

# AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALE SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2018

| Dati anagrafici                                                                         |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Sede in                                                                                 | PIAZZA GARIBALDI 8 - 26041 CASALMAGGIORE (CR) |
| Codice Fiscale                                                                          | 01110410196                                   |
| Numero Rea                                                                              | CR 000000135221                               |
| P.I.                                                                                    | 01110410196                                   |
| Capitale Sociale Euro                                                                   | 100.000 i.v.                                  |
| Forma giuridica                                                                         | Societa' a responsabilita' limitata           |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                                                  | 477310                                        |
| Società in liquidazione                                                                 | no                                            |
| Società con socio unico                                                                 | si                                            |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento                      | si                                            |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | COMUNE DI CASALMAGGIORE                       |
| Appartenenza a un gruppo                                                                | si                                            |
| Denominazione della società capogruppo                                                  | COMUNE DI CASALMAGGIORE                       |
| Paese della capogruppo                                                                  | ITALIA                                        |

## Stato patrimoniale

|                                                              | 31-12-2018       | 31-12-2017       |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                    |                  |                  |
| <b>Attivo</b>                                                |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                                   |                  |                  |
| I - Immobilizzazioni immateriali                             | 12.006           | 14.028           |
| II - Immobilizzazioni materiali                              | 1.816.332        | 1.672.077        |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                           | 4.146            | 4.146            |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                           | <b>1.832.484</b> | <b>1.690.251</b> |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                  |                  |                  |
| I - Rimanenze                                                | 355.366          | 265.167          |
| II - Crediti                                                 |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 128.404          | 256.504          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                       | 3.770            | 3.882            |
| <b>Totale crediti</b>                                        | <b>132.174</b>   | <b>260.386</b>   |
| IV - Disponibilità liquide                                   | 18.175           | 87.686           |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                          | <b>505.715</b>   | <b>613.239</b>   |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                                   | <b>46.174</b>    | <b>32.783</b>    |
| <b>Totale attivo</b>                                         | <b>2.384.373</b> | <b>2.336.273</b> |
| <b>Passivo</b>                                               |                  |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                   |                  |                  |
| I - Capitale                                                 | 100.000          | 100.000          |
| III - Riserve di rivalutazione                               | 138.816          | 138.816          |
| IV - Riserva legale                                          | 24.641           | 24.641           |
| VI - Altre riserve                                           | 574.371          | 491.308          |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                          | 103.105          | 203.063          |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                               | <b>940.933</b>   | <b>957.828</b>   |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                           | <b>19.755</b>    | <b>19.755</b>    |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b> | <b>199.437</b>   | <b>178.411</b>   |
| <b>D) Debiti</b>                                             |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 661.664          | 588.757          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                       | 489.010          | 556.072          |
| <b>Totale debiti</b>                                         | <b>1.150.674</b> | <b>1.144.829</b> |
| <b>E) Ratei e risconti</b>                                   | <b>73.574</b>    | <b>35.450</b>    |
| <b>Totale passivo</b>                                        | <b>2.384.373</b> | <b>2.336.273</b> |

## Conto economico

|                                                                                                                   | 31-12-2018       | 31-12-2017       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                                            |                  |                  |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                                                 |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                       | 2.935.610        | 3.003.132        |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                        |                  |                  |
| contributi in conto esercizio                                                                                     | 26.637           | 16.615           |
| altri                                                                                                             | 14.712           | 21.977           |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>                                                                             | <b>41.349</b>    | <b>38.592</b>    |
| <b>Totale valore della produzione</b>                                                                             | <b>2.976.959</b> | <b>3.041.724</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                                                  |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                          | 1.976.232        | 1.951.804        |
| 7) per servizi                                                                                                    | 294.299          | 261.187          |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                 | 23.005           | 17.309           |
| 9) per il personale                                                                                               |                  |                  |
| a) salari e stipendi                                                                                              | 360.563          | 283.733          |
| b) oneri sociali                                                                                                  | 101.612          | 87.535           |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 27.486           | 21.846           |
| <b>c) trattamento di fine rapporto</b>                                                                            | <b>27.486</b>    | <b>21.846</b>    |
| <b>Totale costi per il personale</b>                                                                              | <b>489.661</b>   | <b>393.114</b>   |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                   |                  |                  |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 95.706           | 78.473           |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                | 5.522            | 4.902            |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                  | 90.184           | 73.571           |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>                                                                         | <b>95.706</b>    | <b>78.473</b>    |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                  | (90.199)         | (2.208)          |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                     | 33.550           | 37.369           |
| <b>Totale costi della produzione</b>                                                                              | <b>2.822.254</b> | <b>2.737.048</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                                                     | <b>154.705</b>   | <b>304.676</b>   |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                                             |                  |                  |
| 15) proventi da partecipazioni                                                                                    |                  |                  |
| altri                                                                                                             | 0                | 2                |
| <b>Totale proventi da partecipazioni</b>                                                                          | <b>0</b>         | <b>2</b>         |
| 16) altri proventi finanziari                                                                                     |                  |                  |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                |                  |                  |
| altri                                                                                                             | 7                | 9                |
| <b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>                                                                     | <b>7</b>         | <b>9</b>         |
| <b>Totale altri proventi finanziari</b>                                                                           | <b>7</b>         | <b>9</b>         |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                            |                  |                  |
| altri                                                                                                             | 12.357           | 15.387           |
| <b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>                                                                  | <b>12.357</b>    | <b>15.387</b>    |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>                                               | <b>(12.350)</b>  | <b>(15.376)</b>  |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>                                                          | <b>142.355</b>   | <b>289.300</b>   |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                          |                  |                  |
| imposte correnti                                                                                                  | 39.250           | 86.237           |
| <b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>                          | <b>39.250</b>    | <b>86.237</b>    |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>                                                                         | <b>103.105</b>   | <b>203.063</b>   |

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del Codice Civile (art. 2423 e seguenti), del Decreto Legislativo 9 aprile 1991, n. 127 e Decreto Legislativo 17 gennaio 2003, n.6; si è inoltre tenuto conto delle modifiche ed integrazioni al Codice Civile introdotte dai decreti legislativi n. 310/2004, n. 394/2003, n.139/2015 e delle variazioni dei principi contabili nazionali OIC.

### **ATTIVITA' SVOLTA**

Dall'esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2018 emerge un risultato utile pari ad Euro 103.105. Da una sintetica analisi del bilancio al 31.12.2018 si rileva, rispetto al precedente esercizio 2017, una contrazione del risultato netto di Euro 99.957, dovuta prevalentemente alla flessione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, all'aumento dei costi del personale, dei costi per servizi (di cui del canone gestione servizio farmaceutico) e all'incremento degli ammortamenti.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Nulla di significativo deve essere segnalato.

## **Principi di redazione**

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato, quindi, rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;

- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
  - ai sensi dell'art. 2435-bis si è derogato all'applicazione del criterio del costo ammortizzato previsto dall'art. 2426 c.c. per la valutazione dei crediti e dei debiti.
  - ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro mediante arrotondamento dei relativi importi. Le eventuali differenze derivanti sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "Oneri diversi di gestione" se passivi o "Altri ricavi e proventi" se attivi.
  - i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al . 31/12/2018 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139 /2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;
  - ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.
- In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Tuttavia si rileva che per nessuna posta rappresentata in bilancio vi è stata la necessità di modificare i criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio.

La relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile:

- 1) non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
- 2) non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1 del c.c. e presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono state indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

## **Cambiamenti di principi contabili**

Per l'esercizio 2018 non si sono verificati cambiamenti di principi contabili.

## **Correzione di errori rilevanti**

In conformità al principio contabile Oic 29 si evidenzia che nessuna correzione di errori rilevanti è stata posta in essere.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

## **Criteri di valutazione applicati**

La società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio siano comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

## **Altre informazioni**

La presente nota integrativa, relativa al bilancio chiuso al 31 dicembre 2018, è parte integrante del bilancio di esercizio, redatto in conformità alle norme del codice civile ed ai principi contabili nazionali, nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

### **Immobilizzazioni**

#### **Movimenti delle immobilizzazioni**

##### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo degli oneri accessori ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Non è prevista la capitalizzazione degli oneri finanziari sopportati per la loro acquisizione e/o creazione interna.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

Il piano di ammortamento "a quote costanti" applicato non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti ed è stato effettuato con sistematicità in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

La durata ipotizzata per il processo di ammortamento, distinta per singola categoria, risulta essere la seguente:

- costi di impianto e ampliamento: 5 anni, aliquota 20%;
- licenze d'uso software: 5 anni, aliquota 20%;
- spese erogazione mutuo: 20 anni aliquota 5%;
- lavori straordinari su beni di terzi: 6 anni aliquota 16,67%

Le spese sostenute per l'accensione del mutuo in data 27.12.2011 sono state capitalizzate tra gli oneri pluriennali ed ammortizzate in base alla sua durata, corrispondente a 20 anni.

La presenza di costi di impianto ed ampliamento non determina limitazioni nella distribuzione di dividendi in quanto gli stessi risultano interamente ammortizzati.

##### **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- immobili: 33 anni aliquota 3%;
- attrezzature: 7 anni, aliquota 15%;
- impianti specifici: 7 anni aliquota 15%;
- arredamento: 7 anni, aliquota 15%;
- impianto di condizionamento: 7 anni aliquota 15%;

- mobili e macchine d'ufficio: 9 anni, aliquota 12%;
- macchine elettriche- elettroniche: 5 anni, aliquota 20%;
- arredamento nido: 7 anni aliquota 15%;
- attrezzature nido: 7 anni, aliquota 15%;
- macchine elettriche- elettroniche nido 5 anni, aliquota 20%;
- impianto fotovoltaico: 25 anni, aliquota 4%;
- impianto condizionamento nido: 7 anni aliquota 15%.

Per i cespiti entrati nell'attività nel corso dell'esercizio si è proceduto a ridurre le aliquote al 50%, conciliando, così un'aliquota media generale sia per i beni entrati all'inizio dell'esercizio che alla fine, tenuto conto che le aliquote mediamente applicate non sono superiori a quelle desunte dalla tabella allegata al D.M. 31/12/1988.

In base ad una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, riletto alla luce delle disposizioni fiscali D.L. 223/2006, e a seguito anche di una revisione delle stime sulla vita utile degli immobili strumentali, si è provveduto, nel corso del 2006, a scorporare, sulla base del criterio forfettario di ripartizione del costo unitario, la quota di costo riferita alle aree sottostanti e pertinenziali, applicando il 20% al costo dell'immobile, al netto di costi incrementativi capitalizzati e rivalutazioni.

Non si procede, conseguentemente, dal 2006, a stanziare l'ammortamento relativo al valore di suddetti terreni, in quanto ritenuti, in base ad aggiornamenti delle stime aziendali, beni patrimoniali non soggetti a degrado e aventi vita utile illimitata.

Il fondo ammortamento è stato ripartito tra terreno e fabbricato secondo criteri proporzionali in base a quanto previsto dalla L. 244/2007.

Per l'immobile acquisito nel corso del 2011 essendo di natura commerciale, si è provveduto a scorporare il valore del terreno pertinenziale dell'importo complessivo fissato dall'atto di compravendita, tenendo conto della percentuale forfettaria del 20%.

Va inoltre evidenziata l'esistenza di "rivalutazioni facoltative" (sempre eseguite in conformità alla legge) di terreni e fabbricati iscritti tra le attività del bilancio per un importo pari ad € 138.816.

|                                              |      |         |
|----------------------------------------------|------|---------|
| -rivalutazione di cui alla legge n.266 /2005 | Euro | -       |
| -rivalutazione di cui alla legge n.203 /2008 | Euro | 138.816 |

Il valore così ottenuto ed esposto non supera il valore di mercato.

Il coefficiente di ammortamento annuo dei beni oggetto di rivalutazione ai sensi delle legge n. 203/2008 non è stato modificato, in quanto esso è rappresentativo della maggior vita utile del bene anche a seguito delle stime effettuate in occasione della rivalutazione.

In ossequio al principio contabile OIC 22 si evidenzia che l'azienda ha concesso in comodato a partire dal 01 settembre 2014, per un periodo pari ad anni 6, l'immobile, iscritto in bilancio per un valore pari ad Euro 477.068, all'interno del quale viene svolta l'attività di assistenza all'infanzia.



## Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo storico più i relativi oneri accessori, sono costituite da: n. 5 azioni della Banca BBC Credito Cooperativo di Rivarolo Mantovano per Euro 646 e da quote della Società CEF S.C.R.L., il cui valore nominale ammonta ad Euro 3.500.

Le stesse sono valutate sulla base del costo di acquisto e relativi oneri accessori, non rendendosi necessaria alcuna svalutazione per perdite durevoli di valore.

Di seguito si presentano le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni:

|                                      | Immobilizzazioni<br>immateriali | Immobilizzazioni<br>materiali | Immobilizzazioni<br>finanziarie | Totale<br>immobilizzazioni |
|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                | 68.951                          | 2.153.932                     | 4.146                           | 2.227.029                  |
| Rivalutazioni                        | -                               | 138.816                       | -                               | 138.816                    |
| Ammortamenti (Fondo<br>ammortamento) | 54.923                          | 620.671                       |                                 | 675.594                    |
| Valore di bilancio                   | 14.028                          | 1.672.077                     | 4.146                           | 1.690.251                  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |                                 |                               |                                 |                            |
| Incrementi per acquisizioni          | 3.500                           | 234.440                       | -                               | 237.940                    |
| Ammortamento dell'esercizio          | 5.522                           | 90.184                        |                                 | 95.706                     |
| Totale variazioni                    | (2.022)                         | 144.256                       | -                               | 142.234                    |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                | 72.451                          | 2.388.372                     | 4.146                           | 2.464.969                  |
| Rivalutazioni                        | -                               | 138.816                       | -                               | 138.816                    |
| Ammortamenti (Fondo<br>ammortamento) | 60.445                          | 710.856                       |                                 | 771.301                    |
| Valore di bilancio                   | 12.006                          | 1.816.332                     | 4.146                           | 1.832.484                  |

## Attivo circolante

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo circolante.

### Rimanenze

Le rimanenze che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato rilevabile alla fine dell'esercizio.

Sono state valutate attraverso il metodo del dettaglio in conformità di quanto stabilito dall'art. 2426 c.c. comma 1, n.9 e 10 e dell'art. 92 comma 8 DPR 917/86. Qualora le rimanenze siano non più commerciabili, poiché scadute o prossime alla scadenza, il valore considerato, ove inferiore al valore di costo, è dato dal valore al quale verranno ritirate dalla società Assinde, incaricata della raccolta dei farmaci scaduti.

Il valore così determinato non differisce in misura apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio; non è quindi necessaria l'indicazione, per singola categoria di beni, della predetta differenza (art 2426, n.10 C.C.)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.  
Le rimanenze a fine esercizio sono costituite esclusivamente da farmaci e dispositivi medici.

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Prodotti finiti e merci</b> | 265.167                    | 90.199                    | 355.366                  |
| <b>Totale rimanenze</b>        | 265.167                    | 90.199                    | 355.366                  |

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.  
Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 62.392                     | (62.392)                  | -                        |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 25.294                     | (7.119)                   | 18.175                   |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 87.686                     | (69.511)                  | 18.175                   |

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   | 26.742                     | (1.141)                   | 25.601                   |
| <b>Risconti attivi</b>                | 6.041                      | 14.533                    | 20.574                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 32.783                     | 13.392                    | 46.174                   |

Si precisa che non esistono risconti con durata residua oltre l'esercizio.

### **Oneri finanziari capitalizzati**

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

## **Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto**

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

### **Patrimonio netto**

#### **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 |
|--------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|------------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|                                |                            | Attribuzione di dividendi                            | Incrementi       | Riclassifiche |                       |                          |
| Capitale                       | 100.000                    | -                                                    | -                | -             |                       | 100.000                  |
| Riserve di rivalutazione       | 138.816                    | -                                                    | -                | -             |                       | 138.816                  |
| Riserva legale                 | 24.641                     | -                                                    | -                | -             |                       | 24.641                   |
| Altre riserve                  |                            |                                                      |                  |               |                       |                          |
| Riserva straordinaria          | 256.308                    | -                                                    | 83.063           | -             |                       | 339.371                  |
| Varie altre riserve            | 235.000                    | -                                                    | -                | -             |                       | 235.000                  |
| Totale altre riserve           | 491.308                    | -                                                    | 83.063           | -             |                       | 574.371                  |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 203.063                    | 120.000                                              | -                | (83.063)      | 103.105               | 103.105                  |
| Totale patrimonio netto        | 957.828                    | 120.000                                              | 83.063           | (83.063)      | 103.105               | 940.933                  |

#### **Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto**

Il Patrimonio Netto risulta così composto e soggetto ai seguenti vincoli di utilizzazione e distribuibilità:

|                          | Importo | Origine / natura |
|--------------------------|---------|------------------|
| Capitale                 | 100.000 | B                |
| Riserve di rivalutazione | 138.816 | A,B              |
| Riserva legale           | 24.641  | A,B              |
| Altre riserve            |         |                  |
| Riserva straordinaria    | 339.371 | A,B,C            |
| Varie altre riserve      | 235.000 | A,B,C            |
| Totale altre riserve     | 574.371 |                  |
| Totale                   | 837.828 |                  |

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

#### **Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi**

La riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi non è stata costituita.

## Fondi per rischi e oneri

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

|                               | Fondo per imposte anche differite | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 19.755                            | 19.755                          |
| Variazioni nell'esercizio     |                                   |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio | 0                                 | 0                               |
| Utilizzo nell'esercizio       | 0                                 | 0                               |
| Altre variazioni              | 0                                 | 0                               |
| Totale variazioni             | 0                                 | 0                               |
| Valore di fine esercizio      | 19.755                            | 19.755                          |

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 178.411                                            |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio | 21.925                                             |
| Utilizzo nell'esercizio       | 899                                                |
| Totale variazioni             | 21.026                                             |
| Valore di fine esercizio      | 199.437                                            |

La quota dell'esercizio accantonata si riferisce esclusivamente ai dipendenti che, a seguito dell'entrata in vigore del nuovo sistema di previdenza complementare, hanno espressamente destinato il TFR che matura dal 1° gennaio 2007, alla società.

## Debiti

### Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente nazionale conseguentemente tutti i debiti sono a favore di soggetti avente sede in Italia.

| Area geografica                                            | ITALIA           | Totale           |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Debiti verso banche                                        | 621.836          | 621.836          |
| Debiti verso fornitori                                     | 367.258          | 367.258          |
| Debiti verso imprese controllanti                          | 120.000          | 120.000          |
| Debiti tributari                                           | (12.906)         | (12.906)         |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 17.439           | 17.439           |
| Altri debiti                                               | 37.047           | 37.047           |
| <b>Debiti</b>                                              | <b>1.150.674</b> | <b>1.150.674</b> |

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma n.6 c.c. d dell'OIC 19 si forniscono le informazioni sui debiti con durata residua superiore ai 5 anni e sui debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

|                  | Debiti di durata residua superiore a cinque anni | Debiti assistiti da garanzie reali |                                           | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale    |
|------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|-----------|
|                  |                                                  | Debiti assistiti da ipoteche       | Totale debiti assistiti da garanzie reali |                                        |           |
| <b>Ammontare</b> | 271.914                                          | 428.172                            | 428.172                                   | 722.502                                | 1.150.674 |

Si precisa che il bene sociale gravato da ipoteca è l'immobile sito in Casalmaggiore, all'interno del quale ha sede la società; Il cui valore residuo iscritto in bilancio è pari ad Euro 636.220.

## Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

Si segnala la presenza di risconti passivi aventi durata eccedente l'esercizio successivo, in particolare si tratta di contributi in conto impianti ottenuti dalla FinLombardia e finalizzate

all'acquisto di arredi. Si sottolinea che sono state rispettate le previsioni del Principio contabile OIC n. 16 in quanto la contabilizzazione degli stessi è avvenuta soltanto dopo l'effettiva erogazione del contributo.

L'importo dei risconti aventi durata oltre l'esercizio successivo è pari ad Euro 5.905.

Il contributo è stato contabilizzato secondo il metodo indiretto ed imputato per competenza a Conto Economico nella voce A) 5. L'orizzonte temporale scelto coincide con il periodo di ammortamento dei beni oggetto di contributo ed è pari a 7 anni.

Si presenta qui di seguito gli effetti della rilevazione sul risultato di esercizio:

|                                               |             |
|-----------------------------------------------|-------------|
| Importo contributo erogato                    | Euro 20.000 |
| Periodi di ammortamento                       | Anni 7      |
| Valore iscritto in Conto Economico voce A) 5. | Euro 2.855  |

L'importo del contributo di competenza per l'esercizio in chiusura è stato determinato considerando la data di erogazione dello stesso avvenuta il 25 gennaio 2016.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

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

| Categoria di attività            | Valore esercizio corrente |
|----------------------------------|---------------------------|
| Vendita di prodotti farmaceutici | 2.935.610                 |
| <b>Totale</b>                    | <b>2.935.610</b>          |

#### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La suddivisione dei ricavi per area geografica non risulta essere significativa.

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

L'ammontare dei proventi di entità o incidenza eccezionali è pari a euro 1.837 ed è così suddiviso:

| Voce di ricavo        | Importo      | Natura                              |
|-----------------------|--------------|-------------------------------------|
| SOPRAVVENIENZA ATTIVA | 1.039        | RICAVI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDE |
| SOPRAVVENIENZA ATTIVA | 798          | ADEGUAMENTO DI VALORI CONTABILI     |
| <b>Totale</b>         | <b>1.837</b> |                                     |

L'ammontare dei costi di entità o incidenza eccezionali è pari a euro 9.096 ed è così suddiviso:

| Voce di costo          | Importo      | Natura                |
|------------------------|--------------|-----------------------|
| SOPRAVVENIENZA PASSIVA | 1.268        | ADEGUAMENTO SALDO     |
| SOPRAVVENIENZA PASSIVA | 7.828        | COSTI ANNO PRECEDENTE |
| <b>Totale</b>          | <b>9.096</b> |                       |

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

| Imposte          | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni      |
|------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Imposte correnti |                     |                     |                 |
| IRES             | 29.651              | 72.191              | (42.540)        |
| IRAP             | 9.599               | 14.046              | (4.447)         |
| <b>Totale</b>    | <b>39.250</b>       | <b>86.237</b>       | <b>(46.987)</b> |

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 15) c.c. si riporta il numero medio dei dipendenti impiegati nell'esercizio suddivisi per categoria.

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Quadri            | 3            |
| Impiegati         | 7            |
| Totale Dipendenti | 10           |

Il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro attualmente applicato alla generalità dei dipendenti è il seguente: "CCNL per i dipendenti delle imprese gestite o partecipate dagli enti locali, esercenti farmacie, parafarmacie, magazzini farmaceutici all'ingrosso, laboratori farmaceutici".

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

I compensi, le anticipazioni e i crediti concessi agli amministratori e sindaci vengono rappresentati nel seguente prospetto:

|          | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 15.067         | 4.160   |

Nessuna anticipazione è stata concessa ad amministratori e sindaci e che i rispettivi compensi sono regolarmente approvati dall'Assemblea dei Soci.

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

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

|          | Importo |
|----------|---------|
| Garanzie | 900.000 |

Si sottolinea che le garanzie reali sono rappresentate dall'ipoteca gravante sull'immobile all'interno del quale la società ha sede.

Tale garanzia è stata iscritta in conseguenza all'accensione di un mutuo ipotecario con la Cassa di Credito Cooperativo finalizzato all'acquisto stesso.



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

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Si precisa che con la delibera del Consiglio Comunale n. 4 del 10/02/2014 del Comune di Casalmaggiore viene approvato un contratto di affidamento del servizio farmaceutico in house providing con l'Azienda Farmaceutica che stabilisce il riconoscimento da parte di quest'ultima di un canone di gestione annuo del servizio farmaceutico. L'importo del canone è stato revisionato attraverso la sottoscrizione di un "atto aggiuntivo" redatto in data 30/06/2018, Repertorio n. 11.902; ad oggi risulta così composto:

- quota fissa annua pari ad € 50.000;
- quota variabile pari all' 1,5% del fatturato annuo.

Per l'esercizio 2018 l'importo complessivo del canone è pari ad € 94.034.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi del n. 22-ter dell'art. 2427 c.c. si evidenziano gli accordi i cui effetti non risultano dallo Stato patrimoniale ma la cui conoscenza è utile per una valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della società in quanto consentono di generare per la stessa benefici considerati significativi.

La società ha attualmente in essere n. 2 contratti per esternalizzazione di servizi; tali scelte gestionali hanno portato ad un effettivo e consistente risparmio in termini di costi.

Si riassume la natura degli accordi in essere:

| Tipologia outsourcing        | Descrizione                                                                                                                   | Durata contratto                                                                   |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Servizio amministrativo      | Gestione fatturazione, pagamenti, contabilità, assistenza contabile, fiscale, del lavoro e societaria. Servizi di back office | Anni 3 , decorrente dal 1 gennaio 2014. Rinnovato per uguale durata a gennaio 2017 |
| Servizio gestione asilo nido | Gestione totale del servizio di assistenza all'infanzia.                                                                      | Anni 6, decorrente dal 01/09/2014 rinnovabile                                      |

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

Nulla di rilievo deve essere segnalato.

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

|                                            | Insieme più piccolo     |
|--------------------------------------------|-------------------------|
| Nome dell'impresa                          | COMUNE DI CASALMAGGIORE |
| Città (se in Italia) o stato estero        | CASALMAGGIORE (CR)      |
| Codice fiscale (per imprese italiane)      | 00304940190             |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | PIAZZA GARIBALDI, 26    |

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

Nessun strumento finanziario derivato è posseduto dalla società.

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

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Casalmaggiore che detiene il 100% del capitale sociale.

Di seguito si riportano i dati di bilancio degli ultimi due esercizi.

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

|                                     | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2018       | 31/12/2017           |
| B) Immobilizzazioni                 | 33.742.251       | 33.019.758           |
| C) Attivo circolante                | 5.362.868        | 5.385.374            |
| D) Ratei e risconti attivi          | 2.004            | 1.217                |
| Totale attivo                       | 39.107.123       | 38.406.349           |
| A) Patrimonio netto                 |                  |                      |
| Capitale sociale                    | 4.462.960        | 4.462.960            |
| Riserve                             | 14.542.664       | 13.809.398           |
| Utile (perdita) dell'esercizio      | 1.212.262        | 460.647              |
| Totale patrimonio netto             | 20.217.886       | 18.733.005           |
| B) Fondi per rischi e oneri         | 216.170          | 245.833              |
| D) Debiti                           | 9.581.637        | 10.451.588           |
| E) Ratei e risconti passivi         | 9.091.430        | 8.975.923            |
| Totale passivo                      | 39.107.123       | 38.406.349           |

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

|                                     | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2018       | 31/12/2017           |
| A) Valore della produzione          | 11.775.363       | 13.871.115           |
| B) Costi della produzione           | 10.330.664       | 13.265.926           |
| C) Proventi e oneri finanziari      | (73.968)         | (144.542)            |
| Imposte sul reddito dell'esercizio  | 158.469          | -                    |
| Utile (perdita) dell'esercizio      | 1.212.262        | 460.647              |

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

A riguardo si evidenzia che la società ha ricevuto vantaggi economici da parte dell'ATS Val Padana consistenti nel rimborso della quota della spesa sanitaria a carico della Regione Lombardia e dalla società GSE Gestore Servizi Energetici Spa consistenti in contributi derivanti dall'installazione di pannelli fotovoltaici sul tetto dell'immobile sito in Quattrocasse, Via Gioberti n.1

Vengono qui sotto indicati, uno per uno, secondo il principio di cassa.

- **Soggetto ricevente** AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALE SRL

Cod. Fisc. 01110410196

- **Soggetto erogante** A.T.S. AGENZIA TUTELA DELLA SALUTE VAL PADANA

Cod. Fisc. 02481970206

| DATA INCASSO | SOMMA INCASSATA |
|--------------|-----------------|
| 29/01/2018   | 33.477,18       |
| 29/01/2018   | 77.160,34       |
| 26/02/2018   | 62.109,28       |
| 26/02/2018   | 28.308,54       |
| 28/03/2018   | 25.728,16       |
| 28/03/2018   | 72.085,62       |
| 26/04/2018   | 26.472,60       |
| 26/04/2018   | 73.352,37       |
| 29/05/2018   | 25.616,85       |
| 29/05/2018   | 69.686,00       |
| 27/06/2018   | 25.054,84       |
| 27/06/2018   | 69.581,19       |
| 27/07/2018   | 30.647,53       |
| 27/07/2018   | 77.000,35       |

|               |                     |
|---------------|---------------------|
| 29/08/2018    | 72.519,83           |
| 29/08/2018    | 23.884,34           |
| 26/09/2018    | 26283,76            |
| 26/09/2018    | 66.634,24           |
| 30/10/2018    | 8.656,53            |
| 30/10/2018    | 2.326,27            |
| 30/10/2018    | 23.889,76           |
| 30/10/2018    | 54.861,44           |
| 29/11/2018    | 5.027,32            |
| 29/11/2018    | 9.436,21            |
| 29/11/2018    | 2.206,04            |
| 29/11/2018    | 56.235,41           |
| 29/11/2018    | 29.109,52           |
| 24/12/2018    | 2.086,81            |
| 24/12/2018    | 9.407,06            |
| 24/12/2018    | 26.129,52           |
| 24/12/2018    | 58.688,52           |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.173.663,43</b> |

- **Soggetto ricevente** AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALE SRL

Cod. Fisc. 01110410196

- **Soggetto erogante** GESTORE SERVIZI ENERGETICI SPA

Cod. Fisc. 05754381001

| <b>DATA INCASSO</b> | <b>SOMMA INCASSATA</b> |
|---------------------|------------------------|
| 28/02/2018          | 475,87                 |
| 21/03/2018          | 1.077,93               |
| 30/04/2018          | 852,29                 |
| 31/10/2018          | 457,29                 |
| 31/12/2018          | 459,61                 |
| <b>TOTALE</b>       | <b>3.322,99</b>        |

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

Dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 emerge un utile pari ad Euro 103.105, che proponiamo di destinarlo nel seguente modo:

- Euro 76.000 da distribuire al socio unico;
- Euro 27.105 a riserva straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Casalmaggiore, 29 marzo 2019

Presidente del consiglio di Amministrazione

Ponticelli Marco

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.