

FARMACIA COMUNALE DI BEDIZZOLE

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MONSIGNOR BONTACCHIO 5 - 25081 - BEDIZZOLE - BS
Codice Fiscale	03482000985
Numero Rea	BS 537966
P.I.	03482000985
Capitale Sociale Euro	10.000 i.v.
Forma giuridica	Spa, az. spec. e cons. D.L.vo 267/00
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
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.094	760
II - Immobilizzazioni materiali	31.732	43.436
III - Immobilizzazioni finanziarie	13.728	13.728
Totale immobilizzazioni (B)	46.554	57.924
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	183.063	190.373
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	118.563	123.666
imposte anticipate	686	1.029
Totale crediti	119.249	124.695
IV - Disponibilità liquide	311.504	332.373
Totale attivo circolante (C)	613.816	647.441
D) Ratei e risconti	5.734	1.035
Totale attivo	666.104	706.400
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	15.999	11.103
VI - Altre riserve	15.517	10.622
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	28.395	48.964
Totale patrimonio netto	69.911	80.689
B) Fondi per rischi e oneri	48.270	41.770
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	41.707	33.127
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	506.216	550.814
Totale debiti	506.216	550.814
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	666.104	706.400

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.382.662	2.128.413
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	633	297
altri	45.386	45.412
Totale altri ricavi e proventi	46.019	45.709
Totale valore della produzione	2.428.681	2.174.122
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.663.773	1.489.164
7) per servizi	59.684	47.773
8) per godimento di beni di terzi	303.819	264.852
9) per il personale		
a) salari e stipendi	217.402	187.637
b) oneri sociali	74.909	64.730
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	13.800	12.008
c) trattamento di fine rapporto	13.521	11.629
e) altri costi	279	379
Totale costi per il personale	306.111	264.375
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	13.132	13.532
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	566	892
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	12.566	12.640
Totale ammortamenti e svalutazioni	13.132	13.532
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.310	(13.764)
12) accantonamenti per rischi	6.500	12.300
14) oneri diversi di gestione	24.820	22.657
Totale costi della produzione	2.385.149	2.100.889
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	43.532	73.233
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	720	430
Totale proventi diversi dai precedenti	720	430
Totale altri proventi finanziari	720	430
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	88	35
Totale interessi e altri oneri finanziari	88	35
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	632	395
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	44.164	73.628
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	15.426	23.857
imposte differite e anticipate	343	807
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	15.769	24.664
21) Utile (perdita) dell'esercizio	28.395	48.964

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	28.395	48.964
Imposte sul reddito	15.769	24.664
Interessi passivi/(attivi)	(632)	(395)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	183	24
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	43.715	73.257
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	6.500	12.300
Ammortamenti delle immobilizzazioni	13.132	13.532
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	13.829	11.643
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	33.461	37.475
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	77.176	110.732
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	7.310	(13.764)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(13.894)	6.787
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(87.662)	112.359
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(4.699)	225
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	69.784	(13.194)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(29.161)	92.413
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	48.015	203.145
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	632	395
(Imposte sul reddito pagate)	(23.149)	(20.598)
Altri incassi/(pagamenti)	(4.941)	(11.400)
Totale altre rettifiche	(27.458)	(31.603)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	20.557	171.542
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.355)	(8.690)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(900)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.255)	(8.690)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(39.171)	(30.833)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(39.171)	(30.833)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(20.869)	132.019
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	331.817	196.016
Danaro e valori in cassa	556	4.338
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	332.373	200.354
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	311.504	332.373

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Egregio Signor SINDACO,

il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018 evidenzia un utile netto pari a 28.395 € contro un utile netto di 48.964 € dell'esercizio precedente.

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dal rendiconto finanziario (compilato in conformità ai criteri previsti dall' art. 2425 ter c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

Dal momento che, ricorrendone i presupposti, si è optato per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi e per gli effetti dell'art. 2435 bis del Codice Civile, lo Stato Patrimoniale comprende solo le voci contrassegnate nell'art. 2424 con lettere maiuscole e con numeri romani, con le ulteriori separate indicazioni, previste per le voci C) II) dell'attivo e D) del passivo.

Per le voci B.I - Immobilizzazioni immateriali e B.II - Immobilizzazioni materiali dello Stato patrimoniale, non è più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Il conto economico è stato compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.

Il presente bilancio è redatto senza la relazione sulla gestione in quanto le informazioni richieste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 sono contenute nella presente nota integrativa.

Sempre in virtù dell'applicazione dell'art. 2435 bis c.c., la nota integrativa fornisce le indicazioni richieste dal c.1 dell'art. 2427 c.c., numeri 1), 2), 6), 8), 9), 13); 15), 16), 22-bis), 22-ter), 22-quater), 22-sexies) e dall'art. 2427-bis c.c., numero 1.

Il bilancio è stato inoltre redatto nella forma prevista dal D.M. Tesoro 26/04/1995.

DECRETO LEGISLATIVO 139/2015

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio ed i documenti da cui lo stesso è costituito sono allineati con le disposizioni comunitarie.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato: - i documenti che compongono il bilancio; - i principi di redazione del bilancio; - il contenuto di Stato Patrimoniale e Conto Economico; - i criteri di valutazione; - il contenuto della Nota integrativa.

Principi di redazione

Principi di redazione del bilancio (postulato della rilevanza)

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi dell'art. 2423 del codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Schemi di bilancio

Le modifiche apportate agli artt. 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del codice civile hanno determinato il cambiamento degli schemi di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

Esonero dall'applicazione del criterio del costo ammortizzato

E' stata applicata la deroga a quanto previsto dall'art. 2426 c.c. in tema di criteri di valutazione, pertanto i titoli sono stati iscritti al costo d'acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Ordine di esposizione

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono espone secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della nuova classificazione, così come recepito nella nuova tassonomia.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile.

Valutazioni

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

L'azienda speciale nel corso dell'esercizio non ha stipulato operazioni in valuta.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Le modifiche apportate all'art. 2435-bis del codice civile hanno determinato cambiamenti nella modalità espositiva per le voci B.I (immobilizzazioni immateriali) e B.II (immobilizzazioni materiali) dello Stato patrimoniale, in quanto non più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Di seguito si riporta una tabella che espone le variazioni, intervenute nell'esercizio, nella consistenza delle immobilizzazioni:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	760	92.378	13.728	106.866
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	48.942		48.942
Valore di bilancio	760	43.436	13.728	57.924
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	900	1.355	-	2.255
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	192	-	192
Ammortamento dell'esercizio	566	12.868		13.434
Totale variazioni	334	(11.705)	-	(11.371)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.660	93.349	13.728	108.737
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	566	61.617		62.183
Valore di bilancio	1.094	31.732	13.728	46.554

Immobilizzazioni immateriali

Criteria di valutazione adottati

Le spese di impianto e di ampliamento sono iscritte in base al criterio del costo di acquisizione effettivamente sostenuto depurate delle quote di ammortamento. Nella voce altre immobilizzazioni immateriali sono indicati il valore di acquisto del software, delle manutenzioni e riparazioni pluriennali e degli oneri pluriennali al netto degli ammortamenti.

Tra gli oneri pluriennali sono stati riclassificati i costi relativi a lavori sostenuti per l'immobile comunale adibito a farmacia nel corso dell'anno 2013 ed imputati nel bilancio al 31/12/2013 tra gli impianti specifici.

Rivalutazione dei beni

L'azienda speciale durante l'esercizio non ha effettuato nessuna rivalutazione dei beni aziendali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il valore lordo delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2018 è pari ad euro 5.359,00 e presenta un incremento di euro 900,00 rispetto al valore lordo al 31/12/2017 dovuto all'acquisto di software.

Immobilizzazioni materiali

Criteria di valutazione adottati

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni. I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto.

Rivalutazione dei beni

A bilancio non risultano iscritti beni oggetto di rivalutazione.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il valore lordo delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2018 è pari ad euro 93.349,00 e presenta una variazione in aumento di euro 971,00 rispetto al valore lordo al 31/12/2017 pari ad euro 92.378,00 che è generata dall'acquisto dei seguenti beni strumentali al netto delle dismissioni:

- impianti e macchinari generici: € 246,00;
- beni strumentali minori: € 65,00;
- macchine ufficio elettroniche e computer terminali: € 1.044,00.

Operazioni di locazione finanziaria

L'azienda speciale non ha stipulato contratti di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Criteria di valutazione adottati

Le partecipazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisto incrementato, trattandosi di una cooperativa, dei ristorni destinati ad aumento del capitale sociale.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

La COOPERATIVA ESERCENTI FARMACIA SCRL esercita l'attività di commercio all'ingrosso di specialità farmaceutiche e prodotti affini associando quasi tutte le farmacie pubbliche e private esistenti nella Provincia di BRESCIA. La cooperativa effettua per le farmacie socie, oltre che la fornitura con consegne giornaliere dei prodotti destinati alla vendita, una serie di servizi correlati all'attività farmaceutica. La partecipazione societaria è quindi strategica sotto il punto di vista commerciale in quanto permette di acquistare i prodotti con le migliori condizioni economiche rispetto ad altri distributori, nonché di ottenere annualmente ristorni e premi fedeltà.

La partecipazione è iscritta in bilancio al 31/12/2018 per un valore complessivo pari ad € 13.728,00 ai sensi dell'articolo 2427, nr. 11 si evidenzia che la partecipazione è stata sottoscritta in data 31/12/2014 per € 10.400,00 ed incrementata per l'importo di € 3.328,00 a seguito di delibere di aumento a titolo gratuito del capitale sociale.

Alla data del 31/12/2018 i debiti verso CEF SCRL per l'acquisto di farmaci ammontano ad € 246.026,53. La farmacia ha acquistato nel corso dell'anno farmaci ed altri prodotti per l'importo di €1.400.446,00 pari al 84,3% degli acquisti.

Infine, alla data del 31/12/2018 i crediti verso CEF SCRL ammontano ad € 13.591,00 e si riferiscono al premio fedeltà annuale.

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze finali di merci

Le rimanenze di beni di consumo ammontano ad euro 183.063,00 e sono rappresentate dalle giacenze al 31/12/2018 di prodotti destinati alla vendita in farmacia.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo e non vi sono situazioni particolari.

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela ammontano ad euro 17.160,00 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo. I crediti verso l'ATS ammontano ad euro 41.616,00.

Altri crediti verso terzi

Gli altri crediti verso terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale e sono così riassumibili:

- crediti tributari: € 10.699;
- crediti per imposte anticipate: 686;
- crediti v/EG SPA: € 16.265;
- crediti v/CEF SCRL: € 13.591;
- crediti diversi: € 19.232.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

L'azienda speciale non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine per l'acquirente.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

L'azienda speciale non detiene partecipazioni in altre società che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 311.504 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dall'azienda speciale alla data di chiusura dell'esercizio per 310.919 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 585 € iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

L'azienda speciale nel corso dell'esercizio non ha stipulato operazioni in valuta.

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione iniziale di euro 10.000,00 risulta interamente sottoscritto e versato. Il patrimonio netto risulta così movimentato:

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	10.000	-	-		10.000
Riserva legale	11.103	-	4.896		15.999
Altre riserve					
Varie altre riserve	10.622	-	4.895		15.517
Totale altre riserve	10.622	-	4.895		15.517
Utile (perdita) dell'esercizio	48.964	(48.964)	-	28.395	28.395
Totale patrimonio netto	80.689	(48.964)	9.791	28.395	69.911

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Di seguito si illustrano le possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	10.000	di capitale	B
Riserva legale	15.999	di utile	B
Altre riserve			
Varie altre riserve	15.517	di utile	A - B
Totale altre riserve	15.517	-	-
Totale	41.516		

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

Fondi per rischi e oneri

Il fondo rischi è stanziato per coprire costi presunti, predite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la più accurata stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. Nella svalutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura del bilancio dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nel corso dell'esercizio si provveduto ad accantonare l'importo di euro 6.500,00.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici per gli anni futuri.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 41.707 € ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	33.127
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	13.521
Utilizzo nell'esercizio	4.941
Totale variazioni	8.580
Valore di fine esercizio	41.707

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Debiti verso terzi

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi e sono così riassumibili:

- debiti v/fornitori: € 343.017;
- debiti v/Comune di Bedizzole: € 40.545;
- debiti tributari: € 30.616;
- debiti v/istituti previdenziali: € 11.681;
- debiti diversi: € 8.994;
- debiti v/personale: € 11.609;
- debiti v/personale per retribuzioni differite: € 59.754.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

L'azienda speciale non ha in essere debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

L'azienda speciale non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

L'azienda speciale non ha ottenuto finanziamenti dai soci.

Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

L'azienda speciale non ha ricevuto proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

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

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5.

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno delle voci B14 e, per quanto riguarda le imposte di esercizi precedenti, I20.

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

Criteria di valutazione adottati

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

Fiscalità differita

Sono state stanziare imposte differite e anticipate sulle differenze temporanee tra i valori di iscrizione nello stato patrimoniale delle attività e passività ed i relativi valori riconosciuti ai fini fiscali (plusvalenze, contributi e spese pluriennali deducibili in esercizi futuri), nel rispetto del principio in base al quale occorre stanziare fondi per rischi ed oneri unicamente a fronte di eventi la cui esistenza sia giudicata certa o probabile.

Di seguito si riporta una tabella contenente i seguenti dettagli: - riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva; - riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES); - riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP).

Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva

	IRES	IRAP
Aliquota ordinaria applicabile	24,00%	3,90%
Effetto delle variazioni in aumento (diminuzione) rispetto all'aliquota ordinaria:		
Risultato prima delle imposte	44.164	356.143

Variazioni fiscali	2.205	-243.834
Imponibile fiscale	46.369	112.309
Imposte correnti	11.046	4.380
Aliquota effettiva	25,01%	1,23%

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

Risultato prima delle imposte	44.164	
Onere fiscale teorico (aliquota 24,00%)		10.599
Imposte differite e anticipate:		
Imposte differite e anticipate	343	
Totale	343	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Ammortamenti, accantonamenti e altre rettifiche non iscritte a conto economico		
Spese di manutenzione eccedenti la quota deducibile (art. 102 TUIR)	-1.429	
Totale	-1.429	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
Imposte indeducibili o non pagate	343	
Ammortamenti non deducibili	8	
Erogazioni liberali	550	
Altre variazioni in aumento	7.928	
Altre variazioni in diminuzione	-4.730	
ACE	-465	
Totale	3.634	
Imponibile fiscale	46.026	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		11.046

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

Differenza tra valore e costi della produzione	43.532	
Costi non rilevanti ai fini Irap	312.611	
Totale	356.143	
Onere fiscale teorico (aliquota 3,90%)		13.890
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
Costi, compensi e utili di cui all'art. 11 D.Lgs. 446	1.170	
Altre variazioni in aumento ai fini IRAP	550	
Totale	1.720	
Deduzioni IRAP	245.554	
Imponibile IRAP	112.309	
IRAP corrente per l'esercizio		4.380

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Come previsto dall' art. 2423 c.c., comma 2 il bilancio deve esser redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda speciale e il risultato economico dell'esercizio. Pur non essendo richiesto espressamente dal c.c., per una migliore comprensione della situazione finanziaria dell'azienda speciale, si espone di seguito il rendiconto finanziario.

Il principio contabile OIC 10 stabilisce le modalità di redazione e presentazione del rendiconto finanziario. La risorsa finanziaria presa a riferimento per la redazione del rendiconto è rappresentata dalle disponibilità liquide.

Il rendiconto finanziario è un prospetto contabile che presenta le cause di variazione, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio. Il rendiconto finanziario permette di valutare:

- le disponibilità liquide prodotte e/o assorbite dalla gestione reddituale e le modalità di impiego/copertura;
- la capacità dell'azienda speciale o del gruppo di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- la capacità dell'azienda speciale o del gruppo di autofinanziarsi.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Compensi al revisore legale o società di revisione

Il compenso maturato nel corso dell'anno 2018 per la Revisione dei conti è pari ad euro 2.080,00.

Titoli emessi dalla società

L'azienda speciale non ha emesso titoli.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

L'azienda speciale non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.

L'azienda speciale non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.

L'azienda speciale non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.

Il Comune di Bedizzole detiene la piena proprietà dell'Azienda speciale ed esercita i poteri di indirizzo previsti dalla legge e dallo Statuto. Il canone di affidamento 2018 della farmacia ammonta ad euro 286.695,00 ed è determinato in base all'articolo 7 del contratto di servizio applicando l'aliquota del 10% sul fatturato dell'anno corrente fino ad euro 1.500.000,00 ed applicando l'aliquota del 15% sul fatturato dell'anno corrente eccedente l'importo di euro 1.500.000,00.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c.

L'azienda speciale non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

L'azienda speciale non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di altre società.

Azioni proprie e di società controllanti

L'azienda speciale non evidenzia né il possesso né alcun acquisto od alienazione di quote del proprio capitale sociale o di quello delle società controllanti.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Nel corso dell'esercizio, l'Azienda Speciale ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla Legge 124/2017, art. 1, comma 25, pari ad euro 1.078.731. La seguente Tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

Si precisa che i pagamenti corrisposti da ATS BRESCIA si configurano come corrispettivi per cessioni di beni e/o prestazioni di servizi regolamentati dal mercato.

Contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla L. 124/2017, art.1, comma 125

Soggetto erogante	Codice Fiscale	Data	Importo ricevuto	Causale
ATS BRESCIA	03775430980	17/01/18	2	Incasso apteica novembre 2017
ATS BRESCIA	03775430980	30/01/18	35.866	Incasso distinta dicembre 2017
ATS BRESCIA	03775430980	30/01/18	43.091	Incasso distinta dicembre 2017
ATS BRESCIA	03775430980	30/01/18	1.235	Incasso fattura 31/17
ATS BRESCIA	03775430980	27/02/18	6.466	Incasso fattura 32/17
ATS BRESCIA	03775430980	27/02/18	78.598	Incasso distinta gennaio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	27/02/18	1.240	Incasso fattura 1/18
ATS BRESCIA	03775430980	27/02/18	6.918	Incasso fattura 2/18
ATS BRESCIA	03775430980	02/03/18	3	Incasso apteica novembre 2017
ATS BRESCIA	03775430980	29/03/18	1.039	Incasso fattura 3/18
ATS BRESCIA	03775430980	29/03/18	6.045	Incasso fattura 4/18
ATS BRESCIA	03775430980	29/03/18	86.265	Incasso distinta febbraio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/04/18	8	Incasso fatture 5/18 e 6/18
ATS BRESCIA	03775430980	30/04/18	9.853	Incasso fattura 8/18
ATS BRESCIA	03775430980	30/04/18	1.362	Incasso fattura 7/18
ATS BRESCIA	03775430980	30/04/18	83.772	Incasso distinta marzo 2018
ATS BRESCIA	03775430980	17/05/18	8	Incasso apteica marzo 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/05/18	80.722	Incasso distinta aprile 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/05/18	1.547	Incasso fattura 10/18
ATS BRESCIA	03775430980	30/05/18	5.020	Incasso fattura 11/18
ATS BRESCIA	03775430980	30/05/18	5	Incasso fattura 9/18
ATS BRESCIA	03775430980	28/06/18	84.188	Incasso distinta maggio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	28/06/18	1.136	Incasso fattura 13/18
ATS BRESCIA	03775430980	28/06/18	3	Incasso fattura 12/18
ATS BRESCIA	03775430980	28/06/18	9.495	Incasso fattura 14/18
ATS BRESCIA	03775430980	30/07/18	86.150	Incasso distinta giugno 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/07/18	4.602	Incasso fattura 17/18
ATS BRESCIA	03775430980	30/07/18	1.329	Incasso fattura 16/18
ATS BRESCIA	03775430980	30/07/18	3	Incasso fattura 15/18
ATS BRESCIA	03775430980	30/08/18	75.875	Incasso distinta luglio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/08/18	1.424	Incasso fattura 18/18

ATS BRESCIA	03775430980	30/08/18	7.648	Incasso fattura 19/18
ATS BRESCIA	03775430980	27/09/18	81.005	Incasso distinta agosto 2018
ATS BRESCIA	03775430980	27/09/18	5.867	Incasso fattura 21/18
ATS BRESCIA	03775430980	27/09/18	1.622	Incasso fattura 20/18
ATS BRESCIA	03775430980	30/10/18	8.415	Incasso fatture 22/18 e 23/18
ATS BRESCIA	03775430980	30/10/18	82.492	Incasso distinta settembre 2018
ATS BRESCIA	03775430980	29/11/18	9.050	Incasso fatture 24/18 e 25/18
ATS BRESCIA	03775430980	29/11/18	82.096	Incasso distinta ottobre 2018
ATS BRESCIA	03775430980	28/12/18	8.219	Incasso fatture 26/18 e 27/18
ATS BRESCIA	03775430980	28/12/18	79.046	Incasso distinta novembre 2018
	TOTALE		1.078.731	

Esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato

Ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs. n. 127/1991, l'azienda speciale è esonerata dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato.

Comunicazione ai sensi dell'art. 1, Legge 25.1.85, nr. 6 e D.L. 556/86

L'azienda speciale non ha effettuato nel corso dell'esercizio acquisti di obbligazioni pubbliche che hanno portato al conseguimento di proventi esenti da imposta.

Situazione fiscale

L'azienda speciale ha ricevuto verifiche fiscali in precedenti esercizi ed allo stato attuale le conseguenti situazioni risultano definite.

Deroghe ai sensi del 5° comma art. 2423 c.c.

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio d'esercizio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 del codice civile.

Nota integrativa, parte finale

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

In conclusione il Consiglio di Amministrazione invita il Comune di Bedizzole ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018 che presenta un utile di euro 28.395.

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Firmato FABRIZIO SPASSINI