

AZIENDA SPECIALE “A. PARMIANI”

BILANCIO DI ESERCIZIO 2016

- 1) Informazioni generali sull'impresa
- 2) Bilancio al 31/12/2016 – Stato patrimoniale
- 3) Bilancio al 31/12/2016 – Conto economico
- 4) Nota integrativa
- 5) Relazione Amministratore unico
- 6) Relazione Direttore generale
- 7) Schema di raffronto tra conto economico di esercizio e bilancio di previsione
- 8) Schema di raggruppamento del conto economico per servizio
- 9) Indicatori di bilancio DL. 118/2018

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione:	A. PARMIANI
Sede:	VIA ROMA 2 ARCISATE VA
Capitale sociale:	10.000,00
Capitale sociale interamente versato:	sì
Codice CCIAA:	VA
Partita IVA:	02725860122
Codice fiscale:	02725860122
Numero REA:	281178
Forma giuridica:	AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO):	477310
Società in liquidazione:	no
Società con socio unico:	sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento:	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 31/12/2016

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2016	31/12/2015
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	15.094	4.080
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	32
7) altre	18.426	12.671
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>33.520</i>	<i>16.783</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	176.661	181.530
2) impianti e macchinario	3.642	703
4) altri beni	45.090	53.911
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>225.393</i>	<i>236.144</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>258.913</i>	<i>252.927</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
4) prodotti finiti e merci	118.519	93.369
<i>Totale rimanenze</i>	<i>118.519</i>	<i>93.369</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	63.969	14.487
esigibili entro l'esercizio successivo	63.969	14.487
5-bis) crediti tributari	18.113	3.784
esigibili entro l'esercizio successivo	18.113	3.784
5-quater) verso altri	102.117	46.468
esigibili entro l'esercizio successivo	101.822	40.073
esigibili oltre l'esercizio successivo	295	6.395
<i>Totale crediti</i>	<i>184.199</i>	<i>64.739</i>
IV - Disponibilit� liquide	-	-

	31/12/2016	31/12/2015
1) depositi bancari e postali	206.423	116.897
3) danaro e valori in cassa	16.035	8.678
<i>Totale disponibilit� liquide</i>	<i>222.458</i>	<i>125.575</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>525.176</i>	<i>283.683</i>
D) Ratei e risconti	2.827	1.357
<i>Totale attivo</i>	<i>786.916</i>	<i>537.967</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	79.646	78.722
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	2.000	2.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	2	1
<i>Totale altre riserve</i>	<i>2</i>	<i>1</i>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	66.720	48.992
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	924	17.729
Totale patrimonio netto	79.646	78.722
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	129.287	116.520
D) Debiti		
4) debiti verso banche	2.984	20.397
esigibili entro l'esercizio successivo	2.984	17.413
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	2.984
6) acconti	26.980	-
esigibili entro l'esercizio successivo	26.980	-
7) debiti verso fornitori	472.603	269.817
esigibili entro l'esercizio successivo	472.603	269.817
12) debiti tributari	7.847	11.646
esigibili entro l'esercizio successivo	7.847	11.646
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.528	7.377
esigibili entro l'esercizio successivo	8.528	7.377
14) altri debiti	2.939	12.240
esigibili entro l'esercizio successivo	2.939	12.240
<i>Totale debiti</i>	<i>521.881</i>	<i>321.477</i>
E) Ratei e risconti	56.102	21.248
<i>Totale passivo</i>	<i>786.916</i>	<i>537.967</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2016	31/12/2015
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.239.714	1.011.709
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	50.000	-
altri	5.279	6.708
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>55.279</i>	<i>6.708</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>1.294.993</i>	<i>1.018.417</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	788.856	695.094
7) per servizi	229.560	50.253
8) per godimento di beni di terzi	37.814	31.813
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	165.239	137.751
b) oneri sociali	45.146	40.897
c) trattamento di fine rapporto	13.122	11.117
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>223.507</i>	<i>189.765</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.546	4.560
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.141	7.090
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>24.687</i>	<i>11.650</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(25.150)	7.272
14) oneri diversi di gestione	12.718	6.180
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>1.291.992</i>	<i>992.027</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.001	26.390
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	799	1.041
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>799</i>	<i>1.041</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(799)</i>	<i>(1.041)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	2.202	25.349

	31/12/2016	31/12/2015
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.278	7.620
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>1.278</i>	<i>7.620</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	924	17.729

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2016	Importo al 31/12/2015
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	924	
Imposte sul reddito	1.278	
Interessi passivi/(attivi)	799	
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>3.001</i>	
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	19.626	
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	12.766	
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>32.392</i>	
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>35.393</i>	
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(25.150)	
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(49.482)	
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	202.786	
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.470)	
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	34.854	
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(54.947)	
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>106.591</i>	
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>141.984</i>	
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(799)	
(Imposte sul reddito pagate)	(1.278)	
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(2.077)</i>	
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	139.907	
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(4.390)	
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(26.283)	

	Importo al 31/12/2016	Importo al 31/12/2015
Disinvestimenti	5.061	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(25.612)	
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(14.429)	
(Rimborso finanziamenti)	(2.984)	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(17.413)	
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	96.882	
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	116.897	
Danaro e valori in cassa	8.678	
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	125.575	
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	206.423	
Danaro e valori in cassa	16.035	
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	222.458	
Differenza di quadratura	(1)	

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario non presenta l'anno di confronto in quanto l'azienda speciale nel 2015, avendo natura giuridica di Srl, non era tenuta alla redazione dello stesso.

Nota integrativa, parte iniziale

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2016.

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.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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

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

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

Principi di redazione del bilancio

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

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

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

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

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

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

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

Criteri di valutazione

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

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

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

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

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

L'Azienda, 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

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni in quote costanti

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

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

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

Costi di impianto e ampliamento

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

Beni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

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

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.

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

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

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

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

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

Terreni e fabbricati

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da terreni, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso. Eventuali riduzioni di valore risultano infatti compensate dalle manutenzioni conservative di cui sono oggetto.

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.

I terreni, non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono stati ammortizzati.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 9.546, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 33.520.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	6.800	618	12.671	20.089
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.720	586	-	3.306
Valore di bilancio	4.080	32	12.671	16.783
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	15.467	-	10.816	26.283
Decrementi per alienazioni	-	-	5.061	5.061

	Costi di impianto e ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
e dismissioni (del valore di bilancio)				
Ammortamento dell'esercizio	4.453	32	-	4.485
Totale variazioni	11.014	(32)	5.755	16.737
Valore di fine esercizio				
Costo	22.267	618	18.426	41.311
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.173	618	-	7.791
Valore di bilancio	15.094	-	18.426	33.520

Dettaglio composizione costi pluriennali

Costi di impianto e ampliamento

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

Descrizione	Dettaglio	2016	2015	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di impianto e di ampliamento</i>					
	Costi di impianto e di ampliamento	22.267	6.800	15.467	227
	F.do amm.to costi di impianto e ampliamento	7.173-	2.720-	4.453-	164
	Totale	15.094	4.080	11.014	

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 278.243; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 52.850.

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	200.279	1.402	72.172	273.853
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.749	699	18.261	37.709
Valore di bilancio	181.530	703	53.911	236.144

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	3.300	1.090	4.390
Ammortamento dell'esercizio	4.868	361	9.911	15.140
<i>Totale variazioni</i>	<i>(4.868)</i>	<i>2.939</i>	<i>(8.821)</i>	<i>(10.750)</i>
Valore di fine esercizio				
Costo	200.279	4.702	73.262	278.243
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	23.617	1.060	28.172	52.849
Valore di bilancio	176.662	3.642	45.090	225.394

Operazioni di locazione finanziaria

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

Attivo circolante

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

Rimanenze

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

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

Merci

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
prodotti finiti e merci	93.369	25.150	118.519
<i>Totale</i>	<i>93.369</i>	<i>25.150</i>	<i>118.519</i>

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato 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.

Pertanto si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società ha applicato il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai crediti iscritti nell'attivo circolante sorti nel presente esercizio.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espresse 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	14.487	49.482	63.969	63.969	-
Crediti tributari	3.784	14.329	18.113	18.113	-
Crediti verso altri	46.468	55.649	102.117	101.822	295
Totale	64.739	119.460	184.199	183.904	295

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	63.969	18.113	102.117	184.199

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	116.897	89.526	206.423
danaro e valori in cassa	8.678	7.357	16.035
Totale	125.575	96.883	222.458

Ratei e risconti attivi

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti attivi su bollo scuolabus	320
	Risconto attivo su assicurazioni	319
	Risconto attivo su imposta di registro	17
	Risconto attivo assicurazione scuolabus	1.219
	Risconto attivo servizio smaltimento rifiuti	92
	Risconto attivo canone manutenzione periodica	45
	Risconto attivo canone affitto dispensario	704
	Risconto attivo spese telefoniche	55
	Risconto attivo canone internet	47
	Risconti attivi spese istruttoria mutuo	10
	Arrotondamento	1-
	Totale	2.827

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.357	1.470	2.827
Totale ratei e risconti attivi	1.357	1.470	2.827

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
Capitale	10.000	-	-	-	10.000
Riserva legale	2.000	-	-	-	2.000
Varie altre riserve	1	2	-	(1)	3
Totale altre riserve	1	2	-	(1)	3
Utili (perdite) portati a nuovo	48.992	17.729	-	(1)	66.721
Utile (perdita) dell'esercizio	17.729	-	924	(17.729)	18.653
Totale	78.722	17.731	924	-	97.377

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	2
Totale	2

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	2	Capitale		2
Utili (perdite) portati a nuovo	66.720	Utili	A;B;C	66.720
Totale	78.722			78.722
Quota non distribuibile				12.002
Residua quota distribuibile				66.720
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
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro		2 Capitale	
Totale	2		
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Totale	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	116.520	12.766	12.766	1	129.286
Totale	116.520	12.766	12.766	-	129.286

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.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società ha applicato il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai debiti iscritti in bilancio nel presente esercizio.

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	20.397	(17.413)	2.984	2.984

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	-	26.980	26.980	26.980
Debiti verso fornitori	269.817	202.786	472.603	472.603
Debiti tributari	11.646	(3.799)	7.847	7.847
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.377	1.151	8.528	8.528
Altri debiti	12.240	(9.301)	2.939	2.939
Totale	321.477	200.404	521.881	521.881

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	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	2.984	26.980	472.603	7.847	8.528	2.939	521.881

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	2.984	2.984	-	2.984
Acconti	-	-	26.980	26.980
Debiti verso fornitori	-	-	472.603	472.603
Debiti tributari	-	-	7.847	7.847
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	8.528	8.528

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Altri debiti	-	-	2.939	2.939
Totale debiti	2.984	2.984	518.897	521.881

Il debito assistito da garanzia reale è un mutuo acceso presso la Banca Popolare di Milano per l'acquisto dell'immobile strumentale. Il mutuo ha scadenza nel 2017.

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	21.248	34.854	56.102
Totale ratei e risconti passivi	21.248	34.854	56.102

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Rateo passivo INAIL 2016	74
	Rateo passivo ricette dicembre	6.050
	Rateo passivo Oneri differiti personale direttivo	5.465
	Rateo passivo Oneri differiti personale amministrativo	4.675
	Rateo passivo Oneri differiti personale trasporto scolastico	2.758
	Rateo passivo Oneri differiti personale farmacia	14.101
	Rateo passivo contributi ICS	11.880
	Rateo passivo contributi CFCA	3.600
	Rateo passivo contributo Associazioni	7.500
	Arrotondamento	1-
	Totale	56.102

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.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

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

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

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

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

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi farmacia	1.104.002
Introiti refezione scolastica	86.740
Introiti trasporto scolastico	24.550
Introiti servizi parascolastici	11.797
Introiti da uso impianto sportivo	8.404
Introiti per quote insegnanti	4.220
Arrotondamento	1
Totale	1.239.714

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.239.714
Totale	1.239.714

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	413	386	799

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	Totale dipendenti
Numero medio	5	1	6

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

L'organo amministrativo svolge la sua opera a titolo gratuito mentre il revisore è stato nominato nel 2017.

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

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

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

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

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

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

- euro 924 ad aumento del fondo di dotazione .

Nota integrativa, parte finale

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

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Relazione dell'amministratore Unico sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2016

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, 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

Nel corso dell'anno 2016, oltre alla succitata trasformazione eterogenea che ha di per sé coinvolto l'intera organizzazione aziendale, i fatti di particolare rilievo sono stati i seguenti:

- 1) la causa legale intentata da altra farmacia privata nei confronti del Comune di Arcisate e della Farmacia Comunale di Arcisate srl prima ed Azienda Speciale “ A. Parmiani” dopo;
- 2) Lo spostamento del punto vendita del servizio farmaceutico dai locali di Via Giacomini 16 ai locali di Via Cavour 40 .

1) La causa legale.

Nel corso dell'anno 2013 il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 41/2013 interveniva a ridefinire la zonizzazione degli ambiti farmaceutici del Comune di Arcisate tenendo conto della deliberazione della Giunta Comunale n. 78/2012 che individuava la zona di riferimento della terza farmacia.

Avverso tale provvedimento l'altra farmacia privata intentava ricorso al quale resistevano in giudizio l'Amministrazione Comunale e la Farmacia Srl (Ora Azienda).

Tale ricorso nei suoi vari gradi di giudizio si è esaurito con la sentenza del CdS n. 110/2016; con tale sentenza il CdS ha riformato la deliberazione n. 41/2013 perché emessa da organo non competente, ma nelle motivazioni di merito rilevava il corretto operare dell'Amministrazione Comunale.

Con propria deliberazione n. 18 del 28/01/2016 la Giunta Comunale prendeva atto della sentenza CdS n. 110/2016 e con successiva deliberazione n. 31 del 17/03/2016 ottemperava a tale sentenza e deliberava la ridelimitazione territoriale delle sedi farmaceutiche.

Avverso tale deliberazione l'altra farmacia privata intentava una nuova causa che è tuttora in corso.

2) Lo spostamento del punto vendita del servizio farmaceutico dai locali di Via Giacomini 16 ai locali di Via Cavour 40.

Nelle more della causa legale sopracitata nel corso dell'anno 2016, sono venuti meno gli impedimenti legati all'apertura della nuova sede farmaceutica in via Cavour 40, in attesa del giudizio finale di merito. L'apertura ed il trasferimento nel nuovo punto vendita si sono concretizzati nel mese di ottobre 2016. Tale operazione, se da un lato ha rappresentato un grosso impegno della struttura nelle operazioni di trasferimento, ha dall'altro evidenziato il soddisfacimento dell'utenza anche attraverso un aumento dei volumi di vendita rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente.

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

Evoluzione prevedibile della gestione

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

Conclusioni

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

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

Arcisate (VA), 31/03/2017

Relazione del Direttore Generale sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2016

Nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2016; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie relative alla 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 dell'azienda corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Attività di direzione e coordinamento

In quanto Ente strumentale, l'azienda deve attenersi agli atti fondamentali e programmatori del Comune di Arcisate. Con deliberazione della Giunta Comunale n. 207 del 13/12/2016 l'Azienda è stata inserita nel gruppo consolidato del Comune di Arcisate.

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 2016	%	Esercizio 2015	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	527.708	67,06 %	278.645	51,80 %	249.063	89,38 %
Liquidità immediate	222.458	28,27 %	125.575	23,34 %	96.883	77,15 %
Disponibilità liquide	222.458	28,27 %	125.575	23,34 %	96.883	77,15 %
Liquidità differite	186.731	23,73 %	59.701	11,10 %	127.030	212,78 %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	183.904	23,37 %	58.344	10,85 %	125.560	215,21 %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	2.827	0,36 %	1.357	0,25 %	1.470	108,33 %
Rimanenze	118.519	15,06 %	93.369	17,36 %	25.150	26,94 %

Voce	Esercizio 2016	%	Esercizio 2015	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
IMMOBILIZZAZIONI	259.208	32,94 %	259.322	48,20 %	(114)	(0,04) %
Immobilizzazioni immateriali	33.520	4,26 %	16.783	3,12 %	16.737	99,73 %
Immobilizzazioni materiali	225.393	28,64 %	236.144	43,90 %	(10.751)	(4,55) %
Immobilizzazioni finanziarie						
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	295	0,04 %	6.395	1,19 %	(6.100)	(95,39) %
TOTALE IMPIEGHI	786.916	100,00 %	537.967	100,00 %	248.949	46,28 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2016	%	Esercizio 2015	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	707.270	89,88 %	459.245	85,37 %	248.025	54,01 %
Passività correnti	577.983	73,45 %	339.741	63,15 %	238.242	70,12 %
Debiti a breve termine	521.881	66,32 %	318.493	59,20 %	203.388	63,86 %
Ratei e risconti passivi	56.102	7,13 %	21.248	3,95 %	34.854	164,03 %
Passività consolidate	129.287	16,43 %	119.504	22,21 %	9.783	8,19 %
Debiti a m/l termine			2.984	0,55 %	(2.984)	(100,00) %
Fondi per rischi e oneri						
TFR	129.287	16,43 %	116.520	21,66 %	12.767	10,96 %
CAPITALE PROPRIO	79.646	10,12 %	78.722	14,63 %	924	1,17 %
Capitale sociale	10.000	1,27 %	10.000	1,86 %		
Riserve	2.002	0,25 %	2.001	0,37 %	1	0,05 %
Utili (perdite) portati a nuovo	66.720	8,48 %	48.992	9,11 %	17.728	36,19 %
Utile (perdita) dell'esercizio	924	0,12 %	17.729	3,30 %	(16.805)	(94,79) %
Perdita ripianata dell'esercizio						
TOTALE FONTI	786.916	100,00 %	537.967	100,00 %	248.949	46,28 %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

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

INDICE	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni	30,76 %	31,12 %	(1,16) %
Banche su circolante	0,57 %	7,19 %	(92,07) %

INDICE	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Variazioni %
Indice di indebitamento	8,88	5,83	52,32 %
Quoziente di indebitamento finanziario	0,04	0,26	(84,62) %
Mezzi propri su capitale investito	10,12 %	14,63 %	(30,83) %
Oneri finanziari su fatturato	0,06 %	0,10 %	(40,00) %
Indice di disponibilità	91,30 %	82,02 %	11,31 %
Margine di struttura primario	(179.267,00)	(174.205,00)	2,91 %
Indice di copertura primario	0,31	0,31	
Margine di struttura secondario	(49.980,00)	(54.701,00)	(8,63) %
Indice di copertura secondario	0,81	0,78	3,85 %
Capitale circolante netto	(50.275,00)	(61.096,00)	(17,71) %
Margine di tesoreria primario	(168.794,00)	(154.465,00)	9,28 %
Indice di tesoreria primario	70,80 %	54,53 %	29,84 %

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 2016	%	Esercizio 2015	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.294.993	100,00 %	1.018.417	100,00 %	276.576	27,16 %
- Consumi di materie prime	763.706	58,97 %	702.366	68,97 %	61.340	8,73 %
- Spese generali	267.374	20,65 %	82.066	8,06 %	185.308	225,80 %
VALORE AGGIUNTO	263.913	20,38 %	233.985	22,98 %	29.928	12,79 %
- Altri ricavi	55.279	4,27 %	6.708	0,66 %	48.571	724,08 %
- Costo del personale	223.507	17,26 %	189.765	18,63 %	33.742	17,78 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	(14.873)	(1,15) %	37.512	3,68 %	(52.385)	(139,65) %
- Ammortamenti e svalutazioni	24.687	1,91 %	11.650	1,14 %	13.037	111,91 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	(39.560)	(3,05) %	25.862	2,54 %	(65.422)	(252,97) %
+ Altri ricavi	55.279	4,27 %	6.708	0,66 %	48.571	724,08 %
- Oneri diversi di gestione	12.718	0,98 %	6.180	0,61 %	6.538	105,79 %

Voce	Esercizio 2016	%	Esercizio 2015	%	Variaz. assolute	Variaz. %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	3.001	0,23 %	26.390	2,59 %	(23.389)	(88,63) %
+ Proventi finanziari						
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	3.001	0,23 %	26.390	2,59 %	(23.389)	(88,63) %
+ Oneri finanziari	(799)	(0,06) %	(1.041)	(0,10) %	242	(23,25) %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	2.202	0,17 %	25.349	2,49 %	(23.147)	(91,31) %
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
REDDITO ANTE IMPOSTE	2.202	0,17 %	25.349	2,49 %	(23.147)	(91,31) %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	1.278	0,10 %	7.620	0,75 %	(6.342)	(83,23) %
REDDITO NETTO	924	0,07 %	17.729	1,74 %	(16.805)	(94,79) %

Principali indicatori della situazione economica

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

INDICE	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Variazioni %
R.O.E.	1,16 %	22,52 %	(94,85) %
R.O.I.	(5,03) %	4,81 %	(204,57) %
R.O.S.	0,24 %	2,61 %	(90,80) %
R.O.A.	0,38 %	4,91 %	(92,26) %
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
E.B.I.T. INTEGRALE	3.001,00	26.390,00	(88,63) %

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.

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.

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.

Arcisate (VA), 15/03/2017

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

Bilancio Ordinario al 31/12/2016

ENTRATE	codice conto	2016 previsione	2016 - tot conto ec
---------	--------------	-----------------	---------------------

INTROITI DA SERVIZIO FARMACEUTICO

Vendite al dettaglio Farmacia sede	6001501	910.000,00	1.004.339,15
vendita al dettaglio dispensario farmaceutico	6001512	15.000,00	14.519,44
Vendita con fatture	6001009	78.000,00	83.283,73
prestazioni di servizi	6001005	5.000,00	1.860,00
voce			

totale introiti da servizio farmaceutico		1.008.000,00	1.104.002,32
---	--	---------------------	---------------------

INTROITI DA UTENZA

Introiti da refezione scolastica	7101501	65.000,00	68.821,48
Introiti da trasporto scolastico	7101502	9.000,00	5.806,59
Introiti da servizi parascolastici	7101503	16.000,00	7.164,66
Introiti da uso impianti sportivi	7101504	6.000,00	8.404,39

Totale introiti utenza		96.000,00	90.197,12
-------------------------------	--	------------------	------------------

INTROITI DA A.C. PER ESONERI E RIEQUILIBRIO TARIFFARIO

Introiti per esonerati refezione scolastica	7101900	10.000,00	10.094,50
Introiti per esonerati trasporto scolastico	7101901	3.000,00	2.903,30
introiti per esonerati corsi scolastici	7101902	4.000,00	3.812,40
Introiti per quote Insegnanti statali	7101903	4.000,00	4.220,00
Introiti da riequilibrio tariffario refezione scolastica	7101904	10.000,00	7.824,50
Introiti da riequilibrio tariffario trasporto scolastico	7101905	16.000,00	15.840,00
Introiti a riequilibrio tariffario corsi scolastici	7101906	1.000,00	819,67
introiti da riequilibrio uso impianti sportivi		6.000,00	-

Totale introiti per esoneri e riequilibrio tariffario		54.000,00	45.514,37
--	--	------------------	------------------

ALTRE ENTRATE

Sopravvenienze attive ordinarie	7101137	1.000,00	1.449,90
ricavi accessori diversi	7101049	350,00	3.100,00
proventi rimborsi spese	6001149	600,00	681,54
arrotondamenti attivi	7101073		46,43
abbuoni attivi	6001093		1,22
resi su acquisti	7303029		689,36
voce			-

totale altre entrate		1.950,00	5.968,45
-----------------------------	--	-----------------	-----------------

RIMANENZE FINALI	8902013	100.000,00	118.518,68
-------------------------	---------	-------------------	------------

ricavi destinati a copertura costi istituzionali	7101908	76.980,00	50.000,00
---	---------	------------------	-----------

Totale entrate		1.336.930,00	1.414.200,94
-----------------------	--	---------------------	---------------------

USCITE	codice conto	2016 previsione	2016 - tot contoe ec
---------------	---------------------	------------------------	-----------------------------

ACQUISTO MERCI**COSTI PER ACQUISTI MERCI**

acquisto beni refezione scolastica		1.000,00	-
Merci c/ acquisti prodotti farmaceutici	7301013	684.100,00	785.735,40
Imballaggi c/ acquisti	7309501	100,00	207,42
cancelleria e stampati	7309045	1.000,00	763,54
Merci ineducibili	7309121	1.600,00	1.422,02
beni inferiori a 516 €	7309077	150,00	445,98

voce

Totale costi acquisti merci		687.950,00	788.574,36
------------------------------------	--	-------------------	-------------------

PRESTAZIONE SERVIZI**COSTI PER SERVIZI**

Servizio refezione scolastica conto terzi	7517505	73.500,00	70.872,12
Servizio Refezione scolastica conto insegnanti	7517506	4.000,00	3.793,50
Servizio Refezione scolastica conto esoneri	7517507	10.000,00	9.752,04
Servizi trasporto scolastico effettuato da terzi	7517513	9.000,00	8.849,70
Servizi sostitutivi trasporto scolastico	7517512	1.300,00	750,00
Servizi ausiliari trasporto scolastico		700,00	-
servizi assistenza trasporto scolastico	7517527	6.900,00	6.670,80
Servizi corsi pre-doposcolastici	7517530	12.000,00	14.575,95
servizi ausiliari corsi pre-doposcolastici	7517531	2.000,00	1.201,98

voce

totale costi per servizi		119.400,00	116.466,09
---------------------------------	--	-------------------	-------------------

COSTI PER MANUTENZIONE

manutenzione e riparazione scuolabus	7505177	1.000,00	287,03
Manutenzione palestre		3.000,00	-
manutenzione e riparazione attrezzature		500,00	-
Manutenzione impianto allarme		90,00	-
manutenzione impianti e macchinari	7505017		108,00
manutenzione macchine d'ufficio	7505141		552,50
Manutenzione e riparazione	7505181	500,00	735,23
canone manutenzione periodica	7505193	3.000,00	2.900,89
manutenzione beni di terzi		600,00	-

Servizio pulizie aule doposcuola	7517021	1.000,00	778,68
Servizio pulizie palestre	7517017	3.700,00	3.114,72
servizio pulizia interni	7517013	6.100,00	7.021,92
voce			-
totale costi manutenzione		19.490,00	15.498,97

COSTI PER UTENZE

riscaldamento illuminazione e riscaldamento palestre		4.200,00	-
energia elettrica farmacia	7501025	1.900,00	2.353,30
gas e riscaldamento farmacia	7501033	1.600,00	1.560,19
acqua	7501037	50,00	56,31
spese telefoniche	7511113	1.400,00	1.998,79
spese telefonia mobile	7511114	450,00	545,84
energia elettrica dispensario	7501501	500,00	459,76
gas e riscaldamento dispensario	7501505	800,00	604,54
abbonamenti internet	7517528	500,00	356,54
voce			-
totale costi utenze		11.400,00	7.935,27

COSTI AMMINISTRATIVI

Canoni assistenza Hardware e software	7507011	3.500,00	700,00
consulenze commerciali		3.400,00	-
servizi commerciali	7513001	5.000,00	10.713,50
spese tenuta contabilità e paghe	7511013	10.000,00	11.812,05
spese legali e consulenze	7511005	3.000,00	777,40
spese legali e consulenze			-
trattenute obbligatorie asl	7517502	5.500,00	5.944,87
contributi ass. Sindacali di categoria	9201101	2.500,00	2.044,00
consulenze notarili			-
spese varie amministrative	7511133		119,00
voce			-
totale costi amministrativi		32.900,00	32.110,82

COSTI PER PERSONALE**RETRIBUZIONI**

Retribuzioni lorde personale direttivo	7901009	9.000,00	12.689,46
retribuzione lordo personale farmacia	7901501	140.000,00	132.883,39
Retribuzioni lorde personale trasporto scolastico	7901001	7.500,00	8.910,03
Retribuzioni lorde personale amministrativo	7901005	3.000,00	10.756,54
voce			-
totale retribuzioni		159.500,00	165.239,42

CONTRIBUTI

contributi prev.li personale direttivo	7903009	2.700,00	2.992,62
contributi prev.li personale farmacia	7903001	40.000,00	36.019,65
contributi prev.li personale trasporto scolastico	7903013	2.500,00	2.126,57
contributi prev.li personale amministrativo	7903010	900,00	2.560,05
contributi Inail	7903005	1.200,00	1.387,58
voce			-
totale contributi previdenziali		47.300,00	45.086,47

ACCANTONAMENTO TFR

Tfr personale direttivo	7905009	700,00	604,42
Tfr personale farmacia	7905005	11.500,00	9.998,42
Tfr personale trasporto scolastico	7905006	450,00	495,00
Tfr personale amministrativo	7905008	300,00	2.024,27
voce			-
totale accantonamento tfr		12.950,00	13.122,11

ALTRI COSTI PERSONALE

compensi occasionali	7511090	3.000,00	731,25
rimborsi piè di lista	7503001	2.700,00	2.447,83
altri costi del personale		3.000,00	-
accantonamento fondo est			60,00
voce			-
totale altri costi personale		8.700,00	3.239,08

IMPOSTE E TASSE

IMPOSTE E TASSE			
Bollo auto scuolabus	9201041	400,00	64,19
valori bollati e postali	7517029	200,00	414,60
bolli e spese incasso	9201501	50,00	26,80
altre imposte e tasse	9201093	650,00	567,29
tassa sui rifiuti	9201089	750,00	256,01
tassa pubblicità	9201029	220,00	213,00
imposta di registro	9201013	300,00	415,92
IMU-TASI	9201005	950,00	968,00
Diritti CCIAA	9201085	280,00	258,00
spese vidimazione e depositi	9201505		473,14
IRAP	9601005		758,00
IRES	9601001		520,00
voce			-
totale imposte e tasse		3.800,00	4.934,95

ONERI DIVERSI DI GESTIONE
ALTRI COSTI

assicurazioni scuolabus		1.350,00	-
assicurazioni	7515001	1.600,00	1.341,63

carburanti scuolabus	7309013	1.000,00	971,00
smaltimento rifiuti	7517077	1.000,00	616,77
altri servizi deducibili	7517173	16.600,00	15.000,00
altri costi gestione dispensario	7517501	1.200,00	1.116,00
servizi di vigilanza	7517001	1.300,00	1.657,00
erogazioni liberali		150,00	-
altri costi produzione servizi	7517161		978,00
abbuoni passivi	9201141		45,49
altri costi di gestione	9201149		376,82
oneri non deducibili	9201153		4,79
voce			-
totale altri costi		24.200,00	22.107,50

ONERI FINANZIARI

oneri accessori al finanziamento	7517508	100,00	90,15
spese per servizi bancari	7517081	200,00	220,92
commissioni carte di credito	7517534	1.200,00	1.210,58
Interessi passivi finanziamenti	9315025	1.000,00	412,65
interessi passivi fornitori	9315041	400,00	385,60
interessi ritardato pagamento	9315506		0,76
indennità ritardato pagamento	9315507		13,28
voce			-
Totale oneri finanziari		2.900,00	2.333,94

ONERI PER NOLEGGIO E AFFITTI

Affitto locali di via Cavour	7709502	36.000,00	36.000,00
affitto locali dispensario	7709501	1.700,00	1.697,13
noleggio impianti	7705153	120,00	117,12
voce			-
totale oneri per noleggio e affitti		37.820,00	37.814,25

AMMORTAMENTI

ammto oneri pluriennali	8111025	6.100,00	5.060,97
ammto spese impianto	8101001	1.400,00	4.453,39
ammto software	8107013	40,00	32,00
ammto macchine ufficio	8309061	2.100,00	2.104,20
ammto macchinari vari	8305045	50,00	361,50
ammto fabbricati	8303009	4.900,00	4.868,36
ammto mobili e arredi	8309081	150,00	7.807,05
voce			-
totale ammortamenti		14.740,00	24.687,47

RIMANENZE INIZIALI	8901013	93.500,00	93.368,64
---------------------------	----------------	------------------	------------------

COSTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE			
Servizi assistenza educativa e sostegno	9201900	12.000,00	8.537,10
costo convenzioni Istituto comprensivo	9201901	1.000,00	1.000,00
Cedole librerie		16.000,00	-
Trasferimento lcs attività diritto allo studio	9201903	8.580,00	8.580,00
Trasferimento attività educazione musicale	9201904	2.300,00	2.300,00
Trasferimento per attività liceo musicale	9201905	3.600,00	3.600,00
Trasferimento per manifestazioni piano culturale	9201906	7.500,00	7.500,00
Compenso per gestione campo atletica	9201909	2.200,00	2.175,00
Compenso per gestione campo calcio	9201908	7.200,00	7.065,24
voce			-
totale costi per attività istituzionale		60.380,00	40.757,34

*

Totale uscite		1.336.930,00	1.413.276,68
Risultato di gestione		-	924,26

Schema di raggruppamento del conto economico per servizio

Bilancio Ordinario al 31/12/2016

AFFARI GENERALI		
ENTRATE		
voce		
totale		0
SPESE		
manutenzione macchine d'ufficio	7505141	552,50
Manutenzione e riparazione	7505181	735,23
abbonamenti internet	7517528	356,54
Canoni assistenza Hardware e software	7507011	700,00
spese tenuta contabilità e paghe	7511013	11.812,05
spese legali e consulenze	7511005	777,40
spese varie amministrative	7511133	119,00
Retribuzioni lorde personale direttivo	7901009	6.344,73
contributi prev.li personale direttivo	7903009	1.496,31
Tfr personale direttivo	7905009	302,21
valori bollati e postali	7517029	414,60
bolli e spese incasso	9201501	26,80
altre imposte e tasse	9201093	567,29
imposta di registro	9201013	415,92
IMU-TASI	9201005	968,00
Diritti CCIAA	9201085	258,00
spese vidimazione e depositi	9201505	473,14
IRAP	9601005	758,00
IRES	9601001	520,00
altri costi di gestione	9201149	376,82
oneri non deducibili	9201153	4,79
oneri accessori al finanziamento	7517508	90,15
spese per servizi bancari	7517081	220,92
commissioni carte di credito	7517534	1.210,58
Interessi passivi finanziamenti	9315025	412,65
noleggio impianti	7705153	117,12
ammto oneri pluriennali	8111025	5.060,97
ammto spese impianto	8101001	4.453,39
ammto software	8107013	32,00
ammto macchine ufficio	8309061	2.104,20
ammto macchinari vari	8305045	361,50
ammto fabbricati	8303009	4.868,36
ammto mobili e arredi	8309081	7.807,05
totale		54.718,22

DIFFERENZA**- 54.718,22****SERVIZIO FARMACEUTICO****ENTRATE**

Vendite al dettaglio Farmacia sede	6001501	1.004.339,15
vendita al dettaglio dispensario farmaceutico	6001512	14.519,44
Vendita con fatture	6001009	83.283,73
prestazioni di servizi	6001005	1.860,00
Sopravvenienze attive ordinarie	7101137	1.449,90
ricavi accessori diversi	7101049	3.100,00
proventi rimborsi spese	6001149	681,54
arrotondamenti attivi	7101073	46,43
abbuoni attivi	6001093	1,22
resi su acquisti	7303029	689,36
RIMANENZE FINALI	8902013	118.518,68
voce		

totale		1.228.489,45
---------------	--	---------------------

SPESE

Merci c/ acquisti prodotti farmaceutici	7301013	785.735,40
Imballaggi c/ acquisti	7309501	207,42
cancelleria e stampati	7309045	763,54
Merci indeducibili	7309121	1.422,02
beni inferiori a 516 €	7309077	445,98
manutenzione impianti e macchinari	7505017	108,00
servizio pulizia interni	7517013	4.462,33
energia elettrica farmacia	7501025	2.353,30
gas e riscaldamento farmacia	7501033	1.560,19
acqua	7501037	56,31
spese telefoniche	7511113	1.998,79
spese telefonia mobile	7511114	545,84
energia elettrica dispensario	7501501	459,76
gas e riscaldamento dispensario	7501505	604,54
servizi commerciali	7513001	10.713,50
canone manutenzione periodica	7505193	2.900,89
trattenute obbligatorie asl	7517502	5.944,87
contributi ass. Sindacali di categoria	9201101	2.044,00
retribuzione lordo personale farmacia	7901501	132.883,39
Retribuzioni lorde personale amministrativo	7901005	10.756,54
contributi prev.li personale farmacia	7903001	36.019,65
contributi prev.li personale amministrativo	7903010	2.560,05
contributi Inail	7903005	1.387,58
Tfr personale farmacia	7905005	9.998,42
Tfr personale amministrativo	7905008	2.024,27
compensi occasionali	7511090	731,25
rimborsi piè di lista	7503001	2.447,83

tassa sui rifiuti	9201089	256,01
tassa pubblicità	9201029	213,00
assicurazioni	7515001	1.341,63
smaltimento rifiuti	7517077	616,77
altri servizi deducibili	7517173	15.000,00
altri costi gestione dispensario	7517501	1.116,00
servizi di vigilanza	7517001	1.657,00
abbuoni passivi	9201141	45,49
interessi passivi fornitori	9315041	385,60
interessi ritardato pagamento	9315506	0,76
indennità ritardato pagamento	9315507	13,28
RIMANENZE INIZIALI	8901013	93.368,64
Affitto locali di via Cavour	7709502	36.000,00
affitto locali dispensario	7709501	1.697,13
totale		1.172.846,97

DIFFERENZA**55.642,48****SERVIZI EDUCATIVI-SCOLASTICI****ENTRATE**

Introiti da refezione scolastica	7101501	68.821,48
Introiti da trasporto scolastico	7101502	5.806,59
Introiti da servizi parascolastici	7101503	7.164,66
Introiti per esonerati refezione scolastica	7101900	10.094,50
Introiti per esonerati trasporto scolastico	7101901	2.903,30
introiti per esonerati corsi scolastici	7101902	3.812,40
Introiti per quote Insegnanti statali	7101903	4.220,00
Introiti da riequilibrio tariffario refezione scolastica	7101904	7.824,50
Introiti da riequilibrio tariffario trasporto scolastico	7101905	15.840,00
Introiti a riequilibrio tariffario corsi scolastici	7101906	819,67
ricavi destinati a copertura costi istituzionali	7101908	38.064,15
voce		
totale		165.371,25

SPESE

Servizio refezione scolastica conto terzi	7517505	70.872,12
Servizio Refezione scolastica conto insegnanti	7517506	3.793,50
Servizio Refezione scolastica conto esoneri	7517507	9.752,04
Servizi trasporto scolastico effettuato da terzi	7517513	8.849,70
Servizi sostitutivi trasporto scolastico	7517512	750,00
servizi assistenza trasporto scolastico	7517527	6.670,80
Servizi corsi pre-doposcolastici	7517530	14.575,95
servizi ausiliari corsi pre-doposcolastici	7517531	1.201,98
manutenzione e riparazione scuolabus	7505177	287,03
Servizio pulizie aule doposcuola	7517021	778,68
Servizio pulizie palestre	7517017	3.114,72
servizio pulizia interni	7517013	2.559,59
Retribuzioni lorde personale direttivo	7901009	6.344,73
contributi prev.li personale direttivo	7903009	1.496,31
Tfr personale direttivo	7905009	302,21

accantonamento fondo est		60,00
Retribuzioni lorde personale trasporto scolastico	7901001	8.910,03
contributi prev.li personale trasporto scolastico	7903013	2.126,57
Tfr personale trasporto scolastico	7905006	495,00
Bollo auto scuolabus	9201041	64,19
carburanti scuolabus	7309013	971,00
altri costi produzione servizi	7517161	978,00
Servizi assistenza educativa e sostegno	9201900	8.537,10
costo convenzioni Istituto comprensivo	9201901	1.000,00
Trasferimento lcs attività diritto allo studio	9201903	8.580,00
Trasferimento attività educazione musicale	9201904	2.300,00
totale		165.371,25

DIFFERENZA		-
-------------------	--	----------

SERVIZI SPORTIVI - CULTURALI**ENTRATE**

Intoriti da uso impianti sportivi	7101504	8.404,39
ricavi destinati a copertura costi istituzionali	7101908	11.935,85
totale		20.340,24

SPESE

Trasferimento per attività liceo musicale	9201905	3.600,00
Trasferimento per manifestazioni piano culturale	9201906	7.500,00
Compenso per gestione campo atletica	9201909	2.175,00
Compenso per gestione campo calcio	9201908	7.065,24
totale		20.340,24

DIFFERENZA		-
-------------------	--	----------

RIEPILOGO**ENTRATE**

AFFARI GENERALI		0
SERVIZIO FARMACEUTICO		1.228.489,45
SERVIZI EDUCATIVO - SCOLASTICI		165.371,25
SERVIZI SPORTIVI - CULTURALI		20.340,24
TOTALE		1.414.200,94

SPESE

AFFARI GENERALI		54.718,22
SERVIZIO FARMACEUTICO		1.172.846,97
SERVIZI EDUCATIVO - SCOLASTICI		165.371,25
SERVIZI SPORTIVI - CULTURALI		20.340,24
TOTALE		1.413.276,68

UTILE DI ESERCIZIO		924,26
---------------------------	--	---------------

Indicatori di bilancio Dl. 118/2012

Bilancio Ordinario al 31/12/2016

tipologia di indicatore	voce 2016	importo 2016
Incidenza spese rigide (disavanzo personale e debito) su entrate correnti	disavanzo	-
	totale retribuzioni	165.239,42
	totale contributi previdenziali	45.086,47
	totale accantonamento tfr	13.122,11
	totale altri costi personale	3.239,08
	Totale oneri finanziari	2.333,94
	totale spese rigide	229.021,02
	totale introiti da servizio farmaceutico	1.104.002,32
	Totale introiti utenza	90.197,12
	Totale introiti per esoneri e riequilibrio tariffario	45.514,37
	totale entrate	1.239.713,81
	% di incidenza	18,47%

incidenza delle spese di personale sulla spesa corrente	totale retribuzioni	165.239,42
	totale contributi previdenziali	45.086,47
	totale accantonamento tfr	13.122,11
	totale altri costi personale	3.239,08
	totale spese di personale	226.687,08
	Totale uscite	1.413.276,68
	% di incidenza	16,04%

Incidenza oneri finanziari sulla spesa corrente	Totale oneri finanziari	2.333,94
	Totale uscite	1.413.276,68
	% di incidenza	0,17%

Incidenza degli ammortamenti relative a spese di carattere	totale ammortamenti	24.687,47
---	----------------------------	------------------

pluriennale sulla spesa corrente		
	Totale uscite	1.413.276,68
	% di incidenza	1,75%
Sostenibilità oneri finanziari	Totale oneri finanziari	2.333,94
	totale entrate	1.414.200,94
	% di sostenibilità	0,17%

