

# FARMACIA CONCORDIA SRL CON UNICO SOCIO

## Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	PIAZZA MATTEOTTI 15 30023 CONCORDIA SAGITTARIA (VE)
<b>Codice Fiscale</b>	03709660272
<b>Numero Rea</b>	VE 331700
<b>P.I.</b>	03709660272
<b>Capitale Sociale Euro</b>	78.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	477310
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	COMUNE DI CONCORDIA SAGITTARIA
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	104	7.155
II - Immobilizzazioni materiali	13.584	16.904
III - Immobilizzazioni finanziarie	255	255
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>13.943</b>	<b>24.314</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	124.338	149.049
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.177	55.630
esigibili oltre l'esercizio successivo	48	5.136
imposte anticipate	0	-
<b>Totale crediti</b>	<b>17.225</b>	<b>60.766</b>
IV - Disponibilità liquide	468.443	384.404
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>610.006</b>	<b>594.219</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>4.742</b>	<b>4.276</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>628.691</b>	<b>622.809</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	78.000	78.000
IV - Riserva legale	14.256	12.408
VI - Altre riserve	1	(2)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	200.868	165.743
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	70.661	36.974
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>363.786</b>	<b>293.123</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>48.226</b>	<b>42.255</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	144.953	215.473
esigibili oltre l'esercizio successivo	71.726	71.725
<b>Totale debiti</b>	<b>216.679</b>	<b>287.198</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>0</b>	<b>233</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>628.691</b>	<b>622.809</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	1.158.947	1.194.017
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	4.127
altri	39.954	18.497
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>39.954</b>	<b>22.624</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>1.198.901</b>	<b>1.216.641</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	732.184	803.777
7) per servizi	68.644	71.227
8) per godimento di beni di terzi	67.333	71.292
9) per il personale		
a) salari e stipendi	131.340	140.279
b) oneri sociali	41.886	41.003
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	10.032	9.319
c) trattamento di fine rapporto	9.592	9.319
e) altri costi	440	-
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>183.258</b>	<b>190.601</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	12.627	13.710
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.051	7.266
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.576	6.444
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>12.627</b>	<b>13.710</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	24.710	(143)
14) oneri diversi di gestione	13.006	13.854
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>1.101.762</b>	<b>1.164.318</b>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	97.139	52.323
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	509	344
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>509</b>	<b>344</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>509</b>	<b>344</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.162	1.421
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>1.162</b>	<b>1.421</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(653)</b>	<b>(1.077)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>96.486</b>	<b>51.246</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	25.825	14.272
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>25.825</b>	<b>14.272</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>70.661</b>	<b>36.974</b>

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### **Premessa**

Il presente bilancio riguarda l'esercizio dal primo gennaio al 31 dicembre 2018 ed è stato redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis del cod. civ., non essendo stati superati i limiti ivi previsti.

Descrizione	Limiti di legge	Esercizio in corso	Esercizio precedente
Attivo Patrimoniale	4.400.000	628.691	622.809
Ricavi	8.800.000	1.158.947	1.194.017
Dipendenti	50	6	5

Esso corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 2423 e seguenti del cod. civ., come aggiornato dal D. Lgs. 139/2015 e dai principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Si fa presente che non sono intervenute speciali ragioni tali da rendere necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 bis, comma 2 del codice civile.

### **Attività svolta e risultati conseguiti**

La società ha per oggetto la gestione della Farmacia Comunale, l'erogazione di servizi nel campo della salute, del benessere e della distribuzione di prodotti chimico - farmaceutici, similari e complementari. Sono state sviluppate nuove competenze per gestire alcune categorie merceologiche particolari come i prodotti veterinari, integratori ed alimenti per sportivi, nuove linee cosmetiche compresa una linea a marchio, inoltre sono stati implementati i servizi al cittadino: è partito il nuovo servizio "seguilaterapia" ed è stata migliorata la qualità dei test di autoanalisi.

### **Andamento della gestione 2018**

Il bilancio d'esercizio relativo all'anno 2018 chiude con un risultato positivo di Euro 70.661 al netto di:

- ammortamenti e svalutazioni per Euro 12.627;
- imposte e tasse per Euro 25.825;
- costi di affitto d'azienda per Euro 50.000 e costo di affitto dei locali per Euro 12.000, oltre all'aggiornamento Istat (che rappresentano, comunque, maggiori entrate per il Comune di Concordia Sagittaria pari ad Euro 62.000, da sommare all'utile d'esercizio).

I parametri sintetici dell'esercizio al 31 dicembre 2018, raffrontati con il 2017, il 2016 ed il 2015 sono così rappresentabili:

Conto economico	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Valore della produzione (ricavi delle vendite)	€ 1.044.888	€ 1.189.678	€ 1.194.017	€ 1.158.947
Costi delle merci	€ 673.762	€ 797.542	€ 803.777	€ 732.184
Costi dei servizi	€ 58.577	€ 56.686	€ 71.227	€ 68.644
Costi del personale	€ 172.096	€ 171.225	€ 190.601	€ 183.258
Costi della produzione	€ 995.363	€ 1.120.182	€ 1.164.318	€ 1.101.762
Utile d'esercizio ante imposte	€ 73.437	€ 87.674	€ 51.246	€ 96.486
Utile d'esercizio	€ 50.919	€ 64.427	€ 36.974	€ 70.661
Numero ricette spedite	n. 23.595	n. 25.688	n. 25.361	n. 23.895
Stato Patrimoniale	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Immobilizzazioni	€ 51.523	€ 29.081	€ 24.314	€ 13.943
Attivo circolante	€ 445.632	€ 568.405	€ 594.219	€ 610.006
Totale Stato Patrimoniale Attivo	€ 502.135	€ 601.970	€ 622.809	€ 628.691
Totale Patrimonio Netto	€ 191.722	€ 256.154	€ 293.123	€ 363.786
Trattamento di fine rapporto	€ 33.315	€ 37.332	€ 42.255	€ 48.226

Totale debiti	€ 266.946	€ 304.227	€ 287.198	€ 216.679
Ratei e risconti	€ 10.152	€ 4.257	€ 233	€0
Totale Stato Patrimoniale Passivo	€ 502.135	€ 601.970	€ 622.809	€ 628.691

I principali indici finanziari volti ad evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria sono:

Stato Patrimoniale	2015	2016	2017	2018
<b>Margini</b>				
Margine di tesoreria	138.397	207.657	252.874	345.458
Margine di struttura	140.199	227.073	268.810	349.842
Margine di disponibilità	276.019	356.562	382.789	469.796
<b>Indici</b>				
Indice di liquidità	1,79	1,96	2,17	3,38
Indice di disponibilità	2,58	2,65	2,77	4,24
Indice di copertura delle immobilizzazioni	3,72	8,81	12,06	26,09
Indipendenza finanziaria	38,18%	42,55%	44,06%	57,86%
Leverage	2,62	2,35	2,12	1,73
<b>Conto Economico</b>				
<b>Margini</b>				
Margine operativo lordo (MOL)	98.619	112.871	66.033	109.766
Risultato operativo (EBIT)	74.414	89.151	52.323	97.139
<b>Indici</b>				
Return on Equity (ROE)	26,56%	25,15%	12,61%	19,42%
Return on Investment (ROI)	14,82%	14,81%	8,40%	15,45%
Return on Sales (ROS)	7,12%	7,49%	4,38%	8,38%
<b>Altri indici ed indicatori</b>				
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)	2.08	1.98	1,92	1,84
Rapporto oneri finanziari su MOL	0,02	0.02	0,02	0,01

Gli indici hanno evidenziato un miglioramento rispetto all'anno precedente e danno un'ulteriore dimostrazione di come la farmacia abbia una buona redditività e soprattutto solidità patrimoniale e finanziaria.

#### Andamento dei ricavi

Su base nazionale, farmaci da banco, integratori e cosmetici "salvano" anche nel 2018 i bilanci delle farmacie, compensando, in parte, gli impatti della diminuzione della spesa farmaceutica pubblica che continua a "sforbiciare" il fatturato dei prodotti etici di fascia A (farmaci essenziali e per le malattie croniche, il cui costo è a carico dello Stato) e C (a carico del cittadino, ma con obbligo di prescrizione). Nel 2018, infatti, questo è sceso del 3,5% rispetto al 2017, un trend negativo bilanciato dalla vendita di altri prodotti del comparto, come integratori, farmaci da banco, creme e cosmetici, con un incremento del 2,1% rispetto al 2017. Il risultato complessivo vede quindi il mercato italiano dei prodotti venduti in farmacia chiudere il 2018 con un fatturato totale, diminuito dell'1,3% rispetto al 2017 (dati Iqvia, provider globale di informazioni in ambito sanitario, tecnologie innovative, consulenza e servizi di ricerca clinica - Sole 24 Ore).

I ricavi delle vendite e delle prestazioni realizzati da Farmacia Concordia srl nell'esercizio in esame si sono sostanzialmente stabilizzati, risultando complessivamente pari ad Euro 1.158.947, con una flessione del 2,94% circa rispetto ai ricavi consuntivati nel precedente esercizio (euro 1.194.017).

Scomponendo i dati relativi al fatturato realizzato, il comparto del "cassetto" al netto del ticket ha avuto un incremento (+0.32%) rispetto al valore dell'anno precedente, mentre il comparto derivante dalla vendita al SSN, al lordo del ticket ha registrato una flessione.

#### I servizi della farmacia

La farmacia, per soddisfare al meglio i bisogni dei cittadini nell'area della salute e del benessere, ha potenziato i servizi gratuiti e a pagamento (Cup, analisi, telemedicina ecc.), garantendo qualità e professionalità (consiglio e consulenza al cliente), nonché una buona organizzazione commerciale. Per fronteggiare il progressivo cambiamento del settore, la farmacia comunale si propone come canale preferenziale che cerca la fidelizzazione di coloro che la frequentano attraverso l'ampia gamma delle sue proposte.

#### Il personale dipendente

Nel corso dell'anno 2018 si è proceduto alla sostituzione del farmacista direttore con incarico - a rotazione - al personale interno con qualifica di farmacista collaboratore. Nel mese di ottobre è stato assunto un farmacista collaboratore, part time, per le sostituzioni del personale in ferie ed in malattia.

Il costo del personale è diminuito (Euro 183.258 nel 2018, rispetto ad Euro 190.601 nel 2017) anche per la riduzione del premio produttività 2017, erogato nel 2018.

Gli obiettivi di produttività correlati a specifici indicatori di bilancio, delineati nell'accordo siglato nel 2012 e raggiunti nell'esercizio 2018, consentiranno l'erogazione ai dipendenti dell'incentivo da erogarsi nell'anno 2019.

#### Rapporti con l'ente controllante

La società è controllata dal Comune di Concordia Sagittaria che possiede il 100% del capitale sociale. L'attività di direzione e coordinamento è esercitata dal Comune di Concordia Sagittaria che nomina gli organi sociali.

Si precisa, inoltre, che la società, in relazione a quanto richiesto dall'art. 6, comma 4, del D.L. 06/07/2012, n. 95, si è attivata al fine di predisporre il prospetto delle partite di credito/debito con il Comune di Concordia Sagittaria e che lo stesso è stato assoggettato a verifica da parte del Revisore.

#### Eventi significativi dell'esercizio

Nell'anno 2017 la Società Farmacia Concordia srl ha agito in qualità di stazione appaltante sia per proprio conto, sia per conto di Farmacia Comunale di Azzano Decimo srl, Farmacie Comunali F.V.G.S. p.A, Azienda speciale farmaceutica di Gorizia, Azienda speciale farmacia di Grado, per l'espletamento della gara di acquisto farmaci, parafarmaci, Sop, Otc e di tutti i prodotti erogabili nel normale ciclo distributivo delle farmacie per gli anni 2018-2020.

La nuova gara ha consentito una diminuzione del costo degli acquisti di farmaco e parafarmaco, con un impatto positivo sulla redditività.

#### Normativa in materia di società a partecipazione pubblica

Il D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175 recante "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", pubblicato in G.U. 8 settembre 2016, n. 210, in vigore dal 23 settembre 2016 (il "Decreto Partecipate"), successivamente modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n. 100, ha riordinato strutturalmente la disciplina delle società a partecipazione pubblica.

La società ha assolto agli adempimenti previsti dalla normativa 29 settembre 2018: ricognizione dei lavoratori dichiarati eccedenti e non ricollocati dall'Agenzia nazionale; inoltre la società ha adempiuto agli obblighi previsti dalla normativa in materia di trasparenza e anticorruzione (D.Lgs. 97/2016), provvedendo alla pubblicazione sul sito della società dei dati e dei documenti previsti dalle normative in materia.

#### Criteri di formazione

Redigendo il bilancio in forma abbreviata, ai sensi dell'art. 2435 bis del Codice Civile, non è obbligatoria la redazione del Rendiconto Finanziario.

Il seguente bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa, redatta secondo quanto disciplinato dagli artt. 2427 e 2427 - bis del Codice Civile.

La Nota Integrativa che segue analizza ed integra i dati di bilancio con le informazioni complementari ritenute necessarie per una veritiera e corretta rappresentazione dei dati illustrati.

In aderenza al disposto dell'art. 2423 del Codice Civile, nella redazione del Bilancio si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato dell'esercizio.

La rilevazione, valutazione, presentazione e informativa delle voci può differire da quanto disciplinato dalle disposizioni di legge sul bilancio nei casi in cui la loro mancata osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio. A tal fine un'informazione si considera rilevante, sulla base di aspetti qualitativi e/o quantitativi, quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa.

Si sono, inoltre, osservati i principi di redazione di cui all'art. 2423 - bis del Codice Civile, come interpretati dai principi contabili nazionali.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Gli utili indicati in bilancio sono esclusivamente quelli realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

I proventi e gli oneri indicati sono quelli di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data di incasso o pagamento.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la data di chiusura dell'esercizio.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono valutati ed iscritti separatamente.

A norma dell'art. 2423 - ter, comma 5, del Codice Civile, per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Qualora le voci non siano comparabili, quelle dell'esercizio precedente sono opportunamente adattate e la non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo sono segnalati e commentati nella presente Nota Integrativa.

Il presente bilancio è stato redatto in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. 213/98 e dall'art. 2423, comma 5, del Codice Civile.

Le informazioni della presente Nota Integrativa relative alle voci dello Stato Patrimoniale e delle connesse voci di Conto Economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico ai sensi dell'art. 2427, comma 2 del Codice Civile.

### **Criteri di valutazione**

I criteri di valutazione delle varie voci di bilancio sono conformi a quelli stabiliti dall'art. 2426 del Codice Civile e dai principi contabili di riferimento. Tra i postulati di bilancio vi è anche la continuità con l'esercizio precedente nell'applicazione dei criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio.

Le novellate norme di legge ed i singoli principi contabili hanno previsto regole di transizione ai nuovi criteri di valutazione che consentono alle società di operare alcune scelte in merito alla loro applicabilità nel primo esercizio di adozione ed in quelli successivi.

I più significativi criteri di valutazione e regole di prima applicazione adottati sono di seguito illustrati:

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. I piani di ammortamento sono stati elaborati tenendo conto dell'arco temporale entro cui si stima che dette immobilizzazioni producano utilità.

Tenendo conto delle precizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del Codice Civile, gli utili possono essere distribuiti solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati; in dettaglio:

- i costi pluriennali per il sito web sono ammortizzati nel periodo di cinque anni;
- le spese pluriennali per lavori effettuati su beni di terzi sono state ammortizzate in base alla durata del canone di locazione.

La Società valuta ad ogni data di riferimento del bilancio, la presenza di indicatori di perdite durevoli di valore e se tali indicatori dovessero sussistere, procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione, ai sensi dell'art. 2426, comma 1, numero 3 del Codice Civile, come interpretato dall'OIC 9. La svalutazione è ripristinata qualora vengano meno i motivi che l'avevano giustificata, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto se non avesse mai avuto luogo.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto, maggiorato degli oneri di diretta imputazione e rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate tenendo conto dell'usura fisica dei beni, della destinazione, con tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso.

Per gli acquisti di beni entrati in funzione nel corso dell'esercizio stesso, l'aliquota è stata ridotta alla metà, nella convinzione che nel loro complesso rappresentino mediamente la vita utile dei cespiti e la loro obsolescenza.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

- attrezzature: 15%
- macchine ufficio elettriche ed elettroniche: 20%
- arredamento: 15%

- registratore di cassa: 20%

I costi di manutenzione ordinaria sono addebitati a conto economico nell'esercizio di sostenimento, quelli di manutenzione straordinaria sono portati ad incremento del bene interessato nel limite del suo valore recuperabile.

Se risulta una perdita durevole ai sensi del numero 3 dell'art. 2426 del Codice Civile, come interpretato dall'OIC 9, il valore dell'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutato; la svalutazione è ripristinata qualora vengano meno i motivi che l'avevano giustificata, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto se non avesse mai avuto luogo.

I beni di costo unitario sino ad Euro 516,46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo. Il loro valore in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo di eventuali oneri accessori.

#### **Rimanenze**

Le rimanenze sono costituite dalle merci - farmaci ed altri prodotti - in giacenza presso la farmacia e sono iscritte al costo di acquisto, determinato applicando la media ponderata dei costi di acquisto dell'ultimo periodo.

#### **Crediti (nell'attivo circolante)**

I crediti sono iscritti al valore nominale, che corrisponde anche a quello di presunto realizzo.

La Società presume non rilevanti gli effetti derivanti dall'applicazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione, quando la scadenza dei crediti è entro i 12 mesi, tenuto conto anche di tutte le considerazioni contrattuali e sostanziali in essere alla rilevazione del credito e i costi di transazione ed ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza è di importo non significativo.

#### **Disponibilità liquide**

I depositi bancari, i depositi postali e gli assegni sono valutati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo, che coincide con il valore nominale in assenza di situazioni di difficile esigibilità.

Il denaro ed eventuali valori bollati in cassa, sono valutati al valore nominale.

#### **Ratei e risconti (nell'attivo)**

I ratei attivi sono quote di proventi di competenza dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi; i risconti attivi sono quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi, ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Nel caso dei ratei attivi, la parte maturata è esposta in bilancio al valore nominale, salvo eventuali rettifiche per tenere conto del relativo valore presumibile di realizzazione; con riferimento ai risconti attivi, invece, se i futuri benefici economici correlati ai costi differiti sono di valore inferiore a quanto riscontato, occorrerà procedere ad opportune rettifiche di valore.

#### **Patrimonio netto**

Si tratta della differenza tra le attività e le passività di bilancio; l'iscrizione delle voci che lo compongono è avvenuta nel rispetto delle disposizioni vigenti e dell'OIC 28.

#### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Si tratta della prestazione a cui il lavoratore subordinato ha diritto, ai sensi dell'art. 2120 del codice civile, in caso di cessazione del rapporto di lavoro; è iscritto, come da indicazioni dell'OIC 31, per un importo pari al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio (in conformità alla citata disposizione civilistica, come integrata dai contratti nazionali e integrativi sul lavoro subordinato), al netto degli acconti erogati ossia quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui a tale data fosse cessato il rapporto di lavoro.

#### **Debiti**

Si tratta dei debiti, di qualsiasi origine ed a prescindere dalla loro scadenza. Avendo la società esercitato la facoltà del penultimo comma dell'art. 2435-bis del codice civile, sono iscritti al valore nominale (come definito dall'OIC 19).

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti nello Stato Patrimoniale quando rischi, oneri e benefici significativi connessi alla proprietà sono stati trasferiti sotto il profilo sostanziale. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono stati resi, ossia la prestazione è stata effettuata.

I debiti finanziari sorti per operazioni di finanziamento ed i debiti sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi, sono rilevati quando esiste l'obbligazione dell'impresa verso la controparte, individuata sulla base delle norme legali e contrattuali.

La Società presume non rilevanti gli effetti derivanti dall'applicazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione quando la scadenza dei debiti è entro i 12 mesi, tenuto conto anche di tutte le considerazioni contrattuali e sostanziali in essere alla rilevazione del debito, ed i costi di transazione ed ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza è di importo non significativo.

**Ratei e risconti (nel passivo)**

I ratei passivi sono quote di costi di competenza dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi; i risconti passivi sono quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi, ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

**Imposte sul reddito**

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione alla vigente normativa fiscale e sono esposte al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

**Costi e Ricavi**

I costi ed i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza, indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

**Cambiamento dei principi contabili**

Gli effetti derivanti dall'adozione dei nuovi principi sullo Stato Patrimoniale, Conto Economico, laddove esistenti, sono stati evidenziati e commentati nella presente Nota Integrativa in corrispondenza delle note illustrative relative alle voci di bilancio interessate in modo specifico.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni immateriali comprendono il residuo netto ammortamenti, del costo relativo ai diritti di concessione e dei lavori di ristrutturazione effettuati nel 2010.

Gli incrementi delle immobilizzazioni materiali per Euro 2.256 riguardano l'acquisizione di un impianto di filodiffusione e di una macchina per analisi e sistema per diagnostica.

### Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	7.155	129.915	255	137.325
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	113.011		113.011
<b>Valore di bilancio</b>	7.155	16.904	255	24.314
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	2.256	-	2.256
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	7.051	5.576		12.627
<b>Totale variazioni</b>	(7.051)	(3.320)	-	(10.371)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	104	132.170	-	132.274
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	118.586		118.586
<b>Valore di bilancio</b>	104	13.584	255	13.943

### Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

### Immobilizzazioni finanziarie

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nelle immobilizzazioni finanziarie l'importo di euro 255,00 è formato dalla quota associativa nella società cooperativa Fidimpresa, resa necessaria per l'accesso ai finanziamenti regionali per il progetto di riqualificazione dei locali della farmacia. La voce non è stata oggetto di movimentazione nel corso del 2018.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non ci sono crediti immobilizzati derivanti da operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

### **Attivo circolante**

#### Rimanenze

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti l'analisi delle variazioni delle rimanenze:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	149.049	(24.711)	124.338
<b>Totale rimanenze</b>	149.049	(24.711)	124.338

Per le rimanenze i criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

La società effettua l'inventario fisico per ogni annualità.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Sono iscritti in bilancio al valore nominale. Non si è ritenuto di eseguire accantonamenti ad un fondo rischi su crediti, in quanto si tratta di crediti di sicura esegibilità.

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numeri 4 e 6 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni e la suddivisione per scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	41.640	(24.474)	17.166	17.166	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	17.398	(17.387)	11	11	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	-	0		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.728	(1.680)	48	-	48
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	60.766	(43.541)	17.225	17.177	48

Si fornisce, di seguito, una specifica della voce crediti verso clienti:

- Comune di Concordia Sagittaria: Euro 890;
- Azienda Ulss n. 4 Veneto Orientale: Euro 4.135;
- Unità Sanitaria Locale: Euro 11.215;
- Digital Solution srl: Euro 854
- Note di accredito da ricevere Euro 72

In data 20/08/2018 è stato incassato un credito pregresso nei confronti dell'Erario per Euro 5.088.

I crediti oltre l'esercizio derivano da un deposito cauzionale per utenze che non è stato oggetto di movimentazione rispetto all'esercizio precedente.

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile, si evidenzia che i crediti iscritti nell'attivo circolante sono tutti suddivisi nel territorio nazionale: la Società opera quasi esclusivamente con soggetti residenti nel Comune di Concordia Sagittaria o nel mandamento di Portogruaro.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	17.166	17.166
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	11	11
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	48	48
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	17.225	17.225

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

La società non ha crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La società non ha attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni da indicare in tale voce.

### Disponibilità liquide

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni delle disponibilità liquide:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	381.980	79.488	461.468
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	2.424	4.551	6.975
<b>Totale disponibilità liquide</b>	384.404	84.039	468.443

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

### **Ratei e risconti attivi**

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni dei ratei e risconti attivi.

I risconti attivi si riferiscono a canoni di assicurazione (responsabilità civile dei farmacisti, polizza farmacia).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	4.276	466	4.742
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	4.276	466	4.742

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Formazione e utilizzazione delle voci del patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numeri 4 e 7 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni nelle voci di patrimonio netto ed il dettaglio delle varie altre riserve, specificando che l'utile dell'esercizio precedente è stato accantonato a riserva, come da delibera di approvazione bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	78.000	-	-		78.000
Riserva legale	12.408	1.849	(1)		14.256
Altre riserve					
Varie altre riserve	(2)	-	3		1
Totale altre riserve	(2)	-	3		1
Utili (perdite) portati a nuovo	165.743	35.125	-		200.868
Utile (perdita) dell'esercizio	36.974	(36.974)	-	70.661	70.661
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>293.123</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>70.661</b>	<b>363.786</b>

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In conformità con quanto disposto dal punto 7-bis) dell'art. 2427 del codice civile, si forniscono di seguito le informazioni in merito all'origine, l'utilizzazione in esercizi precedenti, la disponibilità e la distribuibilità delle poste iscritte nel patrimonio netto. In particolare si osserva che i prospetti che seguono si riferiscono a vincoli imposti dalla legislazione civilistica (art. 2430, art. 2431, art. 2426 n.art. 2426 n. 5, art. 2426 n. 8-bis, art. 2357-ter co. 3, art. 2359-bis co. 4), o da espressa previsione statutaria: esso, pertanto, non tiene conto dei vincoli previsti dalla legislazione tributaria in merito alla tassazione di alcune poste di netto effettuata in sede di distribuzione delle stesse. Inoltre, per una completa comprensione dei prospetti destinati alla rappresentazione delle indicazioni contenute al punto 7 bis) dell'articolo 2427 del codice civile, si evidenziano le seguenti caratteristiche:

a) Per semplicità espositiva la "possibilità di utilizzazione" viene indicata nella colonna "Possibilità di utilizzazione", servendosi di questa legenda:

- A = per aumento di capitale
- B = per copertura di perdite
- C = per distribuzione ai soci
- D = per altri vincoli statuari
- E = altro

b) le utilizzazioni per coperture di perdite e per altre ragioni si intendono riferite ai tre esercizi precedenti. Si espongono nel dettaglio le voci che compongono il patrimonio netto:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	78.000			-
Riserva legale	14.256	Utili	A.B	14.256
Altre riserve				
Varie altre riserve	1		A.B.C	1

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Totale altre riserve	1			1
Utili portati a nuovo	200.868	Utili	A.B.C	200.868
Totale	293.125			215.125
Quota non distribuibile				14.256
Residua quota distribuibile				200.869

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	42.255
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	5.971
Altre variazioni	0
Totale variazioni	5.971
Valore di fine esercizio	48.226

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numeri 4 e 6 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni e la suddivisione per scadenza dei debiti. Si ricorda che nel corso del 2010 la Società ha contratto un finanziamento con la banca Friuladria, scadenza 19/02/2025 per l'importo nominale di Euro 150.000 a tasso variabile, rimborsabile in 180 rate mensili posticipate. Il Comune di Concordia Sagittaria ha rilasciato una fidejussione di Euro 150.000 a favore della banca, a garanzia del finanziamento che la farmacia ha sottoscritto con la stessa.

Il debito residuo al 31 dicembre 2018 ammonta ad euro 71.726, di cui euro 17.923 scadente oltre i cinque anni.

Nella voce altri debiti sono ricompresi i costi sospesi per ferie e permessi e le retribuzioni del personale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	82.023	(10.297)	71.726	-	71.726
Debiti verso fornitori	159.447	(48.884)	110.563	110.563	-
Debiti tributari	16.171	(11.040)	5.131	5.131	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.698	(5.634)	9.064	9.064	-
Altri debiti	14.859	5.336	20.195	20.195	-
Totale debiti	287.198	(70.519)	216.679	144.953	71.726

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

Nei debiti verso banche l'importo di Euro 17.923 ha scadenza superiore a 5 anni. Si tratta del residuo debito relativo al finanziamento con la banca Friuladria, con scadenza 19/02/2025 per l'importo nominale di Euro 150.000.

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non ci sono debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

### **Ratei e risconti passivi**

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	233	(233)	-
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>233</b>	<b>(233)</b>	<b>0</b>

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Variazioni intervenute nel valore della produzione:

A) Valore della produzione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.158.947	1.194.017	(35.070)
2) var.ni delle rim.ze di prodotti in corso di lav.ne, semilavorati e finiti	0	0	0
3) var.ni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5a) contributi in conto esercizio	0	4.127	(4.127)
5b) altri ricavi e proventi	39.954	18.497	21.457
<b>Totali</b>	<b>1.198.901</b>	<b>1.216.641</b>	<b>(17.740)</b>

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile, le informazioni inerenti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività, mettendo a confronto le ultime tre annualità:

	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018
	Valore (€)	% su ricavi	Valore (€)	% su ricavi	Valore (€)	% su ricavi
Cassetto netto ticket	729.682	60,34%	738.913	60,73%	741.305	61,83%
Vendite a SSN compreso ticket e AIR	418.517	34,61%	413.690	34,00%	379.491	31,65%
Vendite con emissione di fattura	26.021	2,15%	23.882	1,96%	16.579	1,38%
Ricavi per vendita DPC	10.100	0,84%	10.352	0,85%	12.228	1,02%
Prestazione di servizi sanitari	5.356	0,44%	7.180	0,59%	9.344	0,78%
<b>Ricavi di vendita</b>	<b>1.189.676</b>	<b>98,37%</b>	<b>1.194.017</b>	<b>98,14%</b>	<b>1.158.947</b>	<b>96,67%</b>
Altri ricavi e proventi	19.655	1,63%	22.624	1,86%	39.954	3,33%
<b>Totale Ricavi</b>	<b>1.209.331</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.216.641</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.198.901</b>	<b>100,00%</b>

La maggior percentuale dei ricavi deriva dal "cassetto", cioè dalla vendita libera, senza ricetta: ciò si riflette positivamente sul loro volume, poiché sui prodotti senza margine prestabilito dal SSN è possibile attuare delle efficienti politiche di acquisto ed adottare dei mix di vendita più performanti.

La composizione dei ricavi consente di fare anche una riflessione legata al personale dipendente che pur dimostrando una buona propensione al consiglio rivolto ai clienti durante l'acquisto, con lo scopo di fidelizzarli maggiormente e di essere propositivi, riesce a mantenere un buon rapporto di ricavi per addetto.

Per quanto attiene, invece, i ricavi derivanti dalla vendita al SSN, si registra una flessione rispetto all'esercizio precedente, inoltre è diminuito il numero di ricette ed il loro importo medio che al 31/12/18 si attesta intorno ai 15,66 Euro, rispetto ai 16,35 Euro dell'anno precedente.

Una parte della riduzione dei ricavi derivanti dalla vendita al SSN è spiegabile anche dall'incremento delle prestazioni DPC Asl, per il passaggio del servizio sanitario nazionale di ulteriori medicinali dalla distribuzione convenzionata a quella diretta. Le prestazioni DPC Asl sono salite di Euro 1.874 rispetto al 2017.

Nella voce altri ricavi e proventi pari ad Euro 39.954 è compreso l'importo di Euro 14.160 come rimborso dei costi sostenuti dalla farmacia quale stazione appaltante nella gara di acquisto dei farmaci per il bando del 2017, aggiudicato nel 2018, da parte delle farmacie consorziate; sono poi inseriti i ricavi

che non sono direttamente connessi alla vendita, dei quali i più importanti in termini di importo sono i premi derivanti dal raggiungimento delle soglie di acquisto come da contratto, e dal rimborso della quota parte dell'affitto dei locali da parte del Comune.

## Costi della produzione

Variazioni intervenute nei costi della produzione:

B) Costi della produzione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	732.184	803.777	(71.593)
7) per servizi	68.644	71.227	(2.583)
8) per godimento di beni di terzi	67.333	71.292	(3.959)
9.a) salari e stipendi	131.340	140.279	(8.939)
9.b) oneri sociali	41.886	41.003	883
9.c) trattamento di fine rapporto	9.592	9.319	273
9.d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
9.e) altri costi	440	0	440
10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.051	7.266	(215)
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.576	6.444	(868)
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	0	0	0
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	24.710	(143)	24.853
12) accantonamenti per rischi	0	0	0
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	13.006	13.854	(848)
<b>Totali</b>	<b>1.101.762</b>	<b>1.164.318</b>	<b>(62.556)</b>

La voce costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci è significativa in termini di valore, perchè accoglie la rilevazione degli acquisti destinati all'attività caratteristica; rispetto al 2017 ha subito un decremento pari a circa l'8,9%.

Gli acquisti merce da grossista, incluso transfer order, sono saliti dal 72,29% al 73,45%, mentre gli acquisti merce da produttore sono scesi dal 27,71% al 26,55% rispetto al totale degli acquisti merce.

I maggiori grossisti cui la farmacia si rivolge sono gli aggiudicatari della gara: C.E.F. Coop. Esercenti Farmacia S.C.R.L. e Farmacisti Più Rinaldi Spa, per una percentuale, rispettivamente del 41,89% e del 32,94%. Altri acquisti vengono marginalmente fatti con CTF Group Soc. Coop. A.r.l..

La farmacia ha adottato una politica di acquisto basata sulle ditte farmaceutiche che periodicamente offrono migliori margini.

Si fornisce di seguito, la specifica del conto costi per servizi pari ad Euro 68.644:

- utenze e servizi: Euro 15.695
- manutenzioni e riparazioni: Euro 2.769
- spese commerciali e vendita: Euro 4.860
- servizi e consulenze: Euro 28.456
- postali: Euro 37
- servizi amministrativi vari: Euro 22
- elaborazione contabilità: Euro 7.787
- analisi di laboratorio: Euro 779
- assicurazioni: Euro 5.108
- vigilanza: Euro 150
- spese di pulizia: Euro 2.831
- spese aggiornamento programmi: Euro 150

E la specifica del conto di costo: oneri diversi di gestione pari ad Euro 13.006:

- cancelleria: Euro 137
- valori bollati: Euro 31
- vidimazione e certificati: Euro 374
- spese generali: Euro 973
- abbuoni e arrotondamenti passivi: Euro 6
- trattenute e pagamenti Asl: Euro 4.437
- corsi di formazione: Euro 33
- confezioni: Euro 41
- beni di consumo: Euro 2.631
- vestiario da lavoro: Euro 382
- imposte e tasse deducibili: Euro 800
- tasse pubblicità e affissioni: Euro 56
- imposte di bollo, camerale, asporto rifiuti, siae: Euro 516
- iva indetraibile su omaggi: Euro 54
- sopravvenienze passive: Euro 2.535

## Proventi e oneri finanziari

La voce proventi diversi risulta incrementata rispetto all'anno precedente e riguarda gli interessi maturati sul credito verso l'erario incassato nel 2018.

C) Proventi ed oneri finanziari			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
15.a) proventi da partecipazioni - imprese controllate	0	0	0
15.b) proventi da partecipazioni - imprese collegate	0	0	0
15.c) proventi da partecipazioni - imprese controllanti	0	0	0
15.d) proventi da partecipazioni - imprese sottop. controllo controllanti	0	0	0
15.e) proventi da partecipazioni - altri	0	0	0
16.a1) altri proventi finanziari - da crediti su imp. controllate	0	0	0
16.a2) altri proventi finanziari - da crediti su imp. collegate	0	0	0
16.a3) altri proventi finanziari - da crediti su imprese controllanti	0	0	0
16.a4) altri proventi finanziari - da crediti su impr. sottop. controllo delle controllanti	0	0	0
16.a5) altri proventi finanziari - da crediti su altre imprese	0	0	0
16.b) da titoli iscritti nelle imm.ni che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
16.c) da titoli iscritti nell'att. circ. che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
16.d1) proventi diversi dai prec.ti da imprese controllate	0	0	0
16.d2) proventi diversi dai prec.ti da imprese collegate	0	0	0
16.d3) proventi diversi dai precedenti da imprese controllanti	0	0	0
16.d4) prov.ti div. dai preced. da impr. sottop. controllo controllanti	0	0	0
16.d5) proventi diversi	509	344	165
17.a) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese controllate	0	0	0
17.b) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese collegate	0	0	0
17.c) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese controllanti	0	0	0
17.d) inter. altri oneri fin.ri - v/impr. sottop. controllo controllanti	0	0	0
17.e) interessi ed altri oneri fin.ri - v/altri	1.162	1.421	(259)
17bis) utili e perdite su cambi	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>(653)</b>	<b>(1.077)</b>	<b>424</b>

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile, le informazioni inerenti la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

Commissioni e spese bancarie aventi natura finanziaria: Euro 14

Interessi su finanziamento: Euro 1.144

Interessi di mora: Euro 4.

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

### Movimentazione delle rettifiche di valore delle attività e passività finanziarie:

D.18) Rivalutazioni			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono part.ni	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0	0
di attività' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
<b>totali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

  

D.19) Svalutazioni			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono part.ni	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0	0
di attività' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
<b>totali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Non risultano rilevazioni che interessano queste voci nel 2018.

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

Di seguito viene illustrata e commenta la composizione delle imposte correnti:

Imposte correnti			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
IRES	21.858	12.145	9.713
IRAP	3.967	2.127	1.840
<b>Totali</b>	<b>25.825</b>	<b>14.272</b>	<b>11.553</b>

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

### **Dati sull'occupazione**

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile, le informazioni inerenti il personale:

Direttore Farmacista: consistenza finale 1

Commessi: consistenza finale 1

Farmacisti: consistenza finale 4

Il numero complessivo di dipendenti al 31/12/2018 è pertanto pari a 6 (sei), a seguito dell'assunzione ad ottobre di un altro farmacista part time.

Il costo del personale è diminuito, rispetto all'anno precedente anche a causa della riduzione del premio produttività.

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

Non risulta alcuna rilevazione inerente tale periodo di imposta.

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 16-bis del codice civile, le informazioni inerenti i compensi al revisore legale.

La società ha liquidato un compenso annuo al revisore legale pari ad Euro 3.000 lordi.

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

Il punto in questione non riguarda le società con capitale frazionato in quote.

### **Titoli emessi dalla società**

In conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 18 del codice civile, si comunica che la società non ha emesso nè prestiti obbligazionari convertibili in azioni, nè azioni di godimento, nè titoli simili.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 9 del Codice Civile, gli impegni, le garanzie, le passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale, la natura delle garanzie prestate, gli impegni esistenti in materia di quiescenza e simili sono commentati nella Nota Integrativa.

Per la Società non ci sono informazioni da esporre in merito.

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

Non esistono operazioni con parti correlate fatte non a condizioni di mercato.

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

Non esistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale i cui rischi e benefici da essi derivanti siano significativi e l'indicazione degli stessi sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico della Società.

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

Non ci sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che comportino effetti patrimoniali, finanziari ed economici da segnalare.

## 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 Concordia Sagittaria.

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 del codice civile, vengono di seguito esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dal Comune che esercita l'attività di direzione e coordinamento.

BILANCIO DI PREVISIONE anno 2019		
<b>ENTRATE</b>		
<b>fondo cassa inizio esercizio</b>		<b>1.071.897,20</b>
Titolo I entrate tributarie, contributive e perequative	8.315.157,85	
Titolo II trasferimenti correnti	719.606.,75	
Titolo III Entrate extratributarie	1.966.996,74	
Titolo IV entrate da trasferimenti ed alienazioni c /cap	2.984.951,28	
Titolo V entrate da riduzione di attività finanziarie	953.042,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>14.939.754,62</b>	
Titolo VI accensione di prestiti	937.000,00	
Titololo VII anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere	1.000.000,00	
Titolo IX entrate per conto di terzi e partite di giro	1.689.331,36	
<b>totale entrate dell'esercizio</b>	<b>18.566.085,98</b>	
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>19.637.983,18</b>	
<b>USCITE</b>		
Titolo I spese correnti	9.997.765,82	
Titolo II spese in conto capitale	5.447.792,11	
Titolo III spese per incremento attività finanziarie	750.000,00	
<b>totale spese finali</b>	<b>16.195.557,93</b>	
Titolo IV rimborso di prestiti	349.821,32	
Titolo V chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	1.000.000,00	
Titolo VI spese per conto terzi e partite di giro	1.862.592,91	
<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>19.407.972,16</b>	
<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>230.011,02</b>	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>19.637.983,18</b>	

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, le informazioni inerenti la destinazione del risultato dell'esercizio:

Si invita l'assemblea ad approvare il bilancio che chiude con un utile di Euro 70.661 ed a deliberare in merito alla destinazione dell'utile d'esercizio proponendo di destinare il 5% dello stesso a riserva legale (Euro 3.533,05) e per il residuo di portarlo a nuovo.

## **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.

Concordia Sagittaria, 14 marzo 2019

L'Amministratore Unico

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Si conclude la presente Nota Integrativa assicurando che le relative risultanze di bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti e che il presente bilancio rappresenta con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché il risultato economico dell'esercizio.

Il documento informatico in formato XBRL, contenente lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la Società.

Il dr. Brunello Giampietro, ai sensi dell'art. 31, comma 2 quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la Società.