

# AZIENDA SPECIALE "A. PARMIANI"

## BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

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

# AZIENDA SPECIALE "A. PARMIANI"

## BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

- 1) Bilancio al 31/12/2018 – Stato patrimoniale
- 2) Bilancio al 31/12/2018 – Conto economico

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: A. PARMIANI

Sede: VIA ROMA 2 ARCISATE VA

Capitale sociale: 10.000,00

Capitale sociale interamente versato: si

Codice CCIAA: VA

Partita IVA: 02725860122

Codice fiscale: 02725860122

Numero REA: 281178

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

Settore di attività prevalente (ATECO): 477310

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: si

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 31/12/2018

## Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2018	31/12/2017
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	6.187	10.640
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	2.050
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.595	-
7) altre	14.645	21.820
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>22.427</b>	<b>34.510</b>

	31/12/2018	31/12/2017
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>	-	-
1) terreni e fabbricati	170.863	171.793
2) impianti e macchinario	4.999	3.857
4) altri beni	35.185	37.785
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	1.696
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>211.047</i>	<i>215.131</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>233.474</i>	<i>249.641</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>	-	-
4) prodotti finiti e merci	129.314	136.475
5) acconti	-	3.714
<i>Totale rimanenze</i>	<i>129.314</i>	<i>140.189</i>
<b>II - Crediti</b>	-	-
1) verso clienti	87.404	163.738
esigibili entro l'esercizio successivo	87.404	163.738
5-bis) crediti tributari	-	23.031
esigibili entro l'esercizio successivo	-	23.031
5-quater) verso altri	176.914	189.813
esigibili entro l'esercizio successivo	176.619	189.518
esigibili oltre l'esercizio successivo	295	295
<i>Totale crediti</i>	<i>264.318</i>	<i>376.582</i>
<b>IV - Disponibilit� liquide</b>	-	-
1) depositi bancari e postali	114.701	229.129
3) danaro e valori in cassa	16.158	15.607
<i>Totale disponibilit� liquide</i>	<i>130.859</i>	<i>244.736</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>524.491</i>	<i>761.507</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	7.472	1.726
<i>Totale attivo</i>	<i>765.437</i>	<i>1.012.874</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>	135.241	84.608
<b>I - Capitale</b>	10.000	10.000
<b>IV - Riserva legale</b>	2.000	2.000
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>	-	-
Varie altre riserve	47.142	-

	31/12/2018	31/12/2017
<i>Totale altre riserve</i>	47.142	-
VIII - Utile (perdite) portati a nuovo	67.645	67.645
IX - Utile (perdita) dall'esercizio	8.454	4.963
<i>Totale patrimonio netto</i>	135.241	84.608
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>96.781</b>	<b>112.286</b>
<b>D) Debiti</b>		
6) acconti	-	35.080
esigibili entro l'esercizio successivo	-	35.080
7) debiti verso fornitori	437.997	687.279
esigibili entro l'esercizio successivo	437.997	687.279
12) debiti tributari	32.967	10.244
esigibili entro l'esercizio successivo	32.967	10.244
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.919	9.674
esigibili entro l'esercizio successivo	9.919	9.674
14) altri debiti	11.305	34.817
esigibili entro l'esercizio successivo	11.305	34.817
<i>Totale debiti</i>	<i>492.188</i>	<i>777.094</i>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>41.227</b>	<b>38.886</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>765.437</i>	<i>1.012.874</i>

## Conto Economico Ordinario

	31/12/2018	31/12/2017
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.204.031	1.909.164
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	130.000	139.000
altri	4.758	1.032
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>134.758</i>	<i>140.032</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>2.338.789</i>	<i>2.049.196</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.186.593	1.009.071
7) per servizi	721.843	658.370

	31/12/2018	31/12/2017
8) per godimento di beni di terzi	41.379	37.813
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	237.802	220.312
b) oneri sociali	60.549	54.804
c) trattamento di fine rapporto	18.233	18.731
e) altri costi	-	340
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>316.584</i>	<i>294.187</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.064	11.856
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	22.055	15.773
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>34.139</i>	<i>27.629</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.161	(17.957)
14) oneri diversi di gestione	14.620	30.040
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>2.322.319</i>	<i>2.039.153</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>16.470</b>	<b>10.043</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	3	-
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>3</i>	<i>-</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>3</i>	<i>-</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	179	134
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>179</i>	<i>134</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(176)</i>	<i>(134)</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)</b>	<b>16.294</b>	<b>9.909</b>
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	7.840	4.946
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>7.840</i>	<i>4.946</i>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>8.454</b>	<b>4.963</b>

# AZIENDA SPECIALE "A. PARMIANI"

## BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

1) Nota integrativa

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2018	Importo al 31/12/2017
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	8.454	4.963
Imposte sul reddito	7.840	4.946
Interessi passivi/(attivi)	176	134
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	16.470	10.043
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	34.139	27.629
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	18.233	18.731
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	52.372	46.360
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	68.842	56.403
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	10.875	(21.670)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	76.334	(99.769)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(249.282)	214.676
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(5.746)	1.101
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	2.341	(17.216)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	306	(49.093)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(165.172)	28.029
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(96.330)	84.432
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(176)	(134)
(Imposte sul reddito pagate)	(7.840)	(4.946)
Altri incassi/(pagamenti)	(33.738)	(35.732)
Totale altre rettifiche	(41.754)	(40.812)
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>(138.084)</b>	<b>43.620</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(17.971)	(5.511)
Immobilizzazioni immateriali		

	Importo al 31/12/2018	Importo al 31/12/2017
(Investimenti)	(1)	(12.846)
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(17.972)</b>	<b>(18.357)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche		(2.984)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	42.179	
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>42.179</b>	<b>(2.984)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(113.877)</b>	<b>22.279</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	229.129	206.423
Danaro e valori in cassa	15.607	16.035
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>244.736</b>	<b>222.458</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	114.701	229.129
Danaro e valori in cassa	16.158	15.607
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>130.859</b>	<b>244.736</b>
Differenza di quadratura		1

## Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario è stato elaborato con il metodo indiretto.

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2018.

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.

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

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.

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

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

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

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

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

#### *Terreni e fabbricati*

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

#### *Immobilizzazioni in corso e acconti*

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

#### **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 che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili 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. Dal confronto tra costo di acquisto/di produzione 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.I.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 al valor 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.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

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.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

I ratei relativi 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 € 12.084, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 22.427.

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
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	22.267	2.896	21.820	46.983
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.627	846	-	12.473
Valore di bilancio	10.640	2.050	21.820	34.510
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	-	540	540
Ammortamento dell'esercizio	4.453	456	7.175	12.624
Totale variazioni	(4.453)	(456)	(7.175)	(12.084)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	22.267	2.896	14.645	39.808
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	16.080	1.302	-	17.382
Valore di bilancio	6.187	1.594	14.645	22.426

*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	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di impianto e di ampliamento</i>					
	Spese impianto e ampliamento	6.187	10.640	4.453-	42-
	<b>Totale</b>	<b>6.187</b>	<b>10.640</b>	<b>4.453-</b>	

## Immobilizzazioni materiali

**Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 301.725; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 90.678.

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	200.279	5.672	76.107	1.696	283.754
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	28.486	1.815	38.322	-	68.623
Valore di bilancio	171.793	3.857	37.785	1.696	215.131
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	9.369	2.050	8.248	-	19.667
Ammortamento dell'esercizio	10.299	908	10.848	-	22.055
Altre variazioni	-	-	-	(1.696)	(1.696)
<b>Totale variazioni</b>	<b>(930)</b>	<b>1.142</b>	<b>(2.600)</b>	<b>(1.696)</b>	<b>(4.084)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	209.648	7.722	84.355	-	301.725
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	38.785	2.723	49.170	-	90.678

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	170.863	4.999	35.185	-	211.047

### 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 esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
prodotti finiti a merci	136.475	(7.161)	129.314
acconti	3.714	(3.714)	-
<b>Totale</b>	<b>140.189</b>	<b>(10.875)</b>	<b>129.314</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	163.738	(76.334)	87.404	87.404	-
Crediti tributari	23.031	(23.031)	-	-	-
Crediti verso altri	169.813	(12.899)	176.914	176.619	295
<b>Totale</b>	<b>376.582</b>	<b>(112.264)</b>	<b>264.318</b>	<b>264.023</b>	<b>295</b>

#### 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 verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	87.404	176.914	264.318

### 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	229.129	(114.428)	114.701
danaro e valori in cassa	15.807	551	16.158
<b>Totale</b>	<b>244.735</b>	<b>(113.877)</b>	<b>130.859</b>

### 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	1.726	5.746	7.472
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>1.726</b>	<b>5.746</b>	<b>7.472</b>

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<b>RATEI E RISCONTI</b>		
	Risconti attivi su bollo scuolabus	320
	Risconto attivo su assicurazioni	524
	Risconto attivo servizio smaltimento rifiuti	92
	Risconto attivo canone manutenzione periodica	100
	Risconto attivo canone affitto dispensario	711
	Risconto attivo pubblicità	5.725
	<b>Totale</b>	<b>7.472</b>

### 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	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	-	47.142	-	-	47.142
Utili (perdite) portati a nuovo	67.645	-	-	-	67.645
Utile (perdita) dell'esercizio	4.963	-	4.963	8.454	8.454

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo di dotazione	47.142

### 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 distribuitività, 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	47.142	Capitale	A;B;C	47.142
Utili (perdite) portati a nuovo	67.645	Utili	A;B;C	67.645
<b>Totale</b>	<b>126.787</b>			<b>126.787</b>
Quota non distribuitiva				12.000
Residua quota distribuitiva				114.787
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 distribuitività delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Fondo di Dotazione	47.142	Capitale	A;B;C

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
<b>Totale</b>	<b>47.142</b>		

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 espresse 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	112.286	18.233	33.738	(15.505)	96.781

### Debiti

#### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espresse 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
Acconti	35.080	(35.080)	-	-
Debiti verso fornitori	687.279	(249.282)	437.997	437.997
Debiti tributari	10.244	22.723	32.967	32.967
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.674	245	9.919	9.919
Altri debiti	34.817	(23.512)	11.305	11.305
<b>Totale</b>	<b>777.094</b>	<b>(284.906)</b>	<b>492.188</b>	<b>492.188</b>

#### 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 fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	437.997	32.967	9.919	11.305	492.188

#### 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 esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	38.886	2.341	41.227
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>38.886</b>	<b>2.341</b>	<b>41.227</b>

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<b>RATEI E RISCONTI</b>		
	Rateo passivo ricette dicembre	5.464
	Rateo passivo Oneri differiti personale	35.763
	<b>Totale</b>	<b>41.227</b>

### 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	1.737.973
Ricavi attività istituzionale	466.058
<b>Totale</b>	<b>2.204.031</b>

### 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	2.204.031
<b>Totale</b>	<b>2.204.031</b>

## 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.

	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	179	179

## 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.

	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	10	10

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

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

### Compensi al revisore legale o società di revisione

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

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	2.651	2.651

### Categorie di azioni emesse dalla società

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

### Titoli emessi dalla società

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

### Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

---

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

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

---

#### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

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

#### **Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

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

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

---

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

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

---

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

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

---

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

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

---

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

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

---

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

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

---

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

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

---

Alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio: euro 8.454 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.

Paolo Rizzolo, Amministratore Unico

# AZIENDA SPECIALE "A. PARMIANI"

## BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

### 1) Relazione Amministratore unico

# Relazione dell'amministratore Unico sulla gestione

*Bilancio Ordinario al 31/12/2018*

## 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 D.lgs. 267/2000.

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

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

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

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

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

### Fatti di particolare rilievo

L'anno 2018 ha rappresentato l'esercizio ordinario di riferimento per programmare l'attività dell'Azienda negli anni futuri; in particolare i fatti di particolare rilievo sono stati i seguenti:

- 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.

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

### 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 31/12/2018 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), 31/03/2019

# AZIENDA SPECIALE "A. PARMIANI"

## BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

- 1) Relazione Direttore generale

# A. PARMIANI

Sede legale: VIA ROMA 2 ARCISATE (VA)  
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI VARESE  
C.F. e numero iscrizione: 02725860122  
Iscritta al R.E.A. n. VA 281178  
Capitale Sociale sottoscritto € 10.000,00 Interamente versato  
Partita IVA: 02725860122  
Società unipersonale

## Relazione del direttore generale sulla gestione *Bilancio Ordinario al 31/12/2018*

Nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2018; 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

La società nel corso dell'esercizio in rassegna ha.....

### Fatti di particolare rilievo

Nell'esercizio in esame non si rilevano particolari avvenimenti di rilievo da segnalare 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 soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Arcisate

Si attesta che l'attività di direzione e coordinamento non ha prodotto particolari effetti sull'attività d'impresa e sui suoi risultati.

Si attesta che non vi sono state decisioni, influenzate dalla società che svolge attività di direzione e coordinamento, che richiedano un'indicazione delle ragioni e degli interessi che hanno inciso sulle stesse.

### 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 2018	%	Esercizio 2017	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
------	----------------	---	----------------	---	---------------------	-----------

Voce	Esercizio 2018	%	Esercizio 2017	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>531.668</b>	<b>69,46 %</b>	<b>762.938</b>	<b>75,32 %</b>	<b>(231.270)</b>	<b>(30,31) %</b>
Liquidità immediate	130.859	17,10 %	244.736	24,16 %	(113.877)	(46,53) %
Disponibilità liquide	130.859	17,10 %	244.736	24,16 %	(113.877)	(46,53) %
Liquidità differite	271.495	35,47 %	378.013	37,32 %	(106.518)	(28,18) %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	264.023	34,49 %	376.287	37,15 %	(112.264)	(29,83) %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	7.472	0,98 %	1.726	0,17 %	5.746	332,91 %
Rimanenze	129.314	16,89 %	140.189	13,84 %	(10.875)	(7,76) %
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>233.769</b>	<b>30,54 %</b>	<b>249.936</b>	<b>24,68 %</b>	<b>(16.167)</b>	<b>(6,47) %</b>
Immobilizzazioni immateriali	22.427	2,93 %	34.510	3,41 %	(12.083)	(35,01) %
Immobilizzazioni materiali	211.047	27,57 %	215.131	21,24 %	(4.084)	(1,90) %
Immobilizzazioni finanziarie						
Crediti dell'Attivo Circolante a m/f termine	295	0,04 %	295	0,03 %		
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>765.437</b>	<b>100,00 %</b>	<b>1.012.874</b>	<b>100,00 %</b>	<b>(247.437)</b>	<b>(24,43) %</b>

### Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2018	%	Esercizio 2017	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>630.196</b>	<b>82,33 %</b>	<b>928.266</b>	<b>91,65 %</b>	<b>(298.070)</b>	<b>(32,11) %</b>
Passività correnti	533.415	69,69 %	815.980	80,56 %	(282.565)	(34,63) %
Debiti a breve termine	492.168	64,30 %	777.094	76,72 %	(284.906)	(36,66) %
Ratei e risconti passivi	41.227	5,39 %	38.886	3,84 %	2.341	6,02 %
Passività consolidate	96.781	12,54 %	112.286	11,09 %	(15.505)	(13,81) %
Debiti a m/f termine						
Fondi per rischi e oneri						
TFR	96.781	12,54 %	112.286	11,09 %	(15.505)	(13,81) %
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>135.241</b>	<b>17,67 %</b>	<b>84.608</b>	<b>8,35 %</b>	<b>50.633</b>	<b>59,84 %</b>
Capitale sociale	10.000	1,31 %	10.000	0,99 %		
Riserve	49.142	6,42 %	2.000	0,20 %	47.142	2.357,10 %
Utili (perdite) portati a nuovo	67.645	8,84 %	67.645	6,68 %		
Utile (perdita) dell'esercizio	8.454	1,10 %	4.963	0,49 %	3.491	70,34 %
Perdita ripianata dell'esercizio						

Voce	Esercizio 2018	%	Esercizio 2017	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
TOTALE FONTI	765.437	100,00 %	1.012.874	100,00 %	(247.437)	(24,43) %

## Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

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

INDICE	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazioni %
<b>Copertura delle immobilizzazioni</b>			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	57,93 %	33,89 %	70,94 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
<b>Banche su circolante</b>			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante			
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
<b>Indice di indebitamento</b>			
= [ TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto ] / A) Patrimonio netto	4,66	10,97	(57,52) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
<b>Quoziente di indebitamento finanziario</b>			
= [ 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			
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			
<b>Mezzi propri su capitale investito</b>			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	17,67 %	8,35 %	111,62 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
<b>Oneri finanziari su fatturato</b>			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)			

INDICE	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazioni %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
<b>Indice di disponibilità</b>			
= [ 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 ]	99,67 %	93,50 %	6,60 %
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)			
<b>Margine di struttura primario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto - ( B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ]	(98.233,00)	(165.033,00)	40,48 %
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.			
<b>Indice di copertura primario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ]	0,58	0,34	70,59 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
<b>Margine di struttura secondario</b>			
= [ 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) ]	(1.452,00)	(52.747,00)	97,25 %
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.			
<b>Indice di copertura secondario</b>			
= [ 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) ]	0,99	0,79	25,32 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
<b>Capitale circolante netto</b>			

INDICE	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazioni %
= [ 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 ]	(1.747,00)	(53.042,00)	96,71 %
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			
<b>Margine di tesoreria primario</b>			
= [ 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 ]	(131.061,00)	(193.231,00)	32,17 %
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			
<b>Indice di tesoreria primario</b>			
= [ 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 ]	75,43 %	76,32 %	(1,17) %
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 2018	%	Esercizio 2017	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.338.789	100,00 %	2.049.196	100,00 %	289.593	14,13 %

Voce	Esercizio 2018	%	Esercizio 2017	%	Variaz. assolute	Variaz. %
- Consumi di materie prime	1.193.754	51,04 %	991.114	48,37 %	202.640	20,45 %
- Spese generali	763.222	32,63 %	696.183	33,97 %	67.039	9,63 %
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>381.813</b>	<b>16,33 %</b>	<b>361.899</b>	<b>17,66 %</b>	<b>19.914</b>	<b>5,50 %</b>
- Altri ricavi	134.758	5,76 %	140.032	6,83 %	(5.274)	(3,77) %
- Costo del personale	316.584	13,54 %	294.187	14,36 %	22.397	7,61 %
- Accantonamenti						
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>(69.529)</b>	<b>(2,97) %</b>	<b>(72.320)</b>	<b>(3,53) %</b>	<b>2.791</b>	<b>3,86 %</b>
- Ammortamenti e svalutazioni	34.139	1,46 %	27.629	1,35 %	6.510	23,56 %
<b>RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)</b>	<b>(103.668)</b>	<b>(4,43) %</b>	<b>(89.949)</b>	<b>(4,88) %</b>	<b>(3.719)</b>	<b>(3,72) %</b>
+ Altri ricavi	134.758	5,76 %	140.032	6,83 %	(5.274)	(3,77) %
- Oneri diversi di gestione	14.620	0,63 %	30.040	1,47 %	(15.420)	(51,33) %
<b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>16.470</b>	<b>0,70 %</b>	<b>10.043</b>	<b>0,49 %</b>	<b>6.427</b>	<b>63,99 %</b>
+ Proventi finanziari	3				3	
+ Utili e perdite su cambi						
<b>RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)</b>	<b>16.473</b>	<b>0,70 %</b>	<b>10.043</b>	<b>0,49 %</b>	<b>6.430</b>	<b>64,02 %</b>
+ Oneri finanziari	(179)	(0,01) %	(134)	(0,01) %	(45)	(33,58) %
<b>REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>16.294</b>	<b>0,70 %</b>	<b>9.909</b>	<b>0,48 %</b>	<b>6.385</b>	<b>64,44 %</b>
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
+ Quota ex area straordinaria						
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>16.294</b>	<b>0,70 %</b>	<b>9.909</b>	<b>0,48 %</b>	<b>6.385</b>	<b>64,44 %</b>
- Imposte sul reddito dell'esercizio	7.840	0,34 %	4.946	0,24 %	2.894	58,51 %
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>8.454</b>	<b>0,36 %</b>	<b>4.963</b>	<b>0,24 %</b>	<b>3.491</b>	<b>70,34 %</b>

## Principali indicatori della situazione economica

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

INDICE	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazioni %
<b>R.O.E.</b>			
= 23) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	6,25 %	5,87 %	6,47 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
<b>R.O.I.</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) -	(13,54) %	(9,87) %	(37,18) %

INDICE	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazioni %
B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) ] / TOT. ATTIVO			
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
<b>R.O.S.</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,75 %	0,53 %	41,51 %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
<b>R.O.A.</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / TOT. ATTIVO	2,15 %	0,99 %	117,17 %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
<b>E.B.I.T. NORMALIZZATO</b>			
= [ 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) ]	16.473,00	10.043,00	64,02 %
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.			
<b>E.B.I.T. INTEGRALE</b>			
= [ 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 ]	16.473,00	10.043,00	64,02 %
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 in merito alla gestione del personale.

## **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 positive rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso, come peraltro confermato dall'aumento dei volumi di fatturato e la crescita delle vendite.

## **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.

# AZIENDA SPECIALE "A. PARMIANI"

## BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

1) Conto economico 2018 riclassificato secondo la struttura del bilancio di previsione

codifbil new	VOCE DI BILANCIO	
	<b>ENTRATE</b>	<b>totale</b>
	<b>INTROITI DA SERVIZIO FARMACEUTICO</b>	
315200	Vendite al dettaglio Farmacia sede	1.605.614,05
315201	vendita al dettaglio dispensario farmaceutico	11.135,71
310001	Vendita con fatture	106.122,32
310740	prestazioni di servizi	15.100,00
	voce	
	<b>totale introiti da servizio farmaceutico</b>	<b>1.737.972,08</b>
	<b>INTROITI DA UTENZA</b>	
315780	Introiti da refezione scolastica	227.952,63
315781	Introiti da trasporto scolastico	14.501,05
315782	Introiti da servizi parascolastici	22.729,80
371011	Introiti da uso impianti sportivi	20.819,68
	<b>Totale introiti utenza</b>	<b>286.003,16</b>
	<b>INTROITI DA A.C. PER ESONERI E RIEQUILIBRIO TARIFFARIO</b>	
371002	Introiti per esonerati refezione scolastica	35.459,13
371003	Introiti per esonerati trasporto scolastico	8.474,09
371004	introiti per esonerati corsi scolastici	10.126,07
371005	Introiti per quote Insegnanti statali	14.495,19
371006	Introiti da riequilibrio tariffario refezione scolastica	23.537,50
371007	Introiti da riequilibrio tariffario trasporto scolastico	41.200,00
371008	Introiti a riequilibrio tariffario corsi scolastici	2.731,95
371010	rifatturazione pasti asilo nido	38.661,60
371012	quota per copertura costi istituzionali - no attiv commli	130.000,00
	<b>Totale introiti per esoneri e riequilibrio tariffario</b>	<b>304.885,54</b>
	<b>ALTRE ENTRATE</b>	
371800	Sopravvenienze attive c/acquisti	979,36
371870	sopravvenienze attive risarcimento beni	14,35
371520	<b>sopravvenienze attive straordinarie</b>	<b>411,00</b>
371810	sopravvenienze attive c/servizi	817,69
430000	resi	-
7101049	ricavi accessori diversi	
544040	interessi attivi v/clienti	-
544060	interessi attivi	1,16
544080	sconti finanziari attivi	2,74
371015	proventi rimborsi spese utenze	1.462,00
371720	rendite su iva	0,43
316040	premi vendita merci	85,00
370013	rimborso cedole librerie	30,18
371014	trasferimenti c/capitale CM PIAMBELLO	5.254,54
371640	arrotondamenti attivi	71,95
371080	rimborsi spese varie	998,56
371081	RIMBORSI ARTICOLO 15	4,00
	voce	-
	<b>totale altre entrate</b>	<b>10.132,10</b>
481500	<b>RIMANENZE FINALI</b>	<b>129.314,45</b>
	<b>totale ricavi no fondo</b>	<b>2.468.107,33</b>
	<b>Totale entrate</b>	<b>2.468.107,33</b>
	<b>USCITE</b>	<b>totale</b>

<b>ACQUISTO MERCI</b>		
<b>COSTI PER ACQUISTI MERCI</b>		
430006	acquisto beni refezione scolastica	2.736,00
430000	Merci c/ acquisti prodotti farmaceutici	1.173.676,37
430080	Imballaggi c/ acquisti	162,58
432020	cancelleria e stampati	2.268,32
430007	Merci indeducibili	4.115,70
431820	acquisti attrezzatura minuta	513,01
	voce	-
	<b>Totale costi acquisti merci</b>	<b>1.183.471,98</b>
<b>PRESTAZIONE SERVIZI</b>		
<b>COSTI PER SERVIZI</b>		
440929	Servizio refezione scolastica conto terzi	220.153,50
440928	Servizio Refezione scolastica conto insegnanti	13.572,00
440930	Servizio Refezione scolastica conto esoneri	35.460,00
440932	Servizi trasporto scolastico effettuato da terzi	29.499,00
440931	Servizi sostitutivi trasporto scolastico	4.250,00
440933	servizi assistenza trasporto scolastico	20.939,97
440934	servizi ausiliari trasporto scolastico	784,88
440935	Servizi corsi pre-doposcolastici	44.480,29
440936	servizi ausiliari corsi pre-doposcolastici	5.292,27
440937	servizio refezione asilo nido	38.661,60
	voce	-
	<b>totale costi per servizi</b>	<b>413.093,51</b>
<b>COSTI PER MANUTENZIONE</b>		
442763	manutenzione e riparazione scuolabus	3.193,81
442765	Manutenzione palestre	2.122,25
442760	manutenzione e riparazione attrezzature	-
442840	manutenzione fabbricati commerciali	-
442761	manutenzione macchine d'ufficio elettroniche	115,00
442764	Manutenzione e riparazione	813,61
442768	Canoni assistenza Hardware e software	4.590,00
442840	manutenzione beni di proprietà	1.873,14
440842	Servizio pulizie aule doposcuola	3.114,72
442720	canone manut periodica	5.600,79
440841	Servizio pulizie palestre	12.708,88
440840	servizio pulizia interni	11.945,15
442800	spese manut. beni di terzi	3.000,00
	voce	-
	<b>totale costi manutenzione</b>	<b>49.077,35</b>
<b>COSTI PER UTENZE</b>		
440082	rimborso utenze vedi linee guida	19.925,33
440000	energia elettrica farmacia	4.060,95
440120	gas e riscaldamento farmacia	713,31
440080	acqua	1.565,57
440160	spese per sistema fonia dati	2.233,11
440161	spese telefonia mobile	461,77
440001	energia elettrica dispensario	685,49
440040	gas e riscaldamento dispensario	666,80
440981	abbonamenti e altri costi internet	537,00
	voce	-
	<b>totale costi utenze</b>	<b>30.849,33</b>
<b>COSTI AMMINISTRATIVI</b>		

	spese pubblicazioni gare e contratti	-
440923	consulenze commerciali	39.703,75
440560	spese tenuta contabilità e paghe	13.664,20
440938	spese legali per contenzioso	-
	oneri sicurezza - RSPP	-
440927	trattenute obbligatorie asi	8.396,75
510280	contributi ass. Sindacali di categoria	2.259,00
440920	altri costi per servizi	-
	voce	-
	<b>totale costi amministrativi</b>	<b>64.023,70</b>
	<b>COSTI PER PERSONALE</b>	
	<b>RETRIBUZIONI</b>	
461003	Retribuzioni lorde personale direttivo	46.586,14
461000	retribuzione lordo personale farmacia	122.095,11
461001	Retribuzioni lorde personale trasporto scolastico	28.130,13
461002	Retribuzioni lorde personale amministrativo	40.990,79
	voce	-
	<b>totale retribuzioni</b>	<b>237.802,17</b>
	<b>CONTRIBUTI</b>	
462001	contributi prev.li personale direttivo	11.232,58
462000	contributi prev.li personale farmacia	29.305,58
462003	contributi prev.li personale trasporto scolastico	6.781,46
462002	contributi prev.li personale amministrativo	9.963,75
462040	contributi Inail	2.146,08
462022	assistenza fondo est	120,00
	voce	-
	<b>totale contributi previdenziali</b>	<b>59.549,45</b>
	<b>ACCANTONAMENTO TFR</b>	
463041	Tfr personale direttivo	3.035,78
463040	Tfr personale farmacia	9.540,55
463042	Tfr personale trasporto scolastico	2.109,47
463043	Tfr personale amministrativo	3.546,94
	voce	-
	<b>totale accantonamento tfr</b>	<b>18.232,74</b>
	<b>ALTRI COSTI PERSONALE</b>	
442840	compensi occasionali	-
440640	rimborsi piè di lista - dipendenti	308,15
440641	rimborsi piè di lista - collaboratori	-
440680	trasferte dipendenti rimb km	187,99
442080	compensi a terzi	10.014,92
442120	contributi prevli di terzi	223,94
442160	contributo integrativo	147,89
442320	spese afferenti non sogg rit acconto	6,56
462023	assist sanit integr assofrm	-
462024	assist sanit quadri etica brok	1.000,00
	<b>CORSI DI FORMAZIONE</b>	-
	voce	-
	<b>totale altri costi personale</b>	<b>11.889,45</b>
	<b>IMPOSTE E TASSE</b>	
831000	IMPOSTE E TASSE ired	6.024,00
831040	IMPOSTE E TASSE irap	1.816,00
510095	Bollo auto scuolabus	384,24
510400	valori bollati e postali	100,00
510401	bolli e spese incasso	33,50

	altre imposte e tasse	-
510041	tassa sui rifiuti	564,42
510000	tassa pubblicità	121,37
510120	imposta di registro	325,09
510210	IMU-TASI	968,00
510050	tasi	134,00
510380	Diritto CCIAA	389,00
510480	multe e ammende	0,02
510364	spese vidimzioni e depositi	309,87
510483	sanzioni ravvedimento operoso	1,28
	voce	-
	<b>totale imposte e tasse</b>	<b>11.170,79</b>
	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	
	<b>ALTRI COSTI</b>	
440281	assicurazioni scuolabus	1.188,29
440280	assicurazioni	2.112,72
431091	carburanti	3.120,65
440924	smaltimento rifiuti	714,00
	altri servizi deducibili	-
440926	altri costi gestione dispensario	1.116,00
440760	servizi di vigilanza	3.252,00
510732	spese ics previste per legge	380,20
440400	pubblicità e promozioni	275,15
440201	spese postali	82,45
510600	abbuoni passivi	49,77
510760	erogazioni liberali	150,00
510360	altri costi gestione	2.249,56
441200	altre spese produzione servizi	703,20
441201	altre spese produzione servizi	208,22
440920	altri costi per servizi	4.194,00
510481	oneri non deducibili	651,96
510910	sopravvenienze passive non deducibili ord	474,61
510840	perdite su iva	1,11
510520	sopravvenienze passive deducibili ord	228,17
	voce	-
	<b>totale altri costi</b>	<b>21.152,06</b>
	<b>ONERI FINANZIARI</b>	
440882	spese per servizi bancari	961,29
440883	commissioni carte di credito	2.555,64
554120	Interessi passivi finanziamenti	-
554240	interessi ritardato pagamento	2,96
554200	interessi passivi fornitori	175,40
554280	sconti finanziari passivi	1,08
	voce	-
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>3.696,37</b>
	<b>ONERI PER NOLEGGIO E AFFITTI</b>	
450002	Affitto locali di via Cavour	36.000,00
450000	affitto locali dispensario	1.697,86
450221	noleggio impianti	357,12
450201	noleggio attrezzature	3.324,00
	voce	-
	<b>totale oneri per noleggio e affitti</b>	<b>41.378,98</b>
	<b>AMMORTAMENTI</b>	
471040	ammto oneri pluriennali	6.904,64

471002	ammto spese impianto	4.453,39
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 machi d'impresa	455,59
472005	ammto macch appar	908,25
472007	ammto macc uff elettr	2.848,82
472008	ammto arredamento	7.999,45
472004	ammto mobili e arredi	-
	voce	-
	<b>totale ammortamenti</b>	<b>34.138,99</b>
	<b>ACCANTONAMENTI</b>	
	fondo perdite su crediti	-
481000	<b>RIMANENZE INIZIALI</b>	<b>136.475,22</b>
	<b>COSTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE</b>	
510721	Servizi assistenza educativa e sostegno	30.317,65
510731	borse e premi di studio	4.845,00
510722	costo convenzioni Istituto comprensivo	2.220,00
510723	Cedole librerie	15.977,96
	spese ics obbligatorie per legge	-
510724	Trasferimento ics attività diritto allo studio	21.750,00
510725	Trasferimento attività educazione musicale	5.000,00
510726	Trasferimento per attività liceo musicale	8.500,00
510727	Trasferimento per manifestazioni piano culturale	17.169,81
510730	Compenso per gestione campo atletica	8.700,00
510729	Compenso per gestione campo calcio	28.260,96
440939	rimborsi servizi parascolastici	909,43
	voce	-
	<b>totale costi per attività istituzionale</b>	<b>143.650,81</b>
	*	
	<b>Totale uscite</b>	<b>2.459.652,90</b>
	<b>Risultato di gestione solo conto economico</b>	<b>8.454,43</b>

# AZIENDA SPECIALE "A. PARMIANI"

## BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

- 1) Schema di raffronto tra conto economico di esercizio e bilancio di previsione

codifbil new	VOCE DI BILANCIO		
	<b>ENTRATE</b>	<b>2018 prev</b>	<b>totale</b>
	<b>INTROITI DA SERVIZIO FARMACEUTICO</b>		
315200	Vendite al dettaglio Farmacia sede	1.460.000,00	1.605.614,05
315201	vendita al dettaglio dispensario farmaceutico	12.000,00	11.135,71
310001	Vendita con fatture	95.000,00	106.122,32
310740	prestazioni di servizi	8.000,00	15.100,00
	voce		
	<b>totale introiti da servizio farmaceutico</b>	<b>1.575.000,00</b>	<b>1.737.972,08</b>
	<b>INTROITI DA UTENZA</b>		
315780	Introiti da refezione scolastica	230.000,00	227.952,63
315781	Introiti da trasporto scolastico	18.000,00	14.501,05
315782	Introiti da servizi parascolastici	22.000,00	22.729,80
371011	Intoriti da uso impianti sportivi	18.000,00	20.819,68
	<b>Totale introiti utenza</b>	<b>288.000,00</b>	<b>286.003,16</b>
	<b>INTROITI DA A.C. PER ESONERI E RIEQUILIBRIO TARIFFARIO</b>		
371002	Introiti per esonerati refezione scolastica	29.000,00	35.459,13
371003	Introiti per esonerati trasporto scolastico	15.000,00	8.474,09
371004	introiti per esonerati corsi scolastici	13.000,00	10.126,07
371005	Introiti per quote Insegnanti statali	13.000,00	14.495,19
371006	Introiti da riequilibrio tariffario refezione scolastica	30.000,00	23.537,50
371007	Introiti da riequilibrio tariffario trasporto scolastico	65.000,00	41.200,00
371008	Introiti a riequilibrio tariffario corsi scolastici	10.000,00	2.731,96
371010	rifatturazione pasti asilo nido	34.000,00	38.661,60
371012	quota per copertura costi istituzionali - no attiv commli	137.100,00	130.000,00
	<b>Totale introiti per esoneri e riequilibrio tariffario</b>	<b>346.100,00</b>	<b>304.685,54</b>
	<b>ALTRE ENTRATE</b>		
371800	Sopravvenienze attive c/acquisti	1.000,00	979,36
371870	sopravveniente attive risarcimento beni		14,35
371520	sopravveniente attive straordinarie	-	411,00
371810	sopravvenienze attive c/servizi		817,69
430000	resi	200,00	-
7101049	ricavi accessori diversi	100,00	
544040	interessi attivi v/clienti	-	1,16
544060	interessi attivi	-	2,74
544080	sconti finanziari attivi	-	-
371015	proventi rimborsi spese utenze	600,00	1.462,00
371720	rendite su iva	-	0,43
316040	premi vendita merci	-	85,00
370013	rimborso cedole librerie	-	30,18
371014	trasferimenti c/capitale CM PIAMBELLO	-	5.254,54
371640	arrotondamenti attivi	100,00	71,95
371080	rimborsi spese varie	-	998,56
371081	RIMBORSI ARTICOLO 15		4,00
	voce		-
	<b>totale altre entrate</b>	<b>2.000,00</b>	<b>10.132,10</b>
481500	<b>RIMANENZE FINALI</b>	<b>140.000,00</b>	<b>129.314,45</b>
	<b>totale ricavi no fondo</b>	<b>2.351.100,00</b>	<b>2.468.107,33</b>
	<b>Totale entrate</b>	<b>2.351.100,00</b>	<b>2.468.107,33</b>
	<b>USCITE</b>	<b>2017 prev</b>	<b>totale</b>
	<b>ACQUISTO MERCI</b>		

<b>COSTI PER ACQUISTI MERCI</b>			
430006	acquisto beni refezione scolastica	2.100,00	2.736,00
430000	Merci c/ acquisti prodotti farmaceutici	1.050.000,00	1.173.676,37
430080	Imballaggi c/ acquisti	700,00	162,58
432020	cancelleria e stampati	2.000,00	2.268,32
430007	Merci indeducibili	500,00	4.115,70
431820	acquisti attrezzatura minuta		513,01
	voce		-
	<b>Totale costi acquisti merci</b>	<b>1.055.300,00</b>	<b>1.183.471,98</b>
<b>PRESTAZIONE SERVIZI</b>			
<b>COSTI PER SERVIZI</b>			
440929	Servizio refezione scolastica conto terzi	235.000,00	220.153,50
440928	Servizio Refezione scolastica conto insegnanti	13.000,00	13.572,00
440930	Servizio Refezione scolastica conto esoneri	29.000,00	35.460,00
440932	Servizi trasporto scolastico effettuato da terzi	30.000,00	29.499,00
440931	Servizi sostitutivi trasporto scolastico	1.500,00	4.250,00
440933	servizi assistenza trasporto scolastico	23.000,00	20.939,97
440934	servizi ausiliari trasporto scolastico	-	784,88
440935	Servizi corsi pre-doposcolastici	51.000,00	44.480,29
440936	servizi ausiliari corsi pre-doposcolastici	6.000,00	5.292,27
440937	servizio refezione asilo nido	34.000,00	38.661,60
	voce		-
	<b>totale costi per servizi</b>	<b>422.500,00</b>	<b>413.093,51</b>
<b>COSTI PER MANUTENZIONE</b>			
442763	manutenzione e riparazione scuolabus	4.000,00	3.193,81
442765	Manutenzione palestre	4.000,00	2.122,25
442760	manutenzione e riparazione attrezzature	1.000,00	-
442840	manutenzione fabbricati commerciali	600,00	-
442761	manutenzione macchine d'ufficio elettroniche	300,00	115,00
442764	Manutenzione e riparazione	300,00	813,61
442768	Canoni assistenza Hardware e software	3.000,00	4.590,00
442840	manutenzione beni di terzi	1.500,00	1.873,14
440842	Servizio pulizie aule doposcuola	3.500,00	3.114,72
442720	canone manut periodica	3.000,00	5.600,79
440841	Servizio pulizie palestre	13.000,00	12.708,88
440840	servizio pulizia interni	9.000,00	11.945,15
442800	spese manut. beni di terzi	-	3.000,00
	voce		-
	<b>totale costi manutenzione</b>	<b>43.200,00</b>	<b>49.077,35</b>
<b>COSTI PER UTENZE</b>			
440082	rimborso utenze vedi linee guida	20.000,00	19.925,33
440000	energia elettrica farmacia	4.000,00	4.060,95
440120	gas e riscaldamento farmacia	2.000,00	713,31
440080	acqua	500,00	1.565,57
440160	spese per sistema fonia dati	2.000,00	2.233,11
440161	spese telefonia mobile	500,00	461,77
440001	energia elettrica dispensario	600,00	685,49
440040	gas e riscaldamento dispensario	900,00	666,80
440981	abbonamenti e altri costi internet	1.500,00	537,00
	voce		-
	<b>totale costi utenze</b>	<b>32.000,00</b>	<b>30.849,33</b>
<b>COSTI AMMINISTRATIVI</b>			
	spese pubblicazioni gare e contratti	1.000,00	-
440923	consulenze commerciali	24.000,00	39.703,75

440560	spese tenuta contabilità e paghe	16.000,00	13.664,20
440938	spese legali per contenzioso	1.000,00	-
	oneri sicurezza - RSPP	2.000,00	-
440927	trattenute obbligatorie asl	8.000,00	8.396,75
510280	contributi ass. Sindacali di categoria	3.500,00	2.259,00
440920	altri costi per servizi	1.000,00	-
	voce		-
	<b>totale costi amministrativi</b>	<b>56.500,00</b>	<b>64.023,70</b>
	<b>COSTI PER PERSONALE</b>		
	<b>RETRIBUZIONI</b>		
461003	Retribuzioni lorde personale direttivo	40.000,00	46.586,14
461000	retribuzione lordo personale farmacia	120.000,00	122.095,11
461001	Retribuzioni lorde personale trasporto scolastico	30.000,00	28.130,13
461002	Retribuzioni lorde personale amministrativo	41.000,00	40.990,79
	voce		-
	<b>totale retribuzioni</b>	<b>231.000,00</b>	<b>237.802,17</b>
	<b>CONTRIBUTI</b>		
462001	contributi prev.li personale direttivo	10.000,00	11.232,58
462000	contributi prev.li personale farmacia	30.000,00	29.305,58
462003	contributi prev.li personale trasporto scolastico	8.000,00	6.781,46
462002	contributi prev.li personale amministrativo	10.000,00	9.963,75
462040	contributi Inail	2.500,00	2.146,08
462022	assistenza fondo est.	200,00	120,00
	voce		-
	<b>totale contributi previdenziali</b>	<b>60.700,00</b>	<b>59.549,45</b>
	<b>ACCANTONAMENTO TFR</b>		
463041	Tfr personale direttivo	3.000,00	3.035,78
463040	Tfr personale farmacia	9.000,00	9.540,55
463042	Tfr personale trasporto scolastico	2.200,00	2.109,47
463043	Tfr personale amministrativo	3.000,00	3.546,94
	voce		-
	<b>totale accantonamento tfr</b>	<b>17.200,00</b>	<b>18.232,74</b>
	<b>ALTRI COSTI PERSONALE</b>		
442840	compensi occasionali	250,00	-
440640	rimborsi pié di lista - dipendenti	500,00	308,15
440641	rimborsi pié di lista - collaboratori	80,00	-
440680	trasferte dipendenti rimb km	-	187,99
442080	compensi a terzi	-	10.014,92
442120	contributi prevli di terzi	-	223,94
442160	contributo integrativo	-	147,89
442320	spese afferenti non sogg rit acconto	-	6,56
462023	assist sanit integr assofrm	3.000,00	-
462024	assist sanit quadri etica brok		1.000,00
	<b>CORSI DI FORMAZIONE</b>	1.500,00	-
	voce		-
	<b>totale altri costi personale</b>	<b>5.330,00</b>	<b>11.889,45</b>
	<b>IMPOSTE E TASSE</b>		
831000	IMPOSTE E TASSE ired	5.000,00	6.024,00
831040	IMPOSTE E TASSE irap	5.000,00	1.816,00
510095	Bollo auto scuolabus	400,00	384,24
510400	valori bollati e postali	500,00	100,00
510401	bolli e spese incasso	50,00	33,50
	altre imposte e tasse	500,00	-
510041	tassa sui rifiuti	1.000,00	564,42
510000	tassa pubblicità	250,00	121,37

510120	imposta di registro	300,00	325,09
510210	IMU-TASI	1.000,00	968,00
510050	tasi	200,00	134,00
510380	Diritti CCIAA	300,00	389,00
510480	multe e ammende	-	0,02
510364	spese vidimzioni e depositi	-	309,87
510483	sanzioni ravvedimento operoso	-	1,28
	voce		-
	<b>totale imposte e tasse</b>	<b>14.500,00</b>	<b>11.170,79</b>
	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		
	<b>ALTRI COSTI</b>		
440281	assicurazioni scuolabus	1.350,00	1.188,29
440280	assicurazioni	2.000,00	2.112,72
431091	carburanti	3.500,00	3.120,65
440924	smaltimento rifiuti	1.000,00	714,00
	altri servizi deducibili	-	-
440926	altri costi gestione dispensario	1.300,00	1.116,00
440760	servizi di vigilanza	8.000,00	3.252,00
510732	spese ics previste per legge	500,00	380,20
440400	pubblicità e promozioni	-	275,15
440201	spese postali	-	82,45
510600	abbuoni passivi	-	49,77
510760	erogazioni liberali	-	150,00
510360	altri costi gestione	-	2.249,56
441200	altre spese produzione servizi	-	703,20
441201	altre spese produzione servizi	-	208,22
440920	altri costi per servizi	-	4.194,00
510481	oneri non deducibili	-	651,96
510910	sopravvenienze passive non deducibili ord	-	474,61
510840	perdite su iva	-	1,11
510520	sopravvenienze passive deducibili ord	-	228,17
	voce		-
	<b>totale altri costi</b>	<b>17.650,00</b>	<b>21.152,06</b>
	<b>ONERI FINANZIARI</b>		
440882	spese per servizi bancari	500,00	961,29
440883	commissioni carte di credito	2.000,00	2.555,64
554120	Interessi passivi finanziamenti	35.000,00	-
554240	interessi ritardato pagamento	-	2,96
554200	interessi passivi fornitori	-	175,40
554280	sconti finanziari passivi	-	1,08
	voce		-
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>37.500,00</b>	<b>3.696,37</b>
	<b>ONERI PER NOLEGGIO E AFFITTI</b>		
450002	Affitto locali di via Cavour	36.000,00	36.000,00
450000	affitto locali dispensario	2.400,00	1.697,86
450221	noleggio impianti	120,00	357,12
450201	noleggio attrezzature	-	3.324,00
	voce		-
	<b>totale oneri per noleggio e affitti</b>	<b>38.520,00</b>	<b>41.378,98</b>
	<b>AMMORTAMENTI</b>		
471040	ammto oneri pluriennali	6.000,00	6.904,64
471002	ammto spese impianto	4.500,00	4.453,39
471001	ammto software	300,00	-
472002	ammto macchine ufficio	4.500,00	-
472003	ammto macchinari vari	800,00	-

472100	ammto fabbricati	5.000,00	10.298,85
471000	ammto beni immateriali		270,00
471091	amm machi d'impresa		455,59
472005	ammto macch appar		908,25
472007	ammto macc uff electr		2.848,82
472008	ammto arredamento		7.999,45
472004	ammto mobili e arredi	8.000,00	-
	voce		-
	<b>totale ammortamenti</b>	<b>29.100,00</b>	<b>34.138,99</b>
	<b>ACCANTONAMENTI</b>		
	fondo perdite su crediti	4.000,00	-
481000	<b>RIMANENZE INIZIALI</b>	<b>136.000,00</b>	<b>136.475,22</b>
	<b>COSTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE</b>		
510721	Servizi assistenza educativa e sostegno	34.000,00	30.317,65
510731	borse e premi di studio	5.000,00	4.845,00
510722	costo convenzioni Istituto comprensivo	2.400,00	2.220,00
510723	Cedole librerie	17.000,00	15.977,96
	spese ics obbligatorie per legge		-
510724	Trasferimento ics attività diritto allo studio	21.500,00	21.750,00
510725	Trasferimento attività educazione musicale	5.000,00	5.000,00
510726	Trasferimento per attività liceo musicale	10.000,00	8.500,00
510727	Trasferimento per manifestazioni piano culturale	18.000,00	17.169,81
510730	Compenso per gestione campo atletica	8.700,00	8.700,00
510729	Compenso per gestione campo calcio	28.500,00	28.260,96
440939	rimborsi servizi parascolastici	-	909,43
	voce		-
	<b>totale costi per attività istituzionale</b>	<b>150.100,00</b>	<b>143.650,81</b>
	<b>Totale uscite</b>	<b>2.351.100,00</b>	<b>2.459.652,90</b>
	<b>Risultato di gestione solo conto economico</b>	<b>-</b>	<b>8.454,43</b>

# AZIENDA SPECIALE "A. PARMIANI"

## BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

- 1) Schema di raffronto conto economico esercizi 2016 – 2017 - 2018

codifitbil new	VOCE DI BILANCIO			
	<b>ENTRATE</b>	<b>esercizio 2018</b>	<b>esercizio 2017</b>	<b>esercizio 2016 - istit+farmacia</b>
	<b>INTROITI DA SERVIZIO FARMACEUTICO</b>			
315200	Vendite al dettaglio Farmacia sede	1.605.614,05	1.363.700,01	1.004.339,15
315201	vendita al dettaglio dispensario farmaceutico	11.135,71	11.185,09	14.519,44
310001	Vendita con fatture	106.122,32	94.884,67	63.283,73
310740	prestazioni di servizi	15.100,00	7.536,05	1.860,00
	voce			
	<b>totale introiti da servizio farmaceutico</b>	<b>1.737.972,08</b>	<b>1.477.305,82</b>	<b>1.104.002,32</b>
	<b>INTROITI DA UTENZA</b>			
315780	Introiti da refezione scolastica	227.952,63	234.457,35	210.956,16
315781	Introiti da trasporto scolastico	14.501,05	16.861,68	20.789,70
315782	Introiti da servizi parascolastici	22.729,80	21.453,71	27.891,81
371011	Introiti da uso impianti sportivi	20.819,68	17.124,39	20.269,03
	<b>Totale introiti utenza</b>	<b>286.003,16</b>	<b>289.897,13</b>	<b>279.906,70</b>
	<b>INTROITI DA A.C. PER ESONERI E RIEQUILIBRIO TARIFFARIO</b>			
371002	Introiti per esonerati refezione scolastica	35.459,13	32.267,31	26.669,78
371003	Introiti per esonerati trasporto scolastico	8.474,09	7.709,63	8.015,11
371004	introiti per esonerati corsi scolastici	10.126,07	8.542,46	11.832,10
371005	Introiti per quote Insegnanti statali	14.495,19	13.682,69	4.220,00
371006	Introiti da riequilibrio tariffario refezione scolastica	23.537,50	23.957,70	7.824,50
371007	Introiti da riequilibrio tariffario trasporto scolastico	41.200,00	41.300,00	15.840,00
371008	Introiti a riequilibrio tariffario corsi scolastici	2.731,96	2.731,96	819,87
371010	refatturazione pasti asilo nido	38.661,60	11.165,05	
371012	quota per copertura costi istituzionali - no attiv commi	130.000,00	139.000,00	269.447,02
	<b>Totale introiti per esoneri e riequilibrio tariffario</b>	<b>304.685,54</b>	<b>280.356,80</b>	<b>344.658,18</b>
	<b>ALTRE ENTRATE</b>			
371800	Sopravvenienze attive c/acquisti	979,36		
371870	sopravvenienze attive risarcimento beni	14,35		
371520	sopravvenienze attive straordinarie	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
544040	interessi attivi w/clienti	-	0,24	
544080	interessi attivi	1,16		0,06
544080	sconti finanziari attivi	2,74		
371015	proventi rimborsi spese utenze	1.462,00		
371720	rendite su iva	0,43		
316040	premi vendita merci	85,00		
	rimborso bolli		4,00	
	abbuoni attivi			1,22
370013	rimborso cedole librerie	30,16		
371014	trasferimenti c/capitale CM PIAMBELLO	5.254,54		
371640	amontamenti attivi	71,95	39,92	46,43
371080	rimborsi spese varie	998,56	604,35	681,54
371081	RIMBORSI ARTICOLO 15	4,00		
	voce			
	<b>totale altre entrate</b>	<b>10.132,10</b>	<b>1.761,58</b>	<b>8.142,81</b>
481500	<b>RIMANENZE FINALI</b>	<b>129.314,45</b>	<b>136.475,22</b>	<b>118.518,68</b>
	<b>totale ricavi no fondo</b>	<b>2.468.107,33</b>	<b>2.185.796,55</b>	<b>1.855.238,69</b>
	<b>Totale entrate</b>	<b>2.468.107,33</b>	<b>2.185.796,55</b>	<b>1.855.238,69</b>
	<b>USCITE</b>	<b>totale</b>		
	<b>ACQUISTO MERCI</b>			
	<b>COSTI PER ACQUISTI MERCI</b>			
430006	acquisto beni refezione scolastica	2.736,00	3.027,36	2.160,00
430000	Merici c/ acquisti prodotti farmaceutici	1.173.676,37	1.000.167,71	785.735,40
430080	imballaggi c/ acquisti	162,58	690,96	207,42
432020	cancelleria e stampati	2.268,32	1.681,03	1.175,54

430007	Merci indeducibili	4.115,70	382,95	1.422,02
431820	acquisti attrezzatura minuta	513,01		445,98
	voce	-		
	<b>Totale costi acquisti merci</b>	<b>1.183.471,98</b>	<b>1.005.950,01</b>	<b>791.146,36</b>
	<b>PRESTAZIONE SERVIZI</b>			
	<b>COSTI PER SERVIZI</b>			
440929	Servizio refezione scolastica conto terzi	220.153,50	223.018,20	212.460,12
440928	Servizio Refezione scolastica conto insegnanti	13.572,00	13.345,30	11.817,00
440930	Servizio Refezione scolastica conto esoneri	35.460,00	33.840,00	28.274,76
440932	Servizi trasporto scolastico effettuato da terzi	29.499,00	29.499,00	32.344,60
440931	Servizi sostitutivi trasporto scolastico	4.250,00	1.500,00	3.050,00
440933	servizi assistenza trasporto scolastico	20.939,97	21.755,70	6.670,80
440934	servizi ausiliari trasporto scolastico	784,88	-	-
440935	Servizi corsi pre-doposcolastici	44.480,29	45.826,94	75.290,66
440936	servizi ausiliari corsi pre-doposcolastici	5.292,27	5.115,22	1.201,98
440937	servizio refezione asilo nido	38.661,60	10.613,25	
	altre spese gestione servizi scolastici			5.960,09
	voce	-		
	<b>totale costi per servizi</b>	<b>413.093,51</b>	<b>384.513,61</b>	<b>377.070,01</b>
	<b>COSTI PER MANUTENZIONE</b>			
442763	manutenzione e riparazione scuolabus	3.193,81	3.279,67	3.766,37
442765	Manutenzione palestre	2.122,25	2.866,58	1.040,00
442760	manutenzione e riparazione attrezzature	-	350,00	
442840	manutenzione fabbricati commerciali	-	800,00	
442761	manutenzione macchine d'ufficio elettroniche	115,00	444,00	660,50
442764	Manutenzione e riparazione	813,61	496,48	735,23
442768	Canoni assistenza Hardware e software	4.590,00	2.790,00	6.560,56
442840	manutenzione beni di proprietà	1.873,14		
440842	Servizio pulizie aule doposcuola	3.114,72	3.114,72	3.114,72
442720	canone manut periodica	5.600,79	2.895,25	2.900,89
440841	Servizio pulizie palestre	12.708,88	12.458,88	12.458,88
440840	servizio pulizia interni	11.945,15	8.116,00	7.021,92
442800	spese manut. beni di terzi	3.000,00	1.450,00	
	voce	-		
	<b>totale costi manutenzione</b>	<b>49.077,35</b>	<b>39.061,58</b>	<b>38.259,07</b>
	<b>COSTI PER UTENZE</b>			
440082	rimborso utenze vedi linee guida	19.925,33		8.152,19
440000	energia elettrica farmacia	4.060,95	4.036,19	2.353,30
440120	gas e riscaldamento farmacia	713,31	400,43	1.560,19
440080	acqua	1.565,57	392,74	56,31
440160	spese per sistema fonia dati	2.233,11	1.508,98	1.998,79
440161	spese telefonia mobile	461,77	566,21	545,84
440001	energia elettrica dispensario	685,49	356,78	459,76
440040	gas e riscaldamento dispensario	666,80	697,22	604,54
440981	abbonamenti e altri costi internet	537,00	983,36	356,54
	voce	-		
	<b>totale costi utenze</b>	<b>30.849,33</b>	<b>8.141,05</b>	<b>16.087,46</b>
	<b>COSTI AMMINISTRATIVI</b>			
	spese pubblicazioni gare e contratti	-		
440923	consulenze commerciali	39.703,75	57.822,00	10.713,50
440560	spese tenuta contabilità e paghe	13.664,20	17.902,92	11.812,05
440938	spese legali per contenzioso	-	2.929,26	777,40
	spese varie amministrative	-	700,00	119,00
440927	trattenute obbligatorie asl	8.396,75	7.532,60	5.944,87
510280	contributi ass. Sindacali di categoria	2.259,00	2.044,00	2.044,00
440920	altri costi per servizi	-		
	voce	-		
	<b>totale costi amministrativi</b>	<b>64.023,70</b>	<b>88.930,78</b>	<b>31.410,82</b>
	<b>COSTI PER PERSONALE</b>			
	<b>RETRIBUZIONI</b>			
461003	Retribuzioni lorde personale direttivo	46.586,14	38.111,23	12.689,46

461000	retribuzione lordo personale farmacia	122.095,11	123.056,13	132.883,42
461001	Retribuzioni lorde personale trasporto scolastico	28.130,13	29.125,89	26.923,24
461002	Retribuzioni lorde personale amministrativo	40.990,79	30.019,61	36.706,31
	voce	-		
	<b>totale retribuzioni</b>	<b>237.802,17</b>	<b>220.311,86</b>	<b>209.202,43</b>
	<b>CONTRIBUTI</b>			
462001	contributi prev.li personale direttivo	11.232,58	8.904,42	2.992,62
462000	contributi prev.li personale farmacia	29.305,58	29.630,36	36.019,65
462003	contributi prev.li personale trasporto scolastico	6.781,46	6.943,93	6.872,90
462002	contributi prev.li personale amministrativo	9.963,75	7.069,20	9.254,88
462040	contributi Inail	2.146,08	2.135,67	2.299,05
462022	assistenza fondo est	120,00	120,00	60,00
	voce	-		
	<b>totale contributi previdenziali</b>	<b>59.549,45</b>	<b>54.803,58</b>	<b>57.499,10</b>
	<b>ACCANTONAMENTO TFR</b>			
463041	Tfr personale direttivo	3.035,78	2.638,09	604,42
463040	Tfr personale farmacia	9.540,55	11.411,41	9.998,42
463042	Tfr personale trasporto scolastico	2.109,47	2.131,00	495,00
463043	Tfr personale amministrativo	3.546,94	2.550,74	2.024,27
	voce	-		
	<b>totale accantonamento tfr</b>	<b>18.232,74</b>	<b>18.731,24</b>	<b>13.122,11</b>
	<b>ALTRI COSTI PERSONALE</b>			
442840	compensi occasionali	-	207,81	731,25
440640	rimborsi pié di lista - dipendenti	308,15	2.083,22	2.626,23
440641	rimborsi pié di lista - collaboratori	-	23,78	
440680	trasferte dipendenti rimb km	187,99		
	altri costi del personale		340,00	
	corsi di aggiornamento		-	80,00
	indennità carica oda		-	150,00
442080	compensi a terzi	10.014,92		
442120	contributi prev.li di terzi	223,94		
442160	contributo integrativo	147,89		
442320	spese afferenti non sogg rit acconto	6,56		
462023	assist sanit integr assofrm	-		
462024	assist sanit quadri etica brok	1.000,00		
	CORSI DI FORMAZIONE	-		
	voce	-		
	<b>totale altri costi personale</b>	<b>11.889,45</b>	<b>2.654,81</b>	<b>3.587,48</b>
	<b>IMPOSTE E TASSE</b>			
831000	IMPOSTE E TASSE irs	6.024,00	4.219,00	758,00
831040	IMPOSTE E TASSE irap	1.816,00	727,00	520,00
510095	Bollo auto scuolabus	384,24	384,07	384,07
510400	valori bollati e postali	100,00	108,90	414,60
510401	bolli e spese incasso	33,50	23,00	132,70
	altre imposte e tasse	-	431,24	567,29
510041	tassa sui rifiuti	564,42	561,53	256,01
510000	tassa pubblicità	121,37	213,00	213,00
510120	imposta di registro	325,09	1.805,69	415,92
510210	IMU-TASI	968,00	968,00	968,00
510050	tasi	134,00	135,00	
510380	Diritto CCIAA	389,00	279,00	258,00
510480	multe e ammende	0,02	9,33	
510364	spese vidimzioni e depositi	309,87	-	473,14
510483	sanzioni ravvedimento operoso	1,28		
	indetraibilità iva			3.750,93
	voce	-		
	<b>totale imposte e tasse</b>	<b>11.170,79</b>	<b>9.864,76</b>	<b>9.111,66</b>
	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>			
	<b>ALTRI COSTI</b>			
440281	assicurazioni scuolabus	1.188,29	1.218,75	1.269,45
440280	assicurazioni	2.112,72	1.646,89	1.341,63
431091	carburanti	3.120,65	3.245,95	2.815,58
440924	smaltimento rifiuti	714,00	620,00	616,77
	altri servizi deducibili	-		15.000,00

440926	altri costi gestione dispensario	1.116,00	1.149,00	1.116,00
440760	servizi di vigilanza	3.252,00	3.219,00	1.657,00
510732	spese ics previste per legge	380,20		
440400	pubblicità e promozioni	275,15		
440201	spese postali	82,45		
510600	abbuoni passivi	49,77	81,74	45,49
510760	erogazioni liberali	150,00	300,00	
510360	altri costi gestione	2.249,56		376,82
441200	altre spese produzione servizi	703,20	45,01	978,00
441201	altre spese produzione servizi	208,22		
440920	altri costi per servizi	4.194,00		
510481	oneri non deducibili	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 indeducibili		6.128,00	
	spese anticipazione chiusura			2.752,04
510840	perdite su iva	1,11		
510520	sopravvenienze passive deducibili ord	228,17	774,69	
	voce	-		
	<b>totale altri costi</b>	<b>21.152,06</b>	<b>21.426,93</b>	<b>29.044,70</b>
	<b>ONERI FINANZIARI</b>			
440882	spese per servizi bancari	961,29	414,27	556,82
440883	commissioni carte di credito	2.555,64	1.986,00	1.210,56
554120	Interessi passivi finanziamenti	-	11,95	412,65
554240	interessi ritardato pagamento	2,96	114,10	0,76
554200	interessi passivi fornitori	175,40		385,60
554280	sconti finanziari passivi	1,08		
	interessi passivi indeducibili		8,09	
	indennità ritardato pagamento			13,28
	oneri accessori finanziamento		10,10	90,15
	voce	-		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>3.696,37</b>	<b>2.544,51</b>	<b>2.669,84</b>
	<b>ONERI PER NOLEGGIO E AFFITTI</b>			
450002	Affitto locali di via Cavour	36.000,00	36.000,00	36.000,00
450000	affitto locali dispensario	1.697,86	1.696,34	1.697,13
450221	noleggio impianti	357,12	117,12	117,12
450201	noleggio attrezzature	3.324,00	-	-
	voce	-		
	<b>totale oneri per noleggio e affitti</b>	<b>41.378,98</b>	<b>37.813,46</b>	<b>37.814,25</b>
	<b>AMMORTAMENTI</b>			
471040	ammto oneri pluriennali	6.904,64	7.174,64	5.060,97
471002	ammto spese impianto	4.453,39	4.453,39	4.453,39
471001	ammto software	-	227,60	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	4.868,36	4.868,36
471000	ammto beni immateriali	270,00		
471091	amm machi d'impresa	455,59		
472005	ammto macch appar	908,25		
472007	ammto macc uff elettr	2.848,82		
472008	ammto arredamento	7.999,45	7.877,93	7.807,05
472004	ammto mobili e arredi	-		
	voce	-		
	<b>totale ammortamenti</b>	<b>34.138,99</b>	<b>27.628,87</b>	<b>24.687,47</b>
	<b>ACCANTONAMENTI</b>			
	fondo perdite su crediti	-		
481000	<b>RIMANENZE INIZIALI</b>	<b>136.475,22</b>	<b>118.518,68</b>	<b>93.368,64</b>
	<b>COSTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE</b>			
510721	Servizi assistenza educativa e sostegno	30.317,65	28.148,55	8.537,10
510731	borse e premi di studio	4.845,00	4.200,00	5.204,92

510722	costo convenzioni Istituto comprensivo	2.220,00	2.400,00	2.332,00
510723	Cedole librerie	15.977,96	16.292,48	15.479,90
	spese ics obbligatorie per legge	-	435,90	1.040,50
510724	Trasferimento ics attività diritto allo studio	21.750,00	21.500,00	21.450,00
510725	Trasferimento attività educazione musicale	5.000,00	5.000,00	5.077,78
510726	Trasferimento per attività liceo musicale	8.500,00	8.000,00	8.044,44
510727	Trasferimento per manifestazioni piano culturale	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	909,43		1.225,30
	voce	-		
	<b>totale costi per attività istituzionale</b>	<b>143.650,81</b>	<b>139.937,89</b>	<b>120.652,90</b>
	<b>Totale uscite</b>	<b>2.459.652,90</b>	<b>2.180.833,62</b>	<b>1.854.734,30</b>
	<b>Risultato di gestione solo conto economico</b>	<b>8.454,43</b>	<b>4.962,93</b>	<b>504,39</b>

# AZIENDA SPECIALE "A. PARMIANI"

## BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

- 1) Schema di raggruppamento del conto economico per servizio

<b>AFFARI GENERALI</b>		
<b>ENTRATE</b>		
***		
371014	trasferimenti c/capitale CM PIAMBELLO	5.254,54
371640	arrotondamenti attivi	71,95
371520	<b>sopravveniente attive straordinarie</b>	411,00
544060	interessi attivi	2,74
371720	rendite su iva	0,43
371081	RIMBORSI ARTICOLO 15	4,00
***		
	<b>totale</b>	<b>5.743,80</b>
<b>SPESE</b>		
***		
432020	cancelleria e stampati	2.268,32
431820	acquisti attrezzatura minuta	513,01
442768	Canoni assistenza Hardware e software	4.590,00
440160	spese per sistema fonia dati	2.233,11
440981	abbonamenti e altri costi internet	537,00
440560	spese tenuta contabilità e paghe	13.664,20
461003	Retribuzioni lorde personale direttivo	46.586,14
461002	Retribuzioni lorde personale amministrativo	40.990,79
510401	bolli e spese incasso	33,50
440280	assicurazioni	2.112,72
462001	contributi prev.li personale direttivo	11.232,58
462002	contributi prev.li personale amministrativo	9.963,75
462040	contributi Inail	2.146,08
463041	Tfr personale direttivo	3.035,78
463043	Tfr personale amministrativo	3.546,94
442080	compensi a terzi	10.014,92
442120	contributi prevli di terzi	223,94
442160	contributo integrativo	147,89
442320	spese afferenti non sogg rit acconto	6,56
462024	assist sanit quadri etica brok	1.000,00
831000	IMPOSTE E TASSE ires	6.024,00
831040	IMPOSTE E TASSE irap	1.816,00
510400	valori bollati e postali	100,00
510120	imposta di registro	325,09
510210	IMU-TASI	968,00
510050	tasi	134,00
510380	Dinitti CCIAA	389,00
510480	multe e ammende	0,02
510364	spese vidimzioni e depositi	309,87
510483	sanzioni ravvedimento operoso	1,28
440201	spese postali	82,45
510360	altri costi gestione	2.249,56
510481	oneri non deducibili	651,96
510910	sopravvenienze passive non deducibili ord	474,61
510520	sopravvenienze passive deducibili ord	228,17
440882	spese per servizi bancari	961,29
471040	ammto oneri pluriennali	6.904,64
471002	ammto spese impianto	4.453,39
472100	ammto fabbricati	10.298,85
471000	ammto beni immateriali	270,00
***		
	<b>totale</b>	<b>191.489,41</b>
	<b>DIFFERENZA</b>	<b>- 185.745,61</b>
<b>SERVIZIO FARMACEUTICO</b>		
<b>ENTRATE</b>		
***		
315200	Vendite al dettaglio Farmacia sede	1.605.614,05

315201	vendita al dettaglio dispensario farmaceutico	11.135,71
310001	Vendita con fatture	106.122,32
310740	prestazioni di servizi	15.100,00
371800	Sopravvenienze attive c/acquisti	979,36
371870	sopravvenienze attive risarcimento beni	14,35
316040	premi vendita merci	85,00
481500	<b>RIMANENZE FINALI</b>	129.314,45
	***	
	<b>totale</b>	<b>1.868.365,24</b>
	<b>SPESE</b>	
	***	-
430000	Merci c/ acquisti prodotti farmaceutici	1.173.676,37
430080	Imballaggi c/ acquisti	162,58
430007	Merci indeducibili	4.115,70
442761	manutenzione macchine d'ufficio elettroniche	115,00
442840	manutenzione beni di proprietà	1.873,14
440840	servizio pulizia interni	11.945,15
442800	spese manut. beni di terzi	3.000,00
440000	energia elettrica farmacia	4.060,95
440120	gas e riscaldamento farmacia	713,31
440161	spese telefonia mobile	461,77
440001	energia elettrica dispensario	685,49
440040	gas e riscaldamento dispensario	666,80
440400	pubblicità e promozioni	275,15
510600	abbuoni passivi	49,77
510760	erogazioni liberali	150,00
440923	consulenze commerciali	39.703,75
440927	trattenute obbligatorie asl	8.396,75
510280	contributi ass. Sindacali di categoria	2.259,00
461000	retribuzione lordo personale farmacia	122.095,11
462000	contributi prev.li personale farmacia	29.305,58
463040	Tfr personale farmacia	9.540,55
440640	rimborsi pié di lista - dipendenti	308,15
440680	trasferte dipendenti rimb km	187,99
510041	tassa sui rifiuti	564,42
510000	tassa pubblicità	121,37
440924	smaltimento rifiuti	714,00
440926	altri costi gestione dispensario	1.116,00
440760	servizi di vigilanza	3.252,00
440920	altri costi per servizi	4.194,00
510840	perdite su iva	1,11
440883	commissioni carte di credito	2.555,64
554240	interessi ritardato pagamento	2,96
554200	interessi passivi fornitori	175,40
554280	sconti finanziari passivi	1,08
450002	Affitto locali di via Cavour	36.000,00
450000	affitto locali dispensario	1.697,86
450221	noleggio impianti	357,12
450201	noleggio attrezzature	3.324,00
471091	amm machi d'impresa	455,59
472005	ammto macch appar	908,25
472007	ammto macc uff eletr	2.848,82
472008	ammto arredamento	7.999,45
481000	<b>RIMANENZE INIZIALI</b>	136.475,22
442720	canone manut periodica	5.600,79
	***	-
	<b>totale</b>	<b>1.622.113,14</b>
	<b>DIFFERENZA</b>	<b>246.252,10</b>

<b>SERVIZI EDUCATIVI-SCOLASTICI</b>		
<b>ENTRATE</b>		
	***	-
315780	Introiti da refezione scolastica	227.952,63
315781	Introiti da trasporto scolastico	14.501,05
315782	Introiti da servizi parascolastici	22.729,80
371002	Introiti per esonerati refezione scolastica	35.459,13
371003	Introiti per esonerati trasporto scolastico	8.474,09
371004	introiti per esonerati corsi scolastici	10.126,07
371005	Introiti per quote Insegnanti statali	14.495,19
371006	Introiti da riequilibrio tariffario refezione scolastica	23.537,50
371007	Introiti da riequilibrio tariffario trasporto scolastico	41.200,00
371008	Introiti a riequilibrio tariffario corsi scolastici	2.731,96
371010	refatturazione pasti asilo nido	38.661,60
371012	quota per copertura costi istituzionali - no attiv commli	130.000,00
371810	soppravvenienze attive c/servizi	817,69
544040	interessi attivi v/clienti	1,16
370013	rimborso cedole librerie	30,18
371080	rimborsi spese varie	998,56
	***	-
	<b>totale</b>	<b>571.716,61</b>
<b>SPESE</b>		
	***	-
430006	acquisto beni refezione scolastica	2.736,00
440929	Servizio refezione scolastica conto terzi	220.153,50
440928	Servizio Refezione scolastica conto insegnanti	13.572,00
440930	Servizio Refezione scolastica conto esoneri	35.460,00
440932	Servizi trasporto scolastico effettuato da terzi	29.499,00
440931	Servizi sostitutivi trasporto scolastico	4.250,00
440933	servizi assistenza trasporto scolastico	20.939,97
440934	servizi ausiliari trasporto scolastico	784,88
440935	Servizi corsi pre-doposcolastici	44.480,29
440936	servizi ausiliari corsi pre-doposcolastici	5.292,27
440937	servizio refezione asilo nido	38.661,60
442763	manutenzione e riparazione scuolabus	3.193,81
440842	Servizio pulizie aule doposcuola	3.114,72
440082	rimborso utenze vedi linee guida	19.925,33
461001	Retribuzioni lorde personale trasporto scolastico	28.130,13
462003	contributi prev.li personale trasporto scolastico	6.781,46
462022	assistenza fondo est	120,00
463042	Tfr personale trasporto scolastico	2.109,47
510095	Bollo auto scuolabus	384,24
440281	assicurazioni scuolabus	1.188,29
431091	carburanti	3.120,65
510732	spese ics previste per legge	380,20
441200	altre spese produzione servizi	703,20
441201	altre spese produzione servizi	208,22
510721	Servizi assistenza educativa e sostegno	30.317,65
510731	borse e premi di studio	4.845,00
510722	costo convenzioni Istituto comprensivo	2.220,00
510723	Cedole librerie	15.977,96
510724	Trasferimento ics attività diritto allo studio	21.750,00
510725	Trasferimento attività educazione musicale	5.000,00
440939	rimborsi servizi parascolastici	909,43
	***	-
	<b>totale</b>	<b>566.209,27</b>
	<b>DIFFERENZA</b>	<b>5.507,34</b>
<b>SERVIZI SPORTIVI - CULTURALI</b>		
<b>ENTRATE</b>		

	***	-
371011	Intoriti da uso impianti sportivi	20.819,68
371015	proventi rimborsi spese utenze	1.462,00
	***	-
	<b>totale</b>	<b>22.281,68</b>
	<b>SPESE</b>	
	***	-
442765	Manutenzione palestre	2.122,25
442764	Manutenzione e riparazione	813,61
440841	Servizio pulizie palestre	12.708,88
440080	acqua	1.565,57
510726	Trasferimento per attività liceo musicale	8.500,00
510727	Trasferimento per manifestazioni piano culturale	17.169,81
510730	Compenso per gestione campo atletica	8.700,00
510729	Compenso per gestione campo calcio	28.260,96
	***	-
	<b>totale</b>	<b>79.841,08</b>
	<b>DIFFERENZA</b>	<b>- 57.559,40</b>
	<b>RIEPILOGO</b>	
	<b>ENTRATE</b>	
	AFFARI GENERALI	5.743,80
	SERVIZIO FARMACEUTICO	1.868.365,24
	SERVIZI EDUCATIVO - SCOLASTICI	571.716,61
	SERVIZI SPORTIVI - CULTURALI	22.281,68
	<b>TOTALE</b>	<b>2.468.107,33</b>
	<b>SPESE</b>	
	AFFARI GENERALI	191.489,41
	SERVIZIO FARMACEUTICO	1.622.113,14
	SERVIZI EDUCATIVO - SCOLASTICI	566.209,27
	SERVIZI SPORTIVI - CULTURALI	79.841,08
	<b>TOTALE</b>	<b>2.459.652,90</b>
	<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>8.454,43</b>

# AZIENDA SPECIALE "A. PARMIANI"

## BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

1) Indicatori di bilancio DL. 118/2018

tipologia di indicatore	voce 2018	importo 2018
<b>Incidenza spese rigide ( disavanzo personale e debito ) su entrate correnti</b>	disavanzo	-
	totale retribuzioni	237.802,17
	totale contributi previdenziali	60.549,45
	totale accantonamento tfr	18.232,74
	totale altri costi personale	-
	Totale oneri finanziari	179,44
	<b>totale spese rigide</b>	<b>316.763,80</b>
	totale introiti da servizio farmaceutic	1.737.972,08
	Totale introiti utenza	286.003,16
	Totale introiti per esoneri e riequilib	309.685,54
	<b>totale entrate</b>	<b>2.333.660,78</b>
	<b>% di incidenza</b>	<b>13,57%</b>
<b>incidenza delle spese di personale sulla spesa corrente</b>	totale retribuzioni	237.802,17
	totale contributi previdenziali	60.549,45
	totale accantonamento tfr	18.232,74
	totale altri costi personale	-
	<b>totale spese di personale</b>	<b>316.584,36</b>
		2.464.004,90
	<b>Totale uscite</b>	<b>2.464.004,90</b>
	<b>% di incidenza</b>	<b>12,85%</b>
<b>Incidenza oneri finanziari sulla spesa corrente</b>	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>179,44</b>
	<b>Totale uscite</b>	<b>2.464.004,90</b>
	<b>% di incidenza</b>	<b>0,01%</b>
<b>Incidenza degli ammortamenti relative a spese di carattere pluriennale sulla spesa corrente</b>	totale ammortamenti	34.138,99
	<b>Totale uscite</b>	<b>2.464.004,90</b>
	<b>% di incidenza</b>	<b>1,39%</b>
<b>Sostenibilità oneri finanziari</b>	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>179,44</b>
	<b>totale entrate</b>	<b>2.473.107,33</b>
	<b>% di sostenibilità</b>	<b>0,01%</b>