

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2015

Nota Integrativa parte iniziale

PREMESSA

Il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di euro 42.850 contro un utile di euro 7.043 dell'esercizio precedente.

Ciò premesso, passiamo a fornirVi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31.12.2015 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal D.Lgs. 17.01.2003 n. 6, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di Euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, comma 5, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di Euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 Euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

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 e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- 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 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;

- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento. I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dal Codice civile e tengono conto dei principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

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, salvo sporadiche differenze tra alcuni sottoconti di entità trascurabili, dovute al passaggio dalla tenuta interna della contabilità all'affidamento esterno del servizio ad un consulente professionista.

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

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 codice civile.

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata. E' una società partecipata interamente pubblica, c.d. "in-house", ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del socio unico, il Comune di Castelfiorentino.

ATTIVITA' SVOLTA

La società svolge l'attività tipica di una farmacia, articolata in due unità di vendita, dislocate entrambe a Castelfiorentino. Oltre a quella tradizionale della vendita di medicinali su ricetta, si affiancano altre attività come quella di vendita di farmaci da banco, generici, di prodotti cosmetici e di profumeria, dispositivi medici, integratori alimentari, ecc., oltre all'offerta di servizi aggiuntivi a titolo gratuito quali misurazione della pressione arteriosa, e prenotazione esami e visite.

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.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

In merito all'attività svolta nel 2015, si nota un modesto aumento nel volume delle vendite dello 0,37% che in valori assoluti si traducono in + € 11.279, passando da € 3.012.060 del 2014 ad € 3.023.339 del 2015.

Tenendo conto non dei corrispettivi, ma di un criterio di competenza che comprenda le ricette ASL, il totale è € 3.339.461 (2014: € 3.342.388)

Scomponendo tale dato tra le due unità operative:

Farmacia 1: ricavi 2014 € 1.516.486, ricavi 2015 € 1.530.814

Farmacia 2: ricavi 2014 € 1.825.902, ricavi 2015 € 1.808.647

I costi della produzione, ovvero i costi operativi tipici della gestione, riferibili ad entrambe le farmacie (attività ordinaria), sono invece leggermente diminuiti, passando da € 2.994.527 dell'anno 2014 ad € 2.968.689 (-0,87%) del 2015, con una riduzione in termini assoluti pari ad € 25.838.

Il risultato della gestione operativa si chiude pertanto con un margine positivo di + € 60.657, a fronte di + € 17.533 nel 2014, mentre l'utile netto di bilancio ante imposte aumenta da € 23.144 del 2014 ad € 63.772 del 2015 (nel 2013 + € 78.049).

ANALISI DEL RISULTATO DI BILANCIO

Sulla base dei dati sopra indicati, appare evidente che il risultato della gestione economica dell'anno 2015 è stato caratterizzato da un concreto miglioramento, imputabile non tanto alle vendite, pressoché rimaste costanti, quanto ad un netto risparmio sui costi del personale (- € 56.964, -11%), principalmente ravvisabile nel pensionamento del direttore di una delle due Farmacie, che ha impattato in maniera più sensibile sulla riduzione.

In contrapposizione a tale risparmio, si verifica un incremento dei costi per servizi, pari a + € 34.150 (+54%), passando da € 63.137 del 2014 ad € 97.287 del 2015, dovuti a nuovi e ulteriori adempimenti obbligatori per legge (es. redazione del documento unico sulla sicurezza, aggiornato e adeguato al Piano Anticorruzione e Trasparenza e al Mod. del D.Lgs.231), alla novità dell'esternalizzazione del servizio tenuta scritture contabili e conseguenti adempimenti fiscali e societari, a quella della contabilizzazione delle presenze e altri adempimenti in materia di personale, oltre ad incrementi generalizzati su tutte le rimanenti voci per servizi.

Complessivamente, ad una diminuzione dei costi operativi di gestione, si aggiunge un lieve incremento del volume delle vendite (+0,38%), che solo parzialmente compensa il calo dello scorso anno di ca. il -5% rispetto al 2013. Gli effetti della crisi economica che hanno impattato negativamente sui prodotti non indispensabili quali quelli non farmaceutici (dedicati alla cura e l'igiene della persona, integratori alimentari, ecc.) hanno ancora riflessi negativi rispetto al trend passato, ma decisamente in ripresa.

Ai fini di una migliore informativa per il socio e i terzi circa la situazione economico e finanziaria della società, si allega alla presente un prospetto di rendiconto finanziario, così come raccomandato dai vigenti principi contabili, ancorché non obbligatorio per i bilanci abbreviati.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATESI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati ulteriori fatti di rilievo suscettibili di modificare le valutazioni e le considerazioni oggetto della presente Nota Integrativa.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. Si possono riscontrare sporadiche differenze con il 2014, per cambio di interpretazione di alcune voci ma di entità e valori trascurabili, evidenziati di volta in volta.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte in bilancio per € 10.561 e si riferiscono alle spese di costituzione della società e al rinnovo del contratto di servizio con il Comune di Castelfiorentino, oltre al costo sostenuto per l'acquisto di licenze d'uso e programmi software. Al termine dell'esercizio tali cespiti risultano totalmente ammortizzati.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte in bilancio al costo di acquisto e vengono indicate nel loro valore complessivo sia al lordo che al netto del relativo fondo ammortamento. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate sulla base delle vigenti aliquote stabilite dalla normativa fiscale, ritenendole comunque perfettamente rappresentative dell'effettivo deperimento economico-tecnico dei vari cespiti e quindi della residua possibilità di utilizzazione degli stessi.

Immobilizzazioni finanziarie

Figurano:

- per € 361 per somme anticipate a titolo di cauzione per l'utilizzo di utenze intestate alle farmacie.
- per € 250.000 per il saldo del conto di deposito aperto presso la Banca di Credito Cooperativo di Cambiano, con scadenze di sei mesi rinnovabili, costituito al fine di un impiego più remunerativo di parte delle somme mediamente giacenti sul conto corrente bancario aperto presso la medesima banca. Ad oggi è stato rimborsato ed è accreditato sul conto ordinario.

Attività finanziarie

Non figurano attività iscritte nell'attivo circolante.

Rimanenze

Sono costituite sostanzialmente dal valore dei farmaci e dei prodotti accessori e complementari, e valutate al costo medio ponderato di acquisto, in conformità ai criteri previsti dall'art.2426 1° comma n.9) e 10) del C.C., ed il loro valore non differisce in misura apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio. In generale, le rimanenze finali di magazzino sono state valutate con criteri del tutto prudenziale, tenuto anche conto delle disposizioni fiscali vigenti in materia (art.92 DPR 917/86).

Crediti

Sono esposti al loro valore nominale, e per gli stessi non sono state stanziare somme a titolo di svalutazione, trattandosi in prevalenza di crediti verso l'azienda ASL, e quindi di certa esigibilità.

Disponibilità liquide

Sono esposte al loro valore nominale

Ratei e risconti

Sono stati calcolati secondo il principio della competenza e tenendo conto di tutte le quote di costi e di ricavi comuni a più esercizi che maturano in ragione del tempo.

Fondo per rischi e oneri

Nei fondi per rischi e oneri figura iscritto l'importo di € 1.263 accantonato a fronte di maggiori oneri previsti in relazione al rinnovo contratto di lavoro del personale dipendente; nel corso dell'esercizio 2014 era stato interamente utilizzato a tale scopo per € 14.000.

T.F.R.

Rappresenta l'ammontare dell'indennità di fine rapporto di lavoro subordinato spettante in base alla vigente normativa in favore del personale dipendente delle farmacie, assunto in carico dal 1° gennaio 2007, adeguato in base ai trattamenti economici derivanti dai rinnovi contrattuali successivamente intervenuti.

Debiti

Indicati tra le passività al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o rettifiche di fatturazione.

Iscrizione di ricavi, proventi, costi ed oneri

Indicati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi direttamente applicati in fattura.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società non ha in corso contratti in questione per l'utilizzo di beni strumentali, né ha effettuato operazioni di "lease-back"

Valori in valuta

Non figurano in bilancio crediti né debiti espressi in valuta estera.

GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI:

Fino al 2014, tra i conti d'ordine sotto la voce beni di terzi presso di noi, figurava iscritto il valore contabile – al lordo dei relativi ammortamenti – dei locali e dei beni

mobili messi a disposizione della società da parte del Comune di Castelfiorentino con il contratto di servizio, per un valore di € 156.143. Il presente bilancio è già stato formalmente adattato alle nuove modifiche che interesseranno i bilanci dall'anno d'imposta 2016, per i quali, tra le altre, non saranno più presenti i conti d'ordine, sostituiti da informazioni in Nota Integrativa

Nota Integrativa Attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisto, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le variazioni nelle consistenze delle immobilizzazioni immateriali sono di seguito dettagliate:

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	6.841	3.631		10.472
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.480	5.992		10.472
Valore di bilancio	2.361	(2.361)		
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	3.500	-	3.500
Ammortamento dell'esercizio	89	-		105
Altre variazioni	(2.361)	(1.050)	-	(3.411)
Totale variazioni	(2.450)	2.450		
Valore di fine esercizio				
Costo	4.480	6.081		10.561
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.480	6.080		10.561
Valore di bilancio	(89)	89	-	-

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata;

se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	12.554	-	173.762	186.316
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.218	-	131.489	139.707
Valore di bilancio	4.336	-	42.273	47.604
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	1.640	12.250	13.890
Ammortamento dell'esercizio	1.883	123	24.023	26.029
Totale variazioni	(1.883)	1.517	(11.773)	(12.139)
Valore di fine esercizio				
Costo	12.554	1.640	183.808	198.002
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.102	123	155.512	165.737
Valore di bilancio	2.453	1.517	30.500	34.470

Immobilizzazioni finanziarie

Questa voce accoglie sia i depositi cauzionali per utenze pari ad € 360,84 che il titolo di € 250.000 acquistato presso la BCCC come conto di deposito.

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: Crediti e Valore delle immobilizzazioni finanziarie

La voce comprende crediti verso società che erogano servizi di utenza relativi a depositi cauzionali per € 360,84.

Nelle altre immobilizzazioni finanziarie figurano € 250.000 del conto di deposito acceso presso la BCCC ad oggi rimborsato ed accreditato sul conto corrente ordinario.

	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	361	361
Valore di fine esercizio	361	361
Quota scadente entro l'esercizio	361	361

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ne è interessata.

Attivo circolante

L'attivo circolante alla fine dell'esercizio si attesta ad Euro 626.898 ed è composto dalle seguenti voci:

Descrizione	<u>31.12.2015</u>
Rimanenze	318.574
Crediti	145.218

Attività finanziarie non immobiliz.	0
Disponibilità liquide	163.106
Totale	626.898

Descrizione	<u>31.12.2014</u>
Rimanenze	325.380
Crediti	99.350
Attività finanziarie non immobiliz.	0
Disponibilità liquide	260.716
Totale	685.446

Rimanenze

I criteri di valutazione adottati non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Le giacenze di magazzino a fine esercizio sono costituite unicamente da merci oggetto dell'attività commerciale; le rimanenze finali sono infatti costituite sostanzialmente dal valore dei farmaci e dei prodotti accessori e complementari, e sono state valutate al costo medio ponderato di acquisto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	325.380	(6.806)	318.574
Totale rimanenze	325.380	(6.806)	318.574

Attivo circolante: Crediti

Sono iscritti in bilancio secondo il loro "presumibile valore di realizzo". Non si è ritenuto di dover eseguire accantonamenti a un fondo rischi su crediti poiché non vi è motivo di preoccupazione per l'esigibilità dei crediti stessi. Trattasi infatti in prevalenza di crediti verso l'azienda A.S.L. e quindi di certa esigibilità.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	46.325	48.117	94.442	94.442
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	51.333	(5.043)	46.290	46.290
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.692	2.794	4.486	4.486
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	99.350	46.324	145.218	145.218

Attivo circolante: Variazioni disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo, che corrisponde al valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	242.864	(96.800)	146.064
Denaro e altri valori in cassa	17.852	(809)	17.043
Totale disponibilità liquide	260.716	(97.609)	163.107

Il saldo rappresenta l'unico conto corrente bancario, attivo, liberamente disponibile.

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

Come già detto nell'introduzione, l'attivo circolante è diminuito del 8,55% rispetto all'anno precedente passando da euro 685.446 a euro 626.898, principalmente per le disponibilità liquide.

Ratei e risconti attivi

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; costituiscono quote di costi e ricavi comuni a 2 o più esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	3.669	3.669
Altri risconti attivi	380	1.667	2.047
Totale ratei e risconti attivi	380	5.336	5.716

Informazioni sulle altre voci dell'attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo diverse dalle immobilizzazioni materiali e immateriali.

	Crediti immobilizzati	Rimanenze	Crediti iscritti nell'attivo circolante	Disponibilità liquide	Ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	527	325.380	99.350	260.716	380
Variazione nell'esercizio	(166)	(6.806)	45.868	(97.610)	5.336
Valore di fine esercizio	361	318.574	145.218	163.106	5.716
Quota scadente entro l'esercizio	361		145.218		

Si precisa altresì che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni, se non quelli indicati nella voce "verso altri" costituiti da depositi cauzionali.

Il totale dell'attivo è diminuito del 6,75% rispetto all'anno precedente passando da euro 983.790 a euro 917.445 a causa soprattutto delle rimanenze e delle disponibilità liquide.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Le variazioni nelle voci patrimoniali passive sono così riepilogate:

- A) Patrimonio netto € 157.464
- B) Fondi per rischi e oneri € 1.263
- C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato € 177.198
- D) Debiti € 532.059

E) Ratei e risconti € 49.461
Totale passivo € 917.445

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

Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad Euro 20.000 interamente sottoscritto e versato, è composto da quote appartenenti al Comune di Castelfiorentino e non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

Variazioni voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	20.000	-	-		20.000
Riserva legale	4.000	-	-		4.000
Riserva straordinaria o facoltativa	83.571	7.043	-		90.614
Totale altre riserve	83.571	7.043	-		90.614
Utili (perdite) portati a nuovo	7.043	-	7.043		0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	-	-	42.850	42.850
Totale patrimonio netto	114.614	7.043	7.043	42.850	157.464

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

Origine possibilità di utilizzo e distribuibilità voci di patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	20.000			-
Riserva legale	4.000	UTILI	B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa	90.614	UTILI	A,B,C	90.614
Totale altre riserve	90.614			90.614
Totale	114.614			90.614
Residua quota distribuibile				90.614

LEGENDA / NOTE:

- A = per aumento di capitale
- B = per copertura perdite
- C = per distribuzione ai soci

Il totale del patrimonio netto è aumentato del 41,6% rispetto all'anno precedente passando da euro 114.614 a euro 157.464 grazie all'incremento dell'utile 2015 (€ 42.850) e alla destinazione a riserva dell'utile 2014 (€ 7.043).

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	-
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	1.263	1.263
Totale variazioni	1.263	1.263
Valore di fine esercizio	1.263	1.263

Trattamento di fine rapporto lavoro

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	197.281
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	25.894
Utilizzo nell'esercizio	44.715
Altre variazioni	(1.262)
Totale variazioni	(20.083)
Valore di fine esercizio	177.198

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale (o di estinzione).

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2015 ammontano complessivamente a euro 527.651

Non esistono debiti con scadenza superiore a cinque anni.

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti che le hanno interessate.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	-	44.253	44.253	44.253
Debiti verso fornitori	583.825	(122.903)	433.409	433.409
Debiti tributari	(8.327)	30.360	22.033	22.033
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	32.324	(5.625)	26.699	26.699
Altri debiti	16.188	(10.523)	5.665	5.665
Totale debiti	624.010	(68.846)	532.059	532.059

Tutti i debiti sono esigibili nell'esercizio successivo.

Non ci sono debiti esigibili oltre 5 anni.

I debiti complessivamente sono diminuiti del 14,74% rispetto all'anno precedente passando da euro 624.010 a euro 532.059.

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	47.885	1.576	49.461
Totale ratei e risconti passivi	47.885	1.576	49.461

Informazioni sulle altre voci del passivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo "debiti" e "ratei e risconti passivi".

	Debiti	Ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	624.010	47.885
Variazione nell'esercizio	(91.951)	1.576
Valore di fine esercizio	532.059	49.461
Quota scadente entro l'esercizio	532.059	

Si precisa che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Il totale del passivo è diminuito del 6,75% rispetto all'anno precedente passando da euro 983.790 a euro 917.445, principalmente per il decremento di debiti a breve termine e del Fondo TFR.

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti ordine

GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI:

Fino al 2014, tra i conti d'ordine sotto la voce beni di terzi presso di noi, figurava iscritto il valore contabile – al lordo dei relativi ammortamenti – dei locali e dei beni mobili messi a disposizione della società da parte del Comune di Castelfiorentino con il contratto di servizio, per un valore di € 156.143. Il presente bilancio è già stato formalmente adattato alle nuove modifiche che interesseranno i bilanci dall'anno d'imposta 2016, per i quali, tra le altre, non saranno più presenti i conti d'ordine, sostituiti da informazioni in Nota Integrativa.

Nota Integrativa Conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione nell'esercizio è pari ad € 3.029.346, mentre nel 2014 era di € 3.012.060, quindi con un leggero incremento dello 0,58%.

E' riferibile quasi interamente ai ricavi ordinari di vendita derivanti dalla gestione tipica delle farmacie; si evidenziano solo € 3.600 di contributi dalla regione toscana per il c.d. "Progetto Giovani".

Costi della produzione

I costi dell'attività di gestione ordinaria, tenuto conto delle variazioni intervenute nella consistenza delle giacenze di magazzino, ammontano a complessivi € 2.968.689, nel 2014 erano di € 2.994.527 (-0,87%).

Proventi e oneri finanziari

Non figurano proventi da partecipazioni.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti, differite e anticipate

Le imposte sul reddito di esercizio sono pari ad € 20.922, e sono così suddivise:

- € 4.993 Irap
- € 15.929 Ires

Non figurano in bilancio crediti per imposte anticipate o debiti per imposte differite, derivanti dalle eventuali maggiori o minori imposte calcolate sul reddito d'esercizio per effetto delle differenze temporanee di imputazione dei costi e dei ricavi in base alla vigente normativa fiscale rispetto a quella civilistica.

Nota integrativa rendiconto finanziario

Rendiconto finanziario indiretto

	2015/0	2014/0
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	42.850	7.043
Imposte sul reddito	20.922	16.101
Interessi passivi/(attivi)	(3.115)	(5.728)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	63.772	17.416
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	26.824	29.691
Ammortamenti delle immobilizzazioni	26.676	27.651
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	53.500	57.342
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	114.157	74.758
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	6.806	(8.828)

Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	-	5.337
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	-	(144.198)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(5.337)	(9)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	1.576	(255)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(191.953)	(31.749)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(188.908)	(179.702)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	(74.751)	(104.944)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	3.115	0
(Imposte sul reddito pagate)	(16.058)	-
(Utilizzo dei fondi)	1.263	0
Altri incassi/(pagamenti)	0	(17.063)
Totale altre rettifiche	(11.680)	(17.063)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	(86.431)	(122.007)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali (Flussi da investimenti)	(11.090)	(5.360)
Immobilizzazioni immateriali (Flussi da investimenti)	(89)	0
Immobilizzazioni finanziarie		
Attività finanziarie non immobilizzate		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(11.179)	(5.360)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Mezzi propri		
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(97.610)	(127.367)
Disponibilità liquide a inizio esercizio	260.716	388.083
Disponibilità liquide a fine esercizio	163.106	260.716

Nota Integrativa Altre Informazioni

Compensi amministratori e sindaci

	Valore
Compensi a amministratori	2.700
Compensi a sindaci	3.484
Totale compensi a amministratori e sindaci	6.184

Prospetto riepilogativo del bilancio della società (Comune di Castelfiorentino) che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Attività di direzione e coordinamento – informazioni

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Castelfiorentino, il quale in forza del controllo della società ai sensi dell'art.2359

del C.C., realizzato mediante il possesso di una partecipazione totalitaria al capitale sociale, esercita una pregnante attività di indirizzo strategico e gestionale sulla società.

Inoltre, trattandosi di società "in-house", in quanto affidataria in via diretta del servizio farmacia comunale esternalizzato dal Comune unico socio, le tre condizioni necessarie affinché l'affidamento ad una società possa considerarsi legittimo sono le seguenti:

- Essere a capitale interamente pubblico
- Realizzare la parte più importante della propria attività con l'ente che la controlla
- L'esistenza su di essa di un "controllo analogo" a quello che il comune esercita sui propri organi.

In conseguenza di tale ultima condizione, l'esercizio in forma di controllo così incisivo porta a concludere che per tale società sussista l'attività di direzione e coordinamento da parte dell'Ente proprietario.

A norma di quanto previsto dagli articoli 2497 e seguenti del Codice Civile, si riporta pertanto nel prosieguo un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo conto del patrimonio e dell'ultimo conto economico che saranno approvati dal Comune di Castelfiorentino e allegati al conto consuntivo per l'anno 2015.

E' necessario precisare che lo schema sotto riportato è conforme a quello civilistico di una società di capitali, pertanto il prospetto di conto economico e stato patrimoniale del Comune sono stati riadattati in alcune voci e raggruppamenti in quanto l'ente pubblico ha una contabilità finanziaria; pertanto si rende necessaria una sorta di riallineamento al fine di rendere omogenei i bilanci, anche se si notano alcune peculiarità come l'assenza della voce specifica di capitale sociale sottoscritto e versato, che in tal caso non esiste.

Prospetto riepilogativo dello Stato Patrimoniale della società che esercita la direzione e coordinamento:

	-	-
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2015	31/12/2014
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni	43.547.125	44.159.309
C) Attivo circolante	7.757.580	7.721.768
D) Ratei e risconti attivi	-	-
Totale attivo	51.304.705	51.881.077
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	-	-
Riserve	27.362.145	26.452.500
Utile (perdita) dell'esercizio	-	-
Totale patrimonio netto	27.362.145	26.452.500
B) Fondi per rischi e oneri	-	-
C) Trattamento di fine di lavoro subordinato	-	-
D) Debiti	23.942.560	25.428.577
E) Ratei e risconti passivi	-	-
Totale passivo	51.304.705	51.881.077
Garanzie, impegni e altri rischi	3.289.807	-

Prospetto riepilogativo del Conto Economico della società che esercita la direzione e coordinamento

	-	-
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2015	31/12/2014
A) Valore della produzione	12.229.041	12.937.414
B) Costi della produzione	12.720.188	13.612.635
C) Proventi e oneri finanziari	(103.807)	75
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	51.452	-
E) Proventi e oneri straordinari	1.453.146	(31.183)
Imposte sul reddito dell'esercizio	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	909.644	(706.329)

Nota Integrativa parte finale

Altre informazioni

Partecipazioni possedute tramite società fiduciaria o per interposta persona

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate e controllate.

Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

Non figurano

Azioni di godimento, obbligazioni o titoli emessi dalla società

Non esistono

Altri strumenti finanziari emessi dalla società e informazioni sul fair value

Si precisa che ai sensi dell'art.2427-bis CC, la società non ha emesso o utilizzato tali strumenti finanziari quali derivati e che non figurano in bilancio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value.

Finanziamenti dei soci

Non figurano

Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non sussistono ai sensi dell'art.2427 nn.20) e 21) C.C.

Attività di direzione e coordinamento – informazioni

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Castelfiorentino, il quale in forza del controllo della società ai sensi dell'art.2359 del C.C., realizzato mediante il possesso di una partecipazione totalitaria al capitale sociale, esercita una pregnante attività di indirizzo strategico e gestionale sulla società.

Inoltre, trattandosi di società "in-house", in quanto affidataria in via diretta del servizio farmacia comunale esternalizzato dal Comune unico socio, le tre condizioni necessarie affinché l'affidamento ad una società possa considerarsi legittimo sono le seguenti:

- Essere a capitale interamente pubblico
- Realizzare la parte più importante della propria attività con l'ente che la controlla
- L'esistenza su di essa di un "controllo analogo" a quello che il comune esercita sui propri organi.

In conseguenza di tale ultima condizione, l'esercizio in forma di controllo così incisivo porta a concludere che per tale società sussista l'attività di direzione e coordinamento da parte dell'Ente proprietario.

Operazioni realizzate con parti correlate

Ai sensi dell'art.2427 n.22 bis) C.C. si precisa che la società non ha effettuato nel corso dell'esercizio operazioni sopra indicate, salvo quanto detto in merito all'attività di direzione e coordinamento operata dal Comune di Castelfiorentino, socio unico e proprietario delle farmacie affidate in house alla società tramite contratto di servizio che prevede un canone annuo di € 220.000.

Protezione dati personali – (Privacy)

La società ha predisposto l'adozione delle misure minime di sicurezza per la protezione dei dati personali, nonché – ove necessario – la redazione e/o aggiornamento del documento programmatico per la sicurezza (D.P.S.) di cui al D.Lgs.196/2003 e successive modificazioni e integrazioni.

Modello D.Lgs. 231/2001 - anticorruzione e trasparenza L.190/2012

In un unico documento è stato ottemperato a quanto prescritto anche per le società interamente partecipate pubbliche come la Farmacie comunali s.r.l.

Interferenze fiscali

Non figurano in bilancio rettifiche di valore o accantonamenti

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e premi così come disposto dall'art. 2425 bis Codice Civile.

Si ritiene che non ci siano ulteriori informazioni da fornire, oltre a quelle richieste da specifiche disposizioni di legge, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio.

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, l'organo amministrativo propone di destinare a riserva straordinaria interamente l'utile pari a Euro 42.850, salvo diversa determinazione dell'assemblea dei soci.

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31.12.2015 e la proposta di destinazione dell'utile sopra indicata.

Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

Castelfiorentino, 4 aprile 2016

L'amministratore unico

Dott.ssa Paola Taddei

(.....)

