatti, di alcune migliorie in materia di gestione digitalizzata dei servizi a supporto dell'istruzione, di gestione dei canali di comunicazione con l'utenza, con particolare riferimento al sito aziendale ed, infine, degli adempimenti previsti per legge, nell'ambito dei rapporti economici tra cittadinanza ed ente pubblico (vedi pagoPA), si rendeva necessaria la presenza di personale formato che potesse garantire competenze di carattere trasversale e qualitativamente idonee.
- 2) L'Azienda ha collaborato con il Comune e con il Dirigente dell'I.C.S. di Arcisate, al fine di far ripartire con puntualità le attività didattiche e parascolastiche all'inizio dell'a.s. 2019/2020, anche presso la scuola primaria "L. Schwarz", oggetto di intervento di manutenzione straordinaria, garantendo un'integrazione di servizi di pulizia e riordino, con relativi costi sostenuti dall'Azienda stessa, e coordinando le diverse esigenze di carattere sia scolastico che sportivo, al fine di non creare disservizi né mancati introiti causa mancato utilizzo da parte delle ASD della sala multiuso adiacente il plesso medesimo.
- 3) Si è, infine, provveduto ad integrare il servizio di vigilanza presso la ns Farmacia con un sistema di videosorveglianza e di antifurto, in vista delle festività natalizie; purtroppo, nonostante questo accorgimento, nei primi giorni del 2020 la sede farmaceutica di Via Cavour ha subito una rapina, le cui conseguenze sono state fortunatamente esigue, in quanto il personale ne è uscito praticamente indenne, la struttura non ha subito danni fisici ed il danno economico è stato risarcito puntualmente dalla compagnia di assicurazione. Le registrazioni dell'accaduto in ns possesso sono, comunque, state consegnate alle autorità competenti, che ne hanno fatto l'uso consentito dalla legge.

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.

Si rimanda a successivo bilancio di esercizio la valutazione delle ricadute che si avranno a causa dell'emergenza sanitaria ancora in corso.

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 31/12/2019 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), 30/06/2020

Az. Speciale “ A. Parmiani”

Ente strumentale del Comune di Arcisate

RELAZIONE DIRETTORE GENERALE

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2019

Nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2019; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società 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.

Informativa sulla società

Approvazione del bilancio d'esercizio

La società, ai sensi dell'art. 2364 del codice civile, ha fatto utilizzo della clausola statutaria che prevede la possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. Le ragioni di tale dilazione sono da ricondursi all'emergenza sanitaria COVID19.

Fatti di particolare rilievo

Riportiamo di seguito alcuni fatti di particolare rilevanza che si ritiene utile evidenziare alla Vostra attenzione.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si rende noto che la società appartiene al "Gruppo Comune di Arcisate" ed è Ente strumentale del Comune di Arcisate che ne approva gli atti fondamentali.

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 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	788.278	79,32 %	531.668	69,46 %	256.610	48,27 %
Liquidità immediate	283.709	28,55 %	130.859	17,10 %	152.850	116,81 %
Disponibilità liquide	283.709	28,55 %	130.859	17,10 %	152.850	116,81 %
Liquidità differite	287.461	28,93 %	271.495	35,47 %	15.966	5,88 %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	276.479	27,82 %	264.023	34,49 %	12.456	4,72 %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	10.982	1,11 %	7.472	0,98 %	3.510	46,98 %
Rimanenze	217.108	21,85 %	129.314	16,89 %	87.794	67,89 %
IMMOBILIZZAZIONI	205.527	20,68 %	233.769	30,54 %	(28.242)	(12,08) %
Immobilizzazioni immateriali	11.703	1,18 %	22.427	2,93 %	(10.724)	(47,82) %
Immobilizzazioni materiali	193.709	19,49 %	211.047	27,57 %	(17.338)	(8,22) %
Immobilizzazioni finanziarie						
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	115	0,01 %	295	0,04 %	(180)	(61,02) %
TOTALE IMPIEGHI	993.805	100,00 %	765.437	100,00 %	228.368	29,83 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	749.836	75,45 %	630.196	82,33 %	119.640	18,98 %
Passività correnti	558.505	56,20 %	533.415	69,69 %	25.090	4,70 %
Debiti a breve termine	513.856	51,71 %	492.188	64,30 %	21.668	4,40 %
Ratei e risconti passivi	44.649	4,49 %	41.227	5,39 %	3.422	8,30 %
Passività consolidate	191.331	19,25 %	96.781	12,64 %	94.550	97,69 %
Debiti a m/l termine	83.630	8,42 %			83.630	
Fondi per rischi e oneri						
TFR	107.701	10,84 %	96.781	12,64 %	10.920	11,28 %
CAPITALE PROPRIO	243.969	24,55 %	135.241	17,67 %	108.728	80,40 %
Capitale sociale	10.000	1,01 %	10.000	1,31 %		
Riserve	215.242	21,66 %	49.142	6,42 %	166.100	338,00 %
Utili (perdite) portati a nuovo			67.645	8,84 %	(67.645)	(100,00) %
Utile (perdita) dell'esercizio	18.727	1,88 %	8.454	1,10 %	10.273	121,52 %
Perdita ripianata dell'esercizio						
TOTALE FONTI	993.805	100,00 %	765.437	100,00 %	228.368	29,83 %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

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

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	118,77 %	57,93 %	105,02 %

L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	13,62 %		
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	3,07	4,66	(34,12) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	0,43		
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	24,55 %	17,67 %	38,94 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,19 %		
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	141,14 %	99,67 %	41,61 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	38.557,00	(98.233,00)	139,25 %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	1,19	0,58	105,17 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	229.888,00	(1.452,00)	15.932,51 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	2,12	0,99	114,14 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	229.773,00	(1.747,00)	13.252,43 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro	12.665,00	(131.061,00)	109,66 %

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]			
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	102,27 %	75,43 %	35,58 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

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 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.464.704	100,00 %	2.338.789	100,00 %	125.915	5,38 %
- Consumi di materie prime	1.279.791	51,92 %	1.193.754	51,04 %	86.037	7,21 %
- Spese generali	673.200	27,31 %	763.222	32,63 %	(90.022)	(11,79) %
VALORE AGGIUNTO	511.713	20,76 %	381.813	16,33 %	129.900	34,02 %
- Altri ricavi	12.979	0,53 %	134.758	5,76 %	(121.779)	(90,37) %
- Costo del personale	307.835	12,49 %	316.584	13,54 %	(8.749)	(2,76) %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	190.899	7,75 %	(69.529)	(2,97) %	260.428	374,56 %
- Ammortamenti e svalutazioni	33.261	1,35 %	34.139	1,46 %	(878)	(2,57) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	157.638	6,40 %	(103.668)	(4,43) %	261.306	252,06 %
+ Altri ricavi	12.979	0,53 %	134.758	5,76 %	(121.779)	(90,37) %
- Oneri diversi di gestione	137.357	5,57 %	14.620	0,63 %	122.737	839,51 %
REDDITO ANTE GESTIONE	33.260	1,35 %	16.470	0,70 %	16.790	101,94 %

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assolute	Variaz. %
FINANZIARIA						
+ Proventi finanziari	58		3		55	1.833,33 %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	33.318	1,35 %	16.473	0,70 %	16.845	102,26 %
+ Oneri finanziari	(4.586)	(0,19) %	(179)	(0,01) %	(4.407)	(2.462,01) %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	28.732	1,17 %	16.294	0,70 %	12.438	76,33 %
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
+ Quota ex area straordinaria						
REDDITO ANTE IMPOSTE	28.732	1,17 %	16.294	0,70 %	12.438	76,33 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	10.005	0,41 %	7.840	0,34 %	2.165	27,61 %
REDDITO NETTO	18.727	0,76 %	8.454	0,36 %	10.273	121,52 %

Principali indicatori della situazione economica

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

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
R.O.E.			
= 23) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	7,68 %	6,25 %	22,88 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	15,86 %	(13,54) %	217,13 %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	1,36 %	0,75 %	81,33 %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	3,35 %	2,15 %	55,81 %

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17a) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie (quota ordinaria)]	33.318,00	16.473,00	102,26 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17a) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie + E) Proventi e oneri straordinari]	33.318,00	16.473,00	102,26 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

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 la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

Informazioni sulla gestione del personale

Non si segnalano informazioni di rilievo da un punto di vista economico in merito alla gestione del personale; le informazioni di carattere generale sono già state analizzate nella relazione dell'Amministratore Unico .

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 la società non detiene alcun tipo di rapporto di cui alla presente fattispecie.

Azioni proprie

Azioni/quote della società controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

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 stazionarie, ancorchè influenzate dall'emergenza sanitaria COVID19, rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso.

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 la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

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 31/12/2019 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.

Az. Speciale “ A. Parmiani”
Ente strumentale del Comune di Arcisate

Conto economico

Riclassificato secondo la struttura del bilancio di previsione

codici	VOCE DI BILANCIO	
	ENTRATE	totale
	INTROITI DA SERVIZIO FARMACEUTICO	
315200	Vendite al dettaglio Farmacia sede	1.858.175,71
315201	vendita al dettaglio dispensario farmaceutico	10.036,74
310001	Vendita con fatture	92.001,68
310015	Vendita merce split	610,57
310740	prestazioni di servizi	12.605,00
315940	IVA su corrispettivi (rett.)	0,03
430040	premi su acquisti merci	267,77
	voce	
	totale introiti da servizio farmaceutico	1.973.697,50
	INTROITI DA UTENZA	
315780	Introiti da refezione scolastica	237.926,71
315781	Introiti da trasporto scolastico	14.255,18
315782	Introiti da servizi parascolastici	27.329,64
371011	Introiti da uso impianti sportivi	24.133,38
	Totale introiti utenza	303.644,91
	INTROITI DA A.C. PER ESONERI E RIEQUILIBRIO TARIFFARIO	
371002	Introiti per esonerati refezione scolastica	31.418,65
371003	Introiti per esonerati trasporto scolastico	7.670,91
371004	introiti per esonerati corsi scolastici	9.685,94
371005	Introiti per quote Insegnanti statali	14.622,11
371006	Introiti da riequilibrio tariffario refezione scolastica	25.787,98
371007	Introiti da riequilibrio tariffario trasporto scolastico	39.050,00
371008	Introiti a riequilibrio tariffario corsi scolastici	2.731,96
371010	rifatturazione pasti asilo nido	43.022,60
371012	quota per copertura costi istituzionali - no attiv commli	-
	Totale introiti per esoneri e riequilibrio tariffario	173.990,15
	ALTRE ENTRATE	
371800	Sopravvenienze attive c/acquisti	1.523,52
371870	sopravveniente attive risarcimento beni	-
371520	sopravveniente attive ordinarie	3.528,60
371810	sopravvenienze attive c/servizi	-
430000	resi	
7101049	ricavi accessori diversi	
544000	interessi attivi (v/clienti) su deposito	55,24
544060	interessi attivi di mora	2,70
544080	sconti finanziari attivi	0,03
371015	proventi rimborsi spese utenze	1.084,04
371720	rendite su iva	0,82
316040	premi vendita merci	518,00
371013	rimborso cedole librerie da altri comuni	142,23
371014	trasferimenti c/capitale CM PIAMBELLO	-
371016	rimborso vant. econ. util. palestre	6.780,00
371640	arrotondamenti attivi	62,03
371080	rimborsi spese varie	-
371081	RIMBORSI ARTICOLO 15	-
	voce	
	totale altre entrate	13.697,21
481500	RIMANENZE FINALI	217.107,78
	totale ricavi no fondo	2.682.137,55
	Totale entrate	2.682.137,55

USCITE		totale
ACQUISTO MERCI		
COSTI PER ACQUISTI MERCI		
430006	acquisto beni refezione scolastica	3.276,00
430000	Merci c/ acquisti prodotti farmaceutici	1.358.695,95
430080	Imballaggi c/ acquisti	216,38
432020	cancelleria e stampati	2.282,09
432220	sconti abbuoni att. su acquisti	0,01
430007	Merci indeducibili	-
431820	acquisti attrezzatura minuta	-
	voce	
Totale costi acquisti merci		1.364.470,43
PRESTAZIONE SERVIZI		
COSTI PER SERVIZI		
440929	Servizio refezione scolastica conto terzi	224.440,86
440928	Servizio Refezione scolastica conto insegnanti	14.071,50
440930	Servizio Refezione scolastica conto esoneri	30.605,64
440932	Servizi trasporto scolastico effettuato da terzi	31.699,40
440931	Servizi sostitutivi trasporto scolastico	200,00
440933	servizi assistenza trasporto scolastico	24.008,16
440934	servizi ausiliari trasporto scolastico	3.928,86
440935	Servizi corsi pre-doposcolastici	46.090,58
440936	servizi ausiliari corsi pre-doposcolastici	2.978,06
440937	servizio refezione asilo nido	43.022,60
440945	altri servizi commerciali - imp. Sportivi	36.960,96
	voce	
totale costi per servizi		458.006,62
COSTI PER MANUTENZIONE		
442763	manutenzione e riparazione scuolabus	3.455,78
442765	Manutenzione palestre	884,52
442760	manutenzione e riparazione attrezzature (beni propri)	70,00
442840	manutenzione fabbricati commerciali di proprietà	-
442761	manutenzione macchine d'ufficio elettroniche	-
442764	Manutenzione e riparazione	1.357,50
442768	Canoni assistenza Hardware e software	2.000,00
442800	manutenzione beni di terzi	500,00
440842	Servizio pulizie aule doposcuola	3.807,19
440843	servizio pulizie aule doposcuola straordinario	1.013,22
440960	aggiornamenti / licenze software	450,00
442720	canone manut periodica	6.261,85
440841	Servizio pulizie palestre	14.389,68
440840	servizio pulizia interni	8.691,21
440844	servizio pulizia sede ammin.	2.659,09
442762	spese manut. diverse	370,00
	voce	
totale costi manutenzione		45.910,04
COSTI PER UTENZE		
440082	rimborso utenze vedi linee guida	32.862,14
440000	energia elettrica farmacia	2.398,64
440120	gas e riscaldamento farmacia	1.448,21
440042	Gas e riscaldamento sede amm.	2.273,23
440043	Energia elettrica sede amm.	586,90
440044	Energia elettrica sede Ist. Civ. Musica	408,48
440045	Gas e riscaldamento sede Ist. Civ. Musica	1.279,41
440080	acqua	301,03
440081	spese c/terzi acqua imp. sport.	606,54
440160	spese per sistema fonia dati	2.516,11
440161	spese telefonia mobile	-
440001	energia elettrica dispensario	658,99
440040	gas e riscaldamento dispensario	119,49
440981	abbonamenti e altri costi internet	205,00
	voce	
totale costi utenze		45.664,17

COSTI AMMINISTRATIVI

spese pubblicazioni gare e contratti	-
440923 consulenze commerciali	22.065,75
440560 spese tenuta contabilità e paghe - elaboraz. dati	11.232,20
440938 spese legali per contenzioso	-
440927 trattenute obbligatorie asl	9.586,90
510280 contributi ass. Sindacali di categoria	3.249,00
voce	
totale costi amministrativi	46.133,85

COSTI PER PERSONALE**RETRIBUZIONI**

461003 Retribuzioni lorde personale direttivo	40.266,53
461000 retribuzione lordo personale farmacia	127.617,63
461001 Retribuzioni lorde personale trasporto scolastico	22.379,80
461002 Retribuzioni lorde personale amministrativo	41.488,12
voce	
totale retribuzioni	231.752,08

CONTRIBUTI

462001 contributi prev.li personale direttivo	9.984,94
462000 contributi prev.li personale farmacia	30.630,09
462003 contributi prev.li personale trasporto scolastico	5.355,16
462002 contributi prev.li personale amministrativo	9.581,59
462040 contributi Inail	1.698,18
462022 assistenza fondo est	180,00
voce	
totale contributi previdenziali	57.429,96

ACCANTONAMENTO TFR

463041 Tfr personale direttivo	3.038,86
463040 Tfr personale farmacia	10.148,76
463042 Tfr personale trasporto scolastico	1.640,04
463043 Tfr personale amministrativo	3.475,41
voce	
totale accantonamento tfr	18.303,07

ALTRI COSTI PERSONALE

442840 compensi occasionali	-
440640 rimborsi piè di lista - collaboratori	-
440641 rimborsi piè di lista - dipendenti	544,98
440680 trasferte dipendenti rimb km	135,80
442080 compensi a terzi (sicurezza - .altri)	8.361,19
442120 contributi prevli di terzi	358,98
442160 contributo integrativo	-
442320 spese afferenti non sogg rit acconto	23,78
462023 assist sanit integr assofarm	-
462024 assist sanit quadri etica brok	250,00
441000 Aggiornam. Profess.- formazione	60,00
465040 corsi sicurezza	100,00
voce	
totale altri costi personale	9.834,73

IMPOSTE E TASSE

831000	IMPOSTE E TASSE ires	8.371,00
831040	IMPOSTE E TASSE irap	1.634,40
510095	Bollo auto scuolabus	383,41
510400	ricev. Acq. valori bollati e postali	64,00
510401	bolli e spese incasso	32,00
510160	altre imposte e tasse - imp. Bollo	8,22
510041	tassa sui rifiuti	967,38
510000	tassa pubblicità	121,37
510120	imposta di registro	197,14
510200	sanzioni su tributi	91,00
510210	IMU-TASI	968,00
510050	tasi	134,00
510380	Diritti CCIAA	916,36
510480	multe e ammende	-
510364	spese vidimazioni e depositi	309,87
510483	sanzioni ravvedimento operoso	90,77
	voce	
totale imposte e tasse		14.288,92

ONERI DIVERSI DI GESTIONE**ALTRI COSTI**

440281	assicurazioni scuolabus	3.151,95
440280	assicurazioni	3.005,01
431091	carburanti	3.381,71
440924	smaltimento rifiuti	615,23
	altri servizi deducibili	-
440926	altri costi gestione dispensario	1.344,00
440760	servizi di vigilanza sedi farmac.	1.956,00
440761	spese vigilanza sede ammin.	1.728,00
510732	spese ics previste per legge	368,90
440400	pubblicità e promozioni	1.498,98
440480	spese di rappresentanza serv. clientela farmacia	162,39
440201	spese postali	62,10
510600	abbuoni passivi	61,42
510760	erogazioni liberali	101,00
510360	altri costi gestione	832,09
441200	altre spese produzione servizi	1.060,00
441201	altre spese produzione servizi	-
440920	altri costi per servizi	5.341,30
510481	oneri non deducibili	416,72
510910	sopravvenienze passive non deducibili ord	-
510840	perdite su iva	12.478,52
510520	sopravvenienze e insussist. passive deducibili ord	1.138,33
	voce	
totale altri costi		38.703,65

ONERI FINANZIARI

440882	spese per servizi bancari	927,88
440883	commissioni carte di credito	7.185,73
440943	Oneri acc. Ai finanziamenti	680,46
554120	Interessi passivi finanziamenti	4.577,52
554240	interessi ritardato pagamento	8,23
554200	interessi passivi fornitori	-
554280	sconti finanziari passivi	0,06
	voce	
Totale oneri finanziari		13.379,88

ONERI PER NOLEGGIO E AFFITTI

450002	Affitto locali di via Cavour	36.000,00
450000	affitto locali dispensario	1.713,36
450221	noleggio impianti	714,00
450201	noleggio attrezzature	3.663,00
	voce	
totale oneri per noleggio e affitti		42.090,36

AMMORTAMENTI		
471040	ammto oneri pluriennali	6.904,65
471002	ammto spese impianto	3.093,39
471001	ammto software	-
472002	ammto macchine ufficio	-
472003	ammto macchinari vari	-
472100	ammto fabbricati	10.298,85
471000	ammto beni immateriali	270,00
471091	amm marchi d'impresa	455,59
472005	ammto macch appar	1.348,80
472007	ammto macc uff elettr	2.716,89
472008	ammto arredamento	8.172,16
472004	ammto mobili e arredi	-
	voce	
	totale ammortamenti	33.260,33
ACCANTONAMENTI		
	fondo perdite su crediti	-
481000	RIMANENZE INIZIALI	129.314,45
COSTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE		
510721	Servizi assistenza educativa e sostegno	37.023,95
510731	borse e premi di studio	4.926,20
510722	costo convenzioni Istituto comprensivo	2.220,00
510723	Cedole librerie	16.528,71
	spese ics obbligatorie per legge	-
510724	Trasferimento lcs attività diritto allo studio	20.892,00
510725	Trasferimento attività educazione musicale	5.000,00
510726	Trasferimento per attività liceo musicale	10.000,00
510727	Trasferimento per manifestazioni piano culturale	17.836,57
510728	Compenso per gestione campo atletica	-
510729	Compenso per gestione campo calcio	-
440939	rimborsi servizi parascolastici	440,64
	voce	
	totale costi per attività istituzionale	114.868,07
	*	
	Totale uscite	2.663.410,61
	Risultato di gestione solo conto economico	18.726,94

Az. Speciale “ A. Parmiani”

Ente strumentale del Comune di Arcisate

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

codici	VOCE DI BILANCIO	2019 prev	2019_cons
	ENTRATE		
	INTROITI DA SERVIZIO FARMACEUTICO		
315200	Vendite al dettaglio Farmacia sede	1.640.000,00	1.858.175,71
315201	vendita al dettaglio dispensario farmaceutico	12.000,00	10.036,74
310001	Vendita con fatture	100.000,00	92.001,68
310015	Vendita merce split		610,57
310740	prestazioni di servizi	12.000,00	12.605,00
315940	IVA su corrispettivi (rett.)		0,03
430040	premi su acquisti merci		267,77
	voce		
	totale introiti da servizio farmaceutico	1.764.000,00	1.973.697,50
	INTROITI DA UTENZA		
315780	Introiti da refezione scolastica	232.000,00	237.926,71
315781	Introiti da trasporto scolastico	16.000,00	14.255,18
315782	Introiti da servizi parascolastici	25.000,00	27.329,64
371011	Intoriti da uso impianti sportivi	20.000,00	24.133,38
	Totale introiti utenza	293.000,00	303.644,91
	INTROITI DA A.C. PER ESONERI E RIEQUILIBRIO TARIFFARIO		
371002	Introiti per esonerati refezione scolastica	32.000,00	31.418,65
371003	Introiti per esonerati trasporto scolastico	7.500,00	7.670,91
371004	introiti per esonerati corsi scolastici	9.000,00	9.685,94
371005	Introiti per quote Insegnanti statali	11.500,00	14.622,11
371006	Introiti da riequilibrio tariffario refezione scolastica	27.000,00	25.787,98
371007	Introiti da riequilibrio tariffario trasporto scolastico	43.000,00	39.050,00
371008	Introiti a riequilibrio tariffario corsi scolastici	2.800,00	2.731,96
371010	rifatturazione pasti asilo nido	39.000,00	43.022,60
371012	quota per copertura costi istituzionali - no attiv commli		-
	Totale introiti per esoneri e riequilibrio tariffario	171.800,00	173.990,15
	ALTRE ENTRATE		
371800	Sopravvenienze attive c/acquisti		1.523,52
371870	sopravveniente attive risarcimento beni		-
371520	sopravveniente attive ordinarie		3.528,60
371810	sopravvenienze attive c/servizi		-
430000	resi		
7101049	ricavi accessori diversi		
544000	interessi attivi (v/clienti) su deposito		55,24
544060	interessi attivi di mora		2,70
544080	sconti finanziari attivi		0,03
371015	proventi rimborsi spese utenze	600,00	1.084,04
371720	rendite su iva		0,82
316040	premi vendita merci	100,00	518,00
371013	rimborso cedole librerie da altri comuni	80,00	142,23
371014	trasferimenti c/capitale CM PIAMBELLO		-
371016	rimborso vant. econ. util. palestre	5.000,00	6.780,00
371640	arrotondamenti attivi	100,00	62,03
371080	rimborsi spese varie	1.900,00	-
371081	RIMBORSI ARTICOLO 15		-
	pubblicità e sponsorizzazioni	1.000,00	
	voce		
	totale altre entrate	8.780,00	13.697,21
481500	RIMANENZE FINALI	138.000,00	217.107,78
	totale ricavi no fondo	2.375.580,00	2.682.137,55
	QUOTA A COPERTURA COSTI ISTITUZIONALI	90.000,00	-
	FONDO DI DOTAZIONE	32.150,00	-
	Totale entrate	2.497.730,00	2.682.137,55

USCITE		totale	
ACQUISTO MERCI			
COSTI PER ACQUISTI MERCI			
430006 acquisto beni refezione scolastica	1.500,00		3.276,00
430000 Merci c/ acquisti prodotti farmaceutici	1.180.000,00		1.358.695,95
430080 Imballaggi c/ acquisti	500,00		216,38
432020 cancelleria e stampati	3.000,00		2.282,09
432220 sconti abbuoni att. su acquisti			0,01
430007 Merci ineducibili	500,00		-
431820 acquisti attrezzatura minuta voce	500,00		-
Totale costi acquisti merci	1.186.000,00		1.364.470,43
PRESTAZIONE SERVIZI			
COSTI PER SERVIZI			
440929 Servizio refezione scolastica conto terzi			224.440,86
440928 Servizio Refezione scolastica conto insegnanti	278.000,00		14.071,50
440930 Servizio Refezione scolastica conto esoneri			30.605,64
440932 Servizi trasporto scolastico effettuato da terzi	15.000,00		31.699,40
440931 Servizi sostitutivi trasporto scolastico	1.500,00		200,00
440933 servizi assistenza trasporto scolastico	20.500,00		24.008,16
440934 servizi ausiliari trasporto scolastico	2.000,00		3.928,86
440935 Servizi corsi pre-doposcolastici	50.000,00		46.090,58
440936 servizi ausiliari corsi pre-doposcolastici	6.000,00		2.978,06
440937 servizio refezione asilo nido	39.000,00		43.022,60
440945 altri servizi commerciali - imp. Sportivi voce	0,00		36.960,96
totale costi per servizi	412.000,00		458.006,62
COSTI PER MANUTENZIONE			
442763 manutenzione e riparazione scuolabus	5.300,00		3.455,78
442765 Manutenzione palestre	3.000,00		884,52
442760 manutenzione e riparazione attrezzature (beni propri)	1.500,00		70,00
442840 manutenzione fabbricati commerciali di proprietà	4.000,00		-
442761 manutenzione macchine d'ufficio elettroniche	300,00		-
442764 Manutenzione e riparazione	2.600,00		1.357,50
442768 Canoni assistenza Hardware e software	3.000,00		2.000,00
442800 manutenzione beni di terzi	3.500,00		500,00
440842 Servizio pulizie aule doposcuola			3.807,19
440843 servizio pulizie aule doposcuola straordinario	4.700,00		1.013,22
440960 aggiornamenti / licenze software			450,00
442720 canone manut periodica	6.200,00		6.261,85
440841 Servizio pulizie palestre	15.300,00		14.389,68
440840 servizio pulizia interni	6.500,00		8.691,21
440844 servizio pulizia sede ammin.	5.200,00		2.659,09
442762 spese manut. diverse voce			370,00
totale costi manutenzione	61.100,00		45.910,04

COSTI PER UTENZE			
440082	rimborso utenze vedi linee guida	20.000,00	32.862,14
440000	energia elettrica farmacia	3.000,00	2.398,64
440120	gas e riscaldamento farmacia	1.000,00	1.448,21
440042	Gas e riscaldamento sede amm.	1.000,00	2.273,23
440043	Energia elettrica sede amm.	1.000,00	586,90
440044	Energia elettrica sede Ist. Civ. Musica	500,00	408,48
440045	Gas e riscaldamento sede Ist. Civ. Musica	500,00	1.279,41
440080	acqua	300,00	301,03
440081	spese c/terzi acqua imp. sport.		606,54
440160	spese per sistema fonia dati	2.500,00	2.516,11
440161	spese telefonia mobile	500,00	-
440001	energia elettrica dispensario	900,00	658,99
440040	gas e riscaldamento dispensario	1.000,00	119,49
440981	abbonamenti e altri costi internet	700,00	205,00
	voce		
	totale costi utenze	32.900,00	45.664,17
COSTI AMMINISTRATIVI			
	spese pubblicazioni gare e contratti	1.000,00	-
440923	consulenze commerciali	10.000,00	22.065,75
440560	spese tenuta contabilità e paghe - elaboraz. dati	12.000,00	11.232,20
440938	spese legali per contenzioso		-
440927	trattenute obbligatorie asl	9.000,00	9.586,90
510280	contributi ass. Sindacali di categoria	3.300,00	3.249,00
	spese varie amministrative	4.000,00	
	voce		
	totale costi amministrativi	39.300,00	46.133,85
COSTI PER PERSONALE			
RETRIBUZIONI			
461003	Retribuzioni lorde personale direttivo	47.000,00	40.266,53
461000	retribuzione lordo personale farmacia	126.000,00	127.617,63
461001	Retribuzioni lorde personale trasporto scolastico	25.000,00	22.379,80
461002	Retribuzioni lorde personale amministrativo	41.000,00	41.488,12
	voce		
	totale retribuzioni	239.000,00	231.752,08
CONTRIBUTI			
462001	contributi prev.li personale direttivo	12.000,00	9.984,94
462000	contributi prev.li personale farmacia	30.000,00	30.630,09
462003	contributi prev.li personale trasporto scolastico	5.700,00	5.355,16
462002	contributi prev.li personale amministrativo	9.000,00	9.581,59
462040	contributi Inail	2.000,00	1.698,18
462022	assistenza fondo est	150,00	180,00
	voce		
	totale contributi previdenziali	58.850,00	57.429,96
ACCANTONAMENTO TFR			
463041	Tfr personale direttivo	3.050,00	3.038,86
463040	Tfr personale farmacia	10.500,00	10.148,76
463042	Tfr personale trasporto scolastico	2.000,00	1.640,04
463043	Tfr personale amministrativo	3.500,00	3.475,41
	voce		
	totale accantonamento tfr	19.050,00	18.303,07
ALTRI COSTI PERSONALE			
442840	compensi occasionali	250,00	-
440640	rimborsi piè di lista - collaboratori	100,00	-
440641	rimborsi piè di lista - dipendenti	100,00	544,98
440680	trasferte dipendenti rimb km	500,00	135,80
442080	compensi a terzi (sicurezza -.altri)	9.300,00	8.361,19
442120	contributi prevli di terzi	200,00	358,98
442160	contributo integrativo	200,00	-
442320	spese afferenti non sogg rit acconto		23,78
462023	assist sanit integr assofarm		-
462024	assist sanit quadri etica brok	1.000,00	250,00
441000	Aggiornam. Profess.- formazione	500,00	60,00
465040	corsi sicurezza		100,00
	voce		
	totale altri costi personale	12.150,00	9.834,73

IMPOSTE E TASSE

831000	IMPOSTE E TASSE ires	2.000,00	8.371,00
831040	IMPOSTE E TASSE irap	5.000,00	1.634,40
510095	Bollo auto scuolabus	750,00	383,41
510400	ricev. Acq. valori bollati e postali	100,00	64,00
510401	bolli e spese incasso	50,00	32,00
510160	altre imposte e tasse - imp. Bollo		8,22
510041	tassa sui rifiuti	680,00	967,38
510000	tassa pubblicità	250,00	121,37
510120	imposta di registro	350,00	197,14
510200	sanzioni su tributi		91,00
510210	IMU-TASI	1.000,00	968,00
510050	tasi	150,00	134,00
510380	Diritti CCIAA	400,00	916,36
510480	multe e ammende		-
510364	spese vidimazioni e depositi	350,00	309,87
510483	sanzioni ravvedimento operoso		90,77
	voce		
totale imposte e tasse		11.080,00	14.288,92

ONERI DIVERSI DI GESTIONE**ALTRI COSTI**

440281	assicurazioni scuolabus	3.200,00	3.151,95
440280	assicurazioni	3.000,00	3.005,01
431091	carburanti	3.500,00	3.381,71
440924	smaltimento rifiuti	1.000,00	615,23
	altri servizi deducibili		-
440926	altri costi gestione dispensario	1.300,00	1.344,00
440760	servizi di vigilanza sedi farmac.	2.000,00	1.956,00
440761	spese vigilanza sede ammin.	1.700,00	1.728,00
510732	spese ics previste per legge	500,00	368,90
440400	pubblicità e promozioni		1.498,98
440480	spese di rappresentanza serv. clientela farmacia		162,39
440201	spese postali	150,00	62,10
510600	abbuoni passivi		61,42
510760	erogazioni liberali	150,00	101,00
510360	altri costi gestione	500,00	832,09
441200	altre spese produzione servizi		1.060,00
441201	altre spese produzione servizi		-
440920	altri costi per servizi		5.341,30
510481	oneri non deducibili		416,72
510910	sopravvenienze passive non deducibili ord		-
510840	perdite su iva		12.478,52
510520	sopravvenienze e insussist. passive deducibili ord		1.138,33
	voce		
totale altri costi		17.000,00	38.703,65

ONERI FINANZIARI

440882	spese per servizi bancari	600,00	927,88
440883	commissioni carte di credito	3.000,00	7.185,73
440943	Oneri acc. Ai finanziamenti		680,46
554120	Interessi passivi finanziamenti	30.000,00	4.577,52
554240	interessi ritardato pagamento		8,23
554200	interessi passivi fornitori		-
554280	sconti finanziari passivi		0,06
	voce		
Totale oneri finanziari		33.600,00	13.379,88

ONERI PER NOLEGGIO E AFFITTI

450002	Affitto locali di via Cavour	36.000,00	36.000,00
450000	affitto locali dispensario	1.600,00	1.713,36
450221	noleggio impianti	500,00	714,00
450201	noleggio attrezzature	3.400,00	3.663,00
	leasing autovettura aziendale	1.600,00	
	voce		
totale oneri per noleggio e affitti		43.100,00	42.090,36

AMMORTAMENTI			
471040	ammto oneri pluriennali	7.000,00	6.904,65
471002	ammto spese impianto	5.000,00	3.093,39
471001	ammto software	300,00	-
472002	ammto macchine ufficio	6.900,00	-
472003	ammto macchinari vari	800,00	-
472100	ammto fabbricati	5.000,00	10.298,85
471000	ammto beni immateriali		270,00
471091	amm marchi d'impresa		455,59
472005	ammto macch appar		1.348,80
472007	ammto macc uff elettr		2.716,89
472008	ammto arredamento	8.000,00	8.172,16
472004	ammto mobili e arredi		-
	voce		
	totale ammortamenti	33.000,00	33.260,33
ACCANTONAMENTI			
	fondo perdite su crediti	4.000,00	-
481000	RIMANENZE INIZIALI	136.000,00	129.314,45
COSTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE			
510721	Servizi assistenza educativa e sostegno	40.000,00	37.023,95
510731	borse e premi di studio	5.000,00	4.926,20
510722	costo convenzioni Istituto comprensivo	2.400,00	2.220,00
510723	Cedole librerie	18.500,00	16.528,71
510724	Trasferimento lcs attività diritto allo studio	21.500,00	20.892,00
510725	Trasferimento attività educazione musicale	5.000,00	5.000,00
510726	Trasferimento per attività liceo musicale	10.000,00	10.000,00
510727	Trasferimento per manifestazioni piano culturale	19.000,00	17.836,57
510728	Compenso per gestione campo atletica	8.700,00	-
510729	Compenso per gestione campo calcio	28.500,00	-
440939	rimborsi servizi parascolastici	1.000,00	440,64
	voce		
	totale costi per attività istituzionale	159.600,00	114.868,07
	*		
	Totale uscite	2.497.730,00	2.663.410,61
	Risultato di gestione solo conto economico		18.726,94

Az. Speciale “ A. Parmiani”

Ente strumentale del Comune di Arcisate

Schema di raffronto conto economico

Esercizi 2016 – 2017 – 2018 – 2019

codici	VOCE DI BILANCIO	esercizio 2019	esercizio 2018	esercizio 2017	esercizio 2016 - istit+farmacia
	ENTRATE				
	INTROITI DA SERVIZIO FARMACEUTICO				
315200	Vendite al dettaglio Farmacia sede	1.858.175,71	1.605.614,05	1.363.700,01	1.004.339,15
315201	vendita al dettaglio dispensario farmaceutico	10.036,74	11.135,71	11.185,09	14.519,44
310001	Vendita con fatture	92.001,68	106.122,32	94.884,67	83.283,73
310015	Vendita merce split	610,57			
310740	prestazioni di servizi	12.605,00	15.100,00	7.536,05	1.860,00
315940	IVA su corrispettivi (rett.)	0,03			
430040	premi su acquisti merci voce	267,77			
	totale introiti da servizio farmaceutico	1.973.697,50	1.737.972,08	1.477.305,82	1.104.002,32
	INTROITI DA UTENZA				
315780	Introiti da refezione scolastica	237.926,71	227.952,63	234.457,35	210.956,16
315781	Introiti da trasporto scolastico	14.255,18	14.501,05	16.861,68	20.789,70
315782	Introiti da servizi parascolastici	27.329,64	22.729,80	21.453,71	27.891,81
371011	Introiti da uso impianti sportivi	24.133,38	20.819,68	17.124,39	20.269,03
	Totale introiti utenza	303.644,91	286.003,16	289.897,13	279.906,70
	INTROITI DA A.C. PER ESONERI E RIEQUILIBRIO TARIFFARIO				
371002	Introiti per esonerati refezione scolastica	31.418,65	35.459,13	32.267,31	26.669,78
371003	Introiti per esonerati trasporto scolastico	7.670,91	8.474,09	7.709,63	8.015,11
371004	introiti per esonerati corsi scolastici	9.685,94	10.126,07	8.542,46	11.832,10
371005	Introiti per quote Insegnanti statali	14.622,11	14.495,19	13.682,69	4.220,00
371006	Introiti da riequilibrio tariffario refezione scolastica	25.787,98	23.537,50	23.957,70	7.824,50
371007	Introiti da riequilibrio tariffario trasporto scolastico	39.050,00	41.200,00	41.300,00	15.840,00
371008	Introiti a riequilibrio tariffario corsi scolastici	2.731,96	2.731,96	2.731,96	819,67
371010	refatturazione pasti asilo nido	43.022,60	38.661,60	11.165,05	
371012	quota per copertura costi istituzionali - no attiv commli	-	130.000,00	139.000,00	269.447,02
	Totale introiti per esoneri e riequilibrio tariffario	173.990,15	304.685,54	280.356,80	344.668,18
	ALTRE ENTRATE				
371800	Sopravvenienze attive c/acquisti	1.523,52	979,36		
371870	sopravvenienze attive risarcimento beni	-	14,35		
371520	sopravvenienze attive ordinarie	3.528,60	411,00		
371810	sopravvenienze attive c/servizi	-	817,69		
	sopravvenienze attive ordinarie			988,28	3.624,20
430000	resi		-	124,78	689,36
7101049	ricavi accessori diversi				3.100,00
544000	interessi attivi (v/clienti) su deposito	55,24	1,16	0,24	
544060	interessi attivi di mora	2,7	2,74		0,06
544080	sconti finanziari attivi	0,03	-		
371015	proventi rimborsi spese utenze	1.084,04	1.462,00		
371720	rendite su iva	0,82	0,43		
316040	premi vendita merci	518	85,00		
	rimborso bolli			4,00	
	abbuoni attivi				1,22
371013	rimborso cedole librerie da altri comuni	142,23	30,18		
371014	trasferimenti c/capitale CM PIAMBELLO	-	5.254,54		
371016	rimborso vant. econ. util. palestre	6.780,00			
371640	arrotondamenti attivi	62,03	71,95	39,92	46,43
371080	rimborsi spese varie	-	998,56	604,36	681,54
371081	RIMBORSI ARTICOLO 15 voce	-	4,00		
	totale altre entrate	13.697,21	10.132,10	1.761,58	8.142,81
481500	RIMANENZE FINALI	217.107,78	129.314,45	136.475,22	118.518,68
	totale ricavi (no fondo)	2.682.137,55	2.468.107,33	2.185.796,55	1.855.238,69
	Totale entrate	2.682.137,55	2.468.107,33	2.185.796,55	1.855.238,69

USCITE		esercizio 2019			
ACQUISTO MERCI		esercizio 2016 -			
COSTI PER ACQUISTI MERCI		esercizio 2019	esercizio 2018	esercizio 2017	istit+farmacia
430006	acquisto beni refezione scolastica	3.276,00	2.736,00	3.027,36	2.160,00
430000	Merci c/ acquisti prodotti farmaceutici	1.358.695,95	1.173.676,37	1.000.167,71	785.735,40
430080	Imballaggi c/ acquisti	216,38	162,58	690,96	207,42
432020	cancelleria e stampati	2.282,09	2.268,32	1.681,03	1.175,54
432220	sconti abbuoni att. su acquisti	0,01			
430007	Merci indeducibili	-	4.115,70	382,95	1.422,02
431820	acquisti attrezzatura minuta	-	513,01		445,98
	voce		-		
Totale costi acquisti merci		1.364.470,43	1.183.471,98	1.005.950,01	791.146,36
PRESTAZIONE SERVIZI					
COSTI PER SERVIZI					
440929	Servizio refezione scolastica conto terzi	224.440,86	220.153,50	223.018,20	212.460,12
440928	Servizio Refezione scolastica conto insegnanti	14.071,50	13.572,00	13.345,30	11.817,00
440930	Servizio Refezione scolastica conto esoneri	30.605,64	35.460,00	33.840,00	28.274,76
440932	Servizi trasporto scolastico effettuato da terzi	31.699,40	29.499,00	29.499,00	32.344,60
440931	Servizi sostitutivi trasporto scolastico	200,00	4.250,00	1.500,00	3.050,00
440933	servizi assistenza trasporto scolastico	24.008,16	20.939,97	21.755,70	6.670,80
440934	servizi ausiliari trasporto scolastico	3.928,86	784,88	-	-
440935	Servizi corsi pre-doposcolastici	46.090,58	44.480,29	45.826,94	75.290,66
440936	servizi ausiliari corsi pre-doposcolastici	2.978,06	5.292,27	5.115,22	1.201,98
440937	servizio refezione asilo nido	43.022,60	38.661,60	10.613,25	
440945	altri servizi commerciali - imp. Sportivi	36.960,96			
	altre spese gestione servizi scolastici				5.960,09
	voce		-		
totale costi per servizi		458.006,62	413.093,51	384.513,61	377.070,01
COSTI PER MANUTENZIONE					
442763	manutenzione e riparazione scuolabus	3.455,78	3.193,81	3.279,67	3.766,37
442765	Manutenzione palestre	884,52	2.122,25	2.866,58	1.040,00
442760	manutenzione e riparazione attrezzature	70,00	-	350,00	
442840	manutenzione fabbricati commerciali	-	-	800,00	
442761	manutenzione macchine d'ufficio elettroniche	-	115,00	444,00	660,50
442764	Manutenzione e riparazione	1.357,50	813,61	496,48	735,23
442768	Canoni assistenza Hardware e software	2.000,00	4.590,00	2.790,00	6.560,56
442800	manutenzione beni di terzi	500,00	1.873,14		
440842	Servizio pulizie aule doposcuola	3.807,19	3.114,72	3.114,72	3.114,72
440843	servizio pulizie aule doposcuola straordinario	1.013,22			
440960	aggiornamenti / licenze software	450,00			
442720	canone manut periodica	6.261,85	5.600,79	2.895,25	2.900,89
440841	Servizio pulizie palestre	14.389,68	12.708,88	12.458,88	12.458,88
440840	servizio pulizia interni	8.691,21	11.945,15	8.116,00	7.021,92
440844	servizio pulizia sede ammin.	2.659,09			
442762	spese manut. beni di terzi - diverse	370,00	3.000,00	1.450,00	
	voce		-		
totale costi manutenzione		45.910,04	49.077,35	39.061,58	38.259,07

COSTI PER UTENZE				
440082	rimborso utenze vedi linee guida	32.862,14	19.925,33	8.152,19
440000	energia elettrica farmacia	2.398,64	4.060,95	2.353,30
440120	gas e riscaldamento farmacia	1.448,21	713,31	1.560,19
440042	Gas e riscaldamento sede amm.	2.273,23		
440043	Energia elettrica sede amm.	586,90		
440044	Energia elettrica sede Ist. Civ. Musica	408,48		
440045	Gas e riscaldamento sede Ist. Civ. Musica	1.279,41		
440080	acqua	301,03	1.565,57	56,31
440081	spese c/terzi acqua imp. sport.	606,54		
440160	spese per sistema fonia dati	2.516,11	2.233,11	1.998,79
440161	spese telefonia mobile	-	461,77	545,84
440001	energia elettrica dispensario	658,99	685,49	459,76
440040	gas e riscaldamento dispensario	119,49	666,80	604,54
440981	abbonamenti e altri costi internet	205,00	537,00	356,54
	voce			
	totale costi utenze	45.664,17	30.849,33	16.087,46
COSTI AMMINISTRATIVI				
	spese pubblicazioni gare e contratti	-	-	
440923	consulenze commerciali	22.065,75	39.703,75	10.713,50
440560	spese tenuta contabilità e paghe	11.232,20	13.664,20	11.812,05
440938	spese legali per contenzioso	-	-	777,40
	spese varie amministrative	-	-	119,00
440927	trattenute obbligatorie asl	9.586,90	8.396,75	5.944,87
510280	contributi ass. Sindacali di categoria	3.249,00	2.259,00	2.044,00
440920	altri costi per servizi	-	-	
	voce			
	totale costi amministrativi	46.133,85	64.023,70	31.410,82
COSTI PER PERSONALE				
RETRIBUZIONI				
461003	Retribuzioni lorde personale direttivo	40.266,53	46.586,14	12.689,46
461000	retribuzione lordo personale farmacia	127.617,63	122.095,11	132.883,42
461001	Retribuzioni lorde personale trasporto scolastico	22.379,80	28.130,13	26.923,24
461002	Retribuzioni lorde personale amministrativo	41.488,12	40.990,79	36.706,31
	voce			
	totale retribuzioni	231.752,08	237.802,17	209.202,43
CONTRIBUTI				
462001	contributi prev.li personale direttivo	9.984,94	11.232,58	2.992,62
462000	contributi prev.li personale farmacia	30.630,09	29.305,58	36.019,65
462003	contributi prev.li personale trasporto scolastico	5.355,16	6.781,46	6.872,90
462002	contributi prev.li personale amministrativo	9.581,59	9.963,75	9.254,88
462040	contributi Inail	1.698,18	2.146,08	2.299,05
462022	assistenza fondo est	180,00	120,00	60,00
	voce			
	totale contributi previdenziali	57.429,96	59.549,45	57.499,10
ACCANTONAMENTO TFR				
463041	Tfr personale direttivo	3.038,86	3.035,78	604,42
463040	Tfr personale farmacia	10.148,76	9.540,55	9.998,42
463042	Tfr personale trasporto scolastico	1.640,04	2.109,47	495,00
463043	Tfr personale amministrativo	3.475,41	3.546,94	2.024,27
	voce			
	totale accantonamento tfr	18.303,07	18.232,74	13.122,11
ALTRI COSTI PERSONALE				
442840	compensi occasionali	-	-	731,25
440640	rimborsi piè di lista - dipendenti	-	308,15	2.626,23
440641	rimborsi piè di lista - collaboratori	544,98	-	23,78
440680	trasferte dipendenti rimb km	135,80	187,99	
	altri costi del personale			340,00
	corsi di aggiornamento			-
	indennità carica cda			80,00
				150,00
442080	compensi a terzi (sicurezza - altri)	8.361,19	10.014,92	
442120	contributi prevli di terzi	358,98	223,94	
442160	contributo integrativo	-	147,89	
442320	spese afferenti non sogg rit acconto	23,78	6,56	
462023	assist sanit integr assofrm	-	-	
462024	assist sanit quadri etica brok	250,00	1.000,00	
441000	Aggiornam. Profess.- formazione	60,00	-	
465040	corsi sicurezza	100,00	-	
	voce			
	totale altri costi personale	9.834,73	11.889,45	3.587,48

IMPOSTE E TASSE					
831000	IMPOSTE E TASSE ires	8.371,00	6.024,00	4.219,00	758,00
831040	IMPOSTE E TASSE irap	1.634,40	1.816,00	727,00	520,00
510095	Bollo auto scuolabus	383,41	384,24	384,07	384,07
510400	valori bollati e postali	64,00	100,00	108,90	414,60
510401	bolli e spese incasso	32,00	33,50	23,00	132,70
510160	altre imposte e tasse - imp. Bollo	8,22	-	431,24	567,29
510041	tassa sui rifiuti	967,38	564,42	561,53	256,01
510000	tassa pubblicità	121,37	121,37	213,00	213,00
510120	imposta di registro	197,14	325,09	1.805,69	415,92
510200	sanzioni su tributi	91,00	-	-	-
510210	IMU-TASI	968,00	968,00	968,00	968,00
510050	tasi	134,00	134,00	135,00	-
510380	Diritti CCIAA	916,36	389,00	279,00	258,00
510480	multe e ammende	-	0,02	9,33	-
510364	spese vidimazioni e depositi	309,87	309,87	-	473,14
510483	sanzioni ravvedimento operoso	90,77	1,28	-	-
	indetraibilità iva	-	-	-	3.750,93
	voce	-	-	-	-
totale imposte e tasse		14.288,92	11.170,79	9.864,76	9.111,66
ONERI DIVERSI DI GESTIONE					
ALTRI COSTI					
440281	assicurazioni scuolabus	3.151,95	1.188,29	1.218,75	1.269,45
440280	assicurazioni	3.005,01	2.112,72	1.646,89	1.341,63
431091	carburanti	3.381,71	3.120,65	3.245,95	2.815,58
440924	smaltimento rifiuti	615,23	714,00	620,00	616,77
	altri servizi deducibili	-	-	-	15.000,00
440926	altri costi gestione dispensario	1.344,00	1.116,00	1.149,00	1.116,00
440760	servizi di vigilanza (sedi farmac. per 2019)	1.956,00	3.252,00	3.219,00	1.657,00
440761	spese vigilanza sede ammin.	1.728,00	-	-	-
510732	spese ics previste per legge	368,90	380,20	-	-
440400	pubblicità e promozioni	1.498,98	275,15	-	-
440480	spese di rappresentanza serv. clientela farmacia	162,39	-	-	-
440201	spese postali	62,10	82,45	-	-
510600	abbuoni passivi	61,42	49,77	81,74	45,49
510760	erogazioni liberali	101,00	150,00	300,00	-
510360	altri costi gestione	832,09	2.249,56	-	376,82
441200	altre spese produzione servizi	1.060,00	703,20	45,01	978,00
441201	altre spese produzione servizi	-	208,22	-	-
440920	altri costi per servizi	5.341,30	4.194,00	-	-
510481	oneri non deducibili	416,72	651,96	1.561,15	613,84
510910	sopravvenienze passive non deducibili ord	-	474,61	97,08	-
	sopravvenienze passive deducibili	-	-	1.339,67	462,08
	sopravvenienze passive in deducibili	-	-	6.128,00	-
	spese anticipazione chiusura	-	-	-	2.752,04
510840	perdite su iva	12.478,52	1,11	-	-
510520	sopravvenienze passive deducibili ord	1.138,33	228,17	774,69	-
	voce	-	-	-	-
totale altri costi		38.703,65	21.152,06	21.426,93	29.044,70
ONERI FINANZIARI					
440882	spese per servizi bancari	927,88	961,29	414,27	556,82
440883	commissioni carte di credito	7.185,73	2.555,64	1.986,00	1.210,58
440943	Oneri acc. Ai finanziamenti	680,46	-	-	-
554120	Interessi passivi finanziamenti	4.577,52	-	11,95	412,65
554240	interessi ritardato pagamento	8,23	2,96	114,10	0,76
554200	interessi passivi fornitori	-	175,40	-	385,60
554280	sconti finanziari passivi	0,06	1,08	-	-
	interessi passivi in deducibili	-	-	8,09	-
	indennità ritardato pagamento	-	-	-	13,28
	oneri accessori finanziamento	-	-	10,10	90,15
	voce	-	-	-	-
Totale oneri finanziari		13.379,88	3.696,37	2.544,51	2.669,84
ONERI PER NOLEGGIO E AFFITTI					
450002	Affitto locali di via Cavour	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00
450000	affitto locali dispensario	1.713,36	1.697,86	1.696,34	1.697,13
450221	noleggio impianti	714,00	357,12	117,12	117,12
450201	noleggio attrezzature	3.663,00	3.324,00	-	-
	voce	-	-	-	-
totale oneri per noleggio e affitti		42.090,36	41.378,98	37.813,46	37.814,25

AMMORTAMENTI					
471040	ammto oneri pluriennali	6.904,65	6.904,64	7.174,64	5.060,97
471002	ammto spese impianto	3.093,39	4.453,39	4.453,39	4.453,39
471001	ammto software	-	-	227,80	32,00
472002	ammto macchine ufficio	-	-	2.272,25	2.104,20
472003	ammto macchinari vari	-	-	754,50	361,50
472100	ammto fabbricati	10.298,85	10.298,85	4.868,36	4.868,36
471000	ammto beni immateriali	270,00	270,00		
471091	amm machi d'impresa	455,59	455,59		
472005	ammto macch appar	1.348,80	908,25		
472007	ammto macc uff elettr	2.716,89	2.848,82		
472008	ammto arredamento	8.172,16	7.999,45	7.877,93	7.807,05
472004	ammto mobili e arredi	-	-		
	voce				
	totale ammortamenti	33.260,33	34.138,99	27.628,87	24.687,47
ACCANTONAMENTI					
	fondo perdite su crediti	-	-		
481000	RIMANENZE INIZIALI	129.314,45	136.475,22	118.518,68	93.368,64
COSTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE					
510721	Servizi assistenza educativa e sostegno	37.023,95	30.317,65	28.148,55	8.537,10
510731	borse e premi di studio	4.926,20	4.845,00	4.200,00	5.204,92
510722	costo convenzioni Istituto comprensivo	2.220,00	2.220,00	2.400,00	2.332,00
510723	Cedole librerie	16.528,71	15.977,96	16.292,48	15.479,90
	spese ics obbligatorie per legge	-	-	435,90	1.040,50
510724	Trasferimento lcs attività diritto allo studio	20.892,00	21.750,00	21.500,00	21.450,00
510725	Trasferimento attività educazione musicale	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.077,78
510726	Trasferimento per attività liceo musicale	10.000,00	8.500,00	8.000,00	8.044,44
510727	Trasferimento per manifestazioni piano culturale	17.836,57	17.169,81	17.000,00	15.300,00
510730	Compenso per gestione campo atletica	-	8.700,00	8.700,00	8.700,00
510729	Compenso per gestione campo calcio	-	28.260,96	28.260,96	28.260,96
440939	rimborsi servizi parascolastici	440,64	909,43		1.225,30
	voce				
	totale costi per attività istituzionale	114.868,07	143.650,81	139.937,89	120.652,90
	*				
	Totale uscite	2.663.410,61	2.459.652,90	2.180.833,62	1.854.734,30
	risultato gestione con fondo di dotazione	18.726,94	8.454,43	4.962,93	504,39

Az. Speciale “ A. Parmiani”

Ente strumentale del Comune di Arcisate

Schema di raggruppamento del conto economico
per servizio

AFFARI GENERALI
ENTRATE

371014 trasferimenti c/capitale CM PIAMBELLO	-
371640 arrotondamenti attivi	62,03
371520 sopravveniente attive ordinarie	3.528,60
544060 interessi attivi	2,70
371720 rendite su iva	0,82
371081 RIMBORSI ARTICOLO 15	-
544080 sconti finanziari attivi	0,03

totale	3.594,18
---------------	-----------------

SPESE

432020 cancelleria e stampati	2.282,09
431820 acquisti attrezzatura minuta	-
442768 Canoni assistenza Hardware e software	2.000,00
440042 Gas e riscaldamento sede ammin.	2.273,23
440043 Energia elettrica sede ammin.	586,90
440761 spese vigilanza sede ammin.	1.728,00
440280 assicurazioni	3.005,01
440160 spese per sistema fonia dati	2.516,11
440981 abbonamenti e altri costi internet	205,00
440560 spese tenuta contabilità e paghe	11.232,20
442760 manutenzione e riparazione attrezzature (beni propri)	70,00
461003 Retribuzioni lorde personale direttivo	40.266,53
461002 Retribuzioni lorde personale amministrativo	41.488,12
510401 bolli e spese incasso	-
440943 Oneri acc. Ai finanziamenti	680,46
440280 assicurazioni	-
440844 servizio pulizia sede ammin.	2.659,09
462001 contributi prev.li personale direttivo	9.984,94
462002 contributi prev.li personale amministrativo	9.581,59
462040 contributi Inail	1.698,18
463041 Tfr personale direttivo	3.038,86
463043 Tfr personale amministrativo	3.475,41
442080 compensi a terzi	8.361,19
442120 contributi prevli di terzi	358,98
442160 contributo integrativo	-
442320 spese afferenti non sogg rit acconto	23,78
462024 assist sanit quadri etica brok	250,00
465040 corsi sicurezza	100,00
831000 IMPOSTE E TASSE ires	8.371,00
831040 IMPOSTE E TASSE irap	1.634,40
510400 valori bollati e postali	64,00
510120 imposta di registro	197,14
510401 bolli e spese incasso	32,00
510160 altre imposte e tasse - imp. Bollo	8,22
510210 IMU	968,00
510050 tasi	134,00
510380 Diritti CCIAA	916,36
510480 multe e ammende	-
510364 spese vidimazioni e depositi	309,87
510483 sanzioni ravvedimento operoso	90,77
510200 sanzioni su tributi	91,00
440201 spese postali	62,10
510360 altri costi gestione	832,09
510481 oneri non deducibili	416,72
510910 sopravvenienze passive non deducibili ord	-
510520 sopravvenienze passive deducibili ord	1.138,33
440882 spese per servizi bancari	927,88
554120 Interessi passivi finanziamenti	4.577,52
471040 ammto oneri pluriennali	6.904,65
471002 ammto spese impianto	3.093,39
472100 ammto fabbricati	10.298,85
471000 ammto beni immateriali	270,00

totale	189.203,96
---------------	-------------------

DIFFERENZA	-	185.609,78
-------------------	---	-------------------

SERVIZIO FARMACEUTICO**ENTRATE**

315200	Vendite al dettaglio Farmacia sede	1.858.175,71
315201	vendita al dettaglio dispensario farmaceutico	10.036,74
310001	Vendita con fatture	92.001,68
310015	Vendita merce split	610,57
310740	prestazioni di servizi	12.605,00
371800	Sopravvenienze attive c/acquisti	1.523,52
371870	sopravveniente attive risarcimento beni	-
316040	premi vendita merci	518,00
315940	IVA su corrispettivi (rett.)	0,03
430040	premi su acquisti merci	267,77

481500	RIMANENZE FINALI	217.107,78
--------	-------------------------	-------------------

totale	2.192.846,80
---------------	---------------------

SPESE

430000	Merci c/ acquisti prodotti farmaceutici	1.358.695,95
430080	Imballaggi c/ acquisti	216,38
430007	Merci indeducibili	-
432220	sconti abbuoni att. su acquisti	0,01
440480	spese di rappresentanza serv. clientela farmacia	162,39
442761	manutenzione macchine d'ufficio elettroniche	-
442840	manutenzione beni di terzi	-
440840	servizio pulizia interni	8.691,21
442762	spese manut. diverse	370,00
440960	aggiornamenti / licenze software	450,00
442800	spese manut. beni di terzi	500,00
440000	energia elettrica farmacia	2.398,64
440120	gas e riscaldamento farmacia	1.448,21
440161	spese telefonia mobile	-
440001	energia elettrica dispensario	658,99
440040	gas e riscaldamento dispensario	119,49
440400	pubblicità e promozioni	1.498,98
510600	abbuoni passivi	61,42
510760	erogazioni liberali	101,00
440923	consulenze commerciali	22.065,75
440927	trattenute obbligatorie asl	9.586,90
510280	contributi ass. Sindacali di categoria	3.249,00
461000	retribuzione lordo personale farmacia	127.617,63
462000	contributi prev.li personale farmacia	30.630,09
463040	Tfr personale farmacia	10.148,76
440641	rimborsi piè di lista - dipendenti	544,98
441000	Aggiornam. Profess.- formazione	60,00
440680	trasferte dipendenti rimb km	135,80
510041	tassa sui rifiuti	967,38
510000	tassa pubblicità	121,37
440924	smaltimento rifiuti	615,23
440926	altri costi gestione dispensario	1.344,00
440760	servizi di vigilanza	1.956,00
440920	altri costi per servizi	5.341,30
510840	perdite su iva	12.478,52
440883	commissioni carte di credito	7.185,73
554240	interessi ritardato pagamento	8,23
554200	interessi passivi fornitori	-
554280	sconti finanziari passivi	0,06
450002	Affitto locali di via Cavour	36.000,00
450000	affitto locali dispensario	1.713,36
450221	noleggio impianti	714,00
450201	noleggio attrezzature	3.663,00
471091	amm marchi d'impresa	455,59
472005	ammto macch appar	1.348,80
472007	ammto macc uff elettr	2.716,89
472008	ammto arredamento	8.172,16
442720	canone manut periodica	6.261,85
481000	RIMANENZE INIZIALI	129.314,45

totale	1.799.789,50
---------------	---------------------

DIFFERENZA**393.057,30**

SERVIZI EDUCATIVI-SCOLASTICI**ENTRATE**

315780	Introiti da refezione scolastica	237.926,71
315781	Introiti da trasporto scolastico	14.255,18
315782	Introiti da servizi parascolastici	27.329,64
371002	Introiti per esonerati refezione scolastica	31.418,65
371003	Introiti per esonerati trasporto scolastico	7.670,91
371004	introiti per esonerati corsi scolastici	9.685,94
371005	Introiti per quote Insegnanti statali	14.622,11
371006	Introiti da riequilibrio tariffario refezione scolastica	25.787,98
371007	Introiti da riequilibrio tariffario trasporto scolastico	39.050,00
371008	Introiti a riequilibrio tariffario corsi scolastici	2.731,96
371010	rifatturazione pasti asilo nido	43.022,60
371012	quota per copertura costi istituzionali - no attiv commli	-
371810	soppravvenienze attive c/servizi	-
544000	interessi attivi v/clienti	55,24
370013	rimborso cedole librerie	142,23
371080	rimborsi spese varie	-

totale	453.699,15
---------------	-------------------

SPESE

430006	acquisto beni refezione scolastica	3.276,00
440929	Servizio refezione scolastica conto terzi	224.440,86
440928	Servizio Refezione scolastica conto insegnanti	14.071,50
440930	Servizio Refezione scolastica conto esonerati	30.605,64
440932	Servizi trasporto scolastico effettuato da terzi	31.699,40
440931	Servizi sostitutivi trasporto scolastico	200,00
440933	servizi assistenza trasporto scolastico	24.008,16
440934	servizi ausiliari trasporto scolastico	3.928,86
440935	Servizi corsi pre-doposcolastici	46.090,58
440936	servizi ausiliari corsi pre-doposcolastici	2.978,06
440937	servizio refezione asilo nido	43.022,60
442763	manutenzione e riparazione scuolabus	3.455,78
440842	Servizio pulizie aule doposcuola	3.807,19
440843	Servizio pulizie aule doposcuola straordinario	1.013,22
440082	rimborso utenze vedi linee guida	32.862,14
461001	Retribuzioni lorde personale trasporto scolastico	22.379,80
462003	contributi prev.li personale trasporto scolastico	5.355,16
462022	assistenza fondo est	180,00
463042	Tfr personale trasporto scolastico	1.640,04
510095	Bollo auto scuolabus	383,41
440281	assicurazioni scuolabus	3.151,95
431091	carburanti	3.381,71
510732	spese ics previste per legge	368,90
441200	altre spese produzione servizi	1.060,00
510721	Servizi assistenza educativa e sostegno	37.023,95
510731	borse e premi di studio	4.926,20
510722	costo convenzioni Istituto comprensivo	2.220,00
510723	Cedole librerie	16.528,71
510724	Trasferimento lcs attività diritto allo studio	20.892,00
510725	Trasferimento attività educazione musicale	5.000,00
440939	rimborsi servizi parascolastici	440,64

totale	590.392,46
---------------	-------------------

DIFFERENZA	- 136.693,31
-------------------	---------------------

SERVIZI SPORTIVI - CULTURALI	
ENTRATE	
***	-
371011 Intoriti da uso impianti sportivi	24.133,38
371015 proventi rimborsi spese utenze	1.084,04
371016 rimborso vantaggio econ. Palestre	6.780,00
***	-
totale	31.997,42
SPESE	
***	-
442765 Manutenzione palestre	884,52
442764 Manutenzione e riparazione	1.357,50
440841 Servizio pulizie palestre	14.389,68
440080 acqua	301,03
440081 spese c/terzi acqua imp. Sport.	606,54
440044 Energia elettrica sede Ist. Civ. Musica	408,48
440045 Gas e riscaldamento sede Ist. Civ. Musica	1.279,41
440945 altri servizi commerc. - imp. Sport.	36.960,96
510726 Trasferimento per attività liceo musicale	10.000,00
510727 Trasferimento per manifestazioni piano culturale	17.836,57
510728 Compenso per gestione campo atletica	-
510729 Compenso per gestione campo calcio	-
***	-
totale	84.024,69
DIFFERENZA	- 52.027,27
RIEPILOGO	
ENTRATE	
AFFARI GENERALI	3.594,18
SERVIZIO FARMACEUTICO	2.192.846,80
SERVIZI EDUCATIVO - SCOLASTICI	453.699,15
SERVIZI SPORTIVI - CULTURALI	31.997,42
TOTALE	2.682.137,55
SPESE	
AFFARI GENERALI	189.203,96
SERVIZIO FARMACEUTICO	1.799.789,50
SERVIZI EDUCATIVO - SCOLASTICI	590.392,46
SERVIZI SPORTIVI - CULTURALI	84.024,69
TOTALE	2.663.410,61
UTILE DI ESERCIZIO	18.726,94

Az. Speciale “ A. Parmiani”
Ente strumentale del Comune di Arcisate

Indicatori di bilancio DI. 118/2018

tipologia di indicatore

voce 2019

importo 2019

Incidenza spese rigide (disavanzo personale e debito) su entrate correnti	disavanzo	-
	totale retribuzioni	231.752,08
	totale contributi previdenziali	57.429,96
	totale accantonamento tfr	18.303,07
	totale altri costi personale	9.834,73
	Totale oneri finanziari	13.379,88
	totale spese rigide	330.699,72
	totale introiti da servizio farmaceutico	1.973.697,50
	Totale introiti utenza	303.644,91
	Totale introiti per esoneri e riequilibrio tariffario	173.990,15
totale entrate correnti	2.451.332,56	
% di incidenza	13,49%	
incidenza delle spese di personale sulla spesa corrente	totale retribuzioni	231.752,08
	totale contributi previdenziali	57.429,96
	totale accantonamento tfr	18.303,07
	totale altri costi personale	9.834,73
	totale spese di personale	317.319,84
	Totale uscite	2.663.410,61
	% di incidenza	11,91%
Incidenza oneri finanziari sulla spesa corrente	Totale oneri finanziari	13.379,88
	Totale uscite	2.663.410,61
	% di incidenza	0,50%
Incidenza degli ammortamenti relative a spese di carattere pluriennale sulla spesa corrente	totale ammortamenti	33.260,33
	Totale uscite	2.663.410,61
	% di incidenza	1,25%
Sostenibilità oneri finanziari	Totale oneri finanziari	13.379,88
	totale entrate	2.682.137,55
	% di sostenibilità	0,50%

