

# FARMACIE COMUNALI CASTELFIORENTINO SRL CON SOCIO UNICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA DEL POPOLO 1 - 50051 CASTELFIORENTINO (FI)
Codice Fiscale	05650600488
Numero Rea	FI 000000563687
P.I.	05650600488
Capitale Sociale Euro	20.000 i.v.
Forma giuridica	S.R.L.
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI CASTELFIORENTINO
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
II - Immobilizzazioni materiali	28.846	36.504
III - Immobilizzazioni finanziarie	361	361
Totale immobilizzazioni (B)	29.207	36.865
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	297.983	302.961
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	73.368	117.115
Totale crediti	73.368	117.115
IV - Disponibilità liquide	756.505	508.958
Totale attivo circolante (C)	1.127.856	929.034
D) Ratei e risconti	2.264	1.694
Totale attivo	1.159.327	967.593
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	20.000	20.000
IV - Riserva legale	4.000	4.000
VI - Altre riserve	90.978	133.464
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	192.853	57.513
Totale patrimonio netto	307.831	214.977
B) Fondi per rischi e oneri	0	1.263
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	184.651	182.206
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	618.460	516.785
Totale debiti	618.460	516.785
E) Ratei e risconti	48.385	52.362
Totale passivo	1.159.327	967.593

## Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.244.586	3.034.670
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.800	0
altri	1.431	16.470
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>3.231</b>	<b>16.470</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>3.247.817</b>	<b>3.051.140</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.191.803	2.135.168
7) per servizi	102.611	102.754
8) per godimento di beni di terzi	224.378	229.311
9) per il personale		
a) salari e stipendi	326.097	338.184
b) oneri sociali	79.062	88.727
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	27.628	29.294
c) trattamento di fine rapporto	27.560	28.719
e) altri costi	68	575
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>432.787</b>	<b>456.205</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	8.278	23.401
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.278	23.401
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>8.278</b>	<b>23.401</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.978	15.613
14) oneri diversi di gestione	10.762	7.463
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>2.975.597</b>	<b>2.969.915</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>272.220</b>	<b>81.225</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	365	1.350
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>365</b>	<b>1.350</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>365</b>	<b>1.350</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>365</b>	<b>1.350</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>272.585</b>	<b>82.575</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	79.732	25.062
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>79.732</b>	<b>25.062</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>192.853</b>	<b>57.513</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2017 31-12-2016

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	192.853	57.513
Imposte sul reddito	79.732	25.062
Interessi passivi/(attivi)	(365)	(1.350)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	272.220	81.225
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	27.560	28.719
Ammortamenti delle immobilizzazioni	8.278	23.401
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	35.838	52.120
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	308.058	133.345
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	4.978	15.613
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	6.891	32.924
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(53.456)	41.191
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(570)	4.022
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(3.977)	2.901
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	191.987	(61.286)
Totale variazioni del capitale circolante netto	145.853	35.365
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	453.911	168.710
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	365	1.350
(Imposte sul reddito pagate)	(79.732)	(25.062)
(Utilizzo dei fondi)	(1.263)	-
Altri incassi/(pagamenti)	(25.115)	(23.711)
Totale altre rettifiche	(105.745)	(47.423)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	348.166	121.287
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(619)	(25.435)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	-	250.000
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(619)	224.565
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	(100.000)	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(100.000)	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	247.547	345.851
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	490.531	146.064
Danaro e valori in cassa	18.427	17.043
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	508.958	163.107
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	733.531	490.531
Danaro e valori in cassa	22.973	18.427

Totale disponibilità liquide a fine esercizio

756.505

508.958

## Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Rendiconto finanziario, metodo diretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)</b>		
Incassi da clienti	3.254.708	3.051.140
(Pagamenti al personale)	(407.322)	(434.860)
(Imposte pagate sul reddito)	(79.732)	(25.062)
Interessi incassati/(pagati)	365	1.350
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>348.166</b>	<b>121.287</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(619)	(25.435)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
Disinvestimenti	-	250.000
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(619)</b>	<b>224.565</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi propri</b>		
(Rimborso di capitale)	(100.000)	(1)
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(100.000)</b>	<b>(1)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>247.547</b>	<b>345.851</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	490.531	146.064
Danaro e valori in cassa	18.427	17.043
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>508.958</b>	<b>163.107</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	733.531	490.531
Danaro e valori in cassa	22.973	18.427
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>756.505</b>	<b>508.958</b>

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Dal rendiconto finanziario emerge che l'incremento delle disponibilità liquide pari a euro 247.547 deriva sostanzialmente da un flusso finanziario positivo dall'attività operativa.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

## Nota integrativa, parte iniziale

### PREMESSA

Il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di euro 192.853 contro un utile di euro 57.513 dell'esercizio precedente.

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

Il bilancio chiuso al 31.12.2017 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 nella versione revisionata del 2016(OIC), e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge.

Ricordiamo che, a seguito delle novità introdotte dal D.lgs.139/2015, con particolare riferimento all'eliminazione dal conto economico dell'area straordinaria, si è reso necessario dettagliare in tale sede alcune componenti che ora non vengono più rilevate come sopravvenienze ma che sarebbero tali e che ora trovano collocazione negli altri oneri se di segno negativo, o nei proventi diversi, se di parte attiva.

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.

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. Per questo viene redatta una "Relazione sul governo societario" in quanto società sottoposta al controllo pubblico che è tenuta, ai sensi della c.d. Riforma della Legge Madia (Testo Unico Società Partecipate), a rendicontare ulteriormente sull'andamento aziendale insieme al rispetto di normativa specifica del settore pubblico (obblighi in tema di anticorruzione, trasparenza e pubblicità, vincoli assunzionali, ecc.). Tale relazione tuttavia, anche se accompagnata al bilancio da approvare, non deve essere pubblicizzata al Registro delle Imprese.

## **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 2017, si nota un deciso aumento nel volume delle vendite di circa il 7% che in valori assoluti si traducono in + € 209.916, passando da € 3.034.670 del 2016 ad € 3.244.586 del 2017.

Scomponendo tale dato tra le due unità operative:

Farmacia 1: ricavi 2017 € 1.464.000 (45%), ricavi 2016 € 1.348.642 (44%),

Farmacia 2: ricavi 2017 € 1.780.586 (55%), ricavi 2016 € 1.686.028 (56%),

I costi della produzione, ovvero i costi operativi tipici della gestione, riferibili ad entrambe le farmacie (attività ordinaria), sono pressochè rimasti invariati, (o meglio, leggermente aumentati di un trascurabile incremento dello 0,19%, che si traduce in termini assoluti in € 5.683), passando da € 2.969.915 (+0,04%) del 2016 ad € 2.975.596 del 2017 (sostanzialmente in linea anche con l'anno 2015, € 2.968.689).

Il risultato della gestione operativa si chiude pertanto con un margine positivo di + € 272.220, con un trend progressivamente crescente rispetto al passato, come si può notare: + € 81.225 nel 2016, a fronte di + € 60.657 nel 2015, e + € 17.533 nel 2014, mentre l'utile netto di bilancio ante imposte è di € 272.585, a fronte di € 82.575 del 2016, contro € 63.772 del 2015, ed € 23.144 del 2014 (nel 2013 + € 78.049).

## **ANALISI DEL RISULTATO DI BILANCIO**

Sulla base dei dati sopra indicati, appare evidente che il risultato molto positivo della gestione economica dell'anno 2017 è stato caratterizzato sul duplice fronte sia dei costi che dei ricavi: da un lato il miglioramento imputabile sulle vendite, dall'altro ad un mantenimento a livello costante su tutti i costi, contestualmente ad un risparmio su quelli del personale (-5%, - €23.417); l'acquisto merci evidenzia un incremento del 2,6% (+ € 56.635), a fronte di un incremento sui ricavi di ca. il 7%, che ha comportato, come visto sopra, un deciso miglioramento della gestione operativa.

Anche se il bilancio è unitario, si evidenzia il recupero di un punto percentuale da parte della Farmacia 1 sulla 2 in merito al rapporto sul fatturato, un divario che comunque oscilla, nei vari esercizi sociali, in modo pressochè costante tra le due unità operative, ovvero la Farmacia 1 (45%, 44% nel 2016) che recupera, rispetto al 2016, incidenza sul fatturato nei confronti della Farmacia 2 (55%, 56% nel 2016), che consegue anche una maggiore redditività.

Complessivamente, si può constatare una gestione sostanzialmente in linea con il resto dei costi con quella dell'esercizio precedente. Si ricorda che in passato si era assistito ad un calo delle vendite che risentiva degli effetti negativi della crisi economica, sui prodotti non indispensabili quali quelli non farmaceutici (dedicati alla cura e l'igiene della persona, integratori alimentari, ecc.).

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, ancorchè non obbligatorio per i bilanci abbreviati.

## **POLITICA ACQUISTI E PERSONALE.**

Si sottolinea, come già detto precedentemente, e non ancora completamente attuato, di effettuare una politica unitaria di acquisti coordinata dalla Dott.ssa Collavoli Elga, direttore della Farmacia n.2, al fine di ottenere migliori scontistiche e razionalizzare maggiormente il magazzino allo scopo di diminuire la quantità di scaduti da distruggere.

Per quanto riguarda il personale, si richiede una maggiore razionalizzazione dell'orario con ricorso all'orario "spezzato" così come stabilito dal contratto di lavoro vigente (quattro/cinque) pomeriggi alla settimana. Si lavorerà durante il 2018 ad un ulteriore ampliamento dell'orario di lavoro delle due farmacie al fine di arrivare in almeno in una sede all'orario continuato dalle 08,00 alle 20,00. Alla fine di ogni mese non verranno accantonate ore eccedenti senza previa autorizzazione da parte dell'Amministratore.

## **FATTI DI RILIEVO VERIFICATE SI 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.

Si menzionano solo le importanti modifiche sia societarie che organizzative, che si rendono necessarie, in quanto dovute:

- per un verso, alla necessità di dover inserire all'interno del Collegio Sindacale un componente di genere femminile per adempiere all'obbligo normativo del rispetto della c.d. "parità di genere" e "pari opportunità";
- per altro verso, al bando di gara ad evidenza pubblica che verrà emesso per il servizio della tenuta contabilità, giunto a scadenza.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2017 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

### **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.
- nel 2015 vi erano anche € 250.000 per il saldo del conto di deposito che era stato aperto presso la Banca di Credito Cooperativo di Cambiano, con scadenze di sei mesi rinnovabili, 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 tuttora accreditato e giacente 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 prudentiale, 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 figurava iscritto nel 2016 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 e nel 2017 risulta invece azzerato.

### **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 hanno interessato i bilanci dall'anno d'imposta 2017, dove non sono più presenti i conti d'ordine, sostituiti da informazioni aggiuntive in Nota Integrativa. Rileva il canone di affitto di azienda pagato al Comune per un valore di € 220.000.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

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

### **Immobilizzazioni**

Il totale delle immobilizzazioni è diminuito del 21% rispetto all'anno precedente passando da euro 36.865 a euro 29.206, per i normali processi di ammortamento e irrilevanti processi di nuove acquisizioni nel corso dell'esercizio (€ 1.831).

### Movimenti delle immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	10.561	222.907	361	233.829
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.561	187.979		198.540
Valore di bilancio	-	36.504	361	36.865
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	1.831	-	1.831
Ammortamento dell'esercizio	-	7.648		7.648
Altre variazioni	-	(1.841)	-	(1.841)
Totale variazioni	-	(7.658)	-	(7.658)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	10.561	224.738	-	235.299
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.561	195.627		206.188
Valore di bilancio	-	28.846	361	29.207

Dal prospetto emerge una diminuzione del valore delle immobilizzazioni per effetto del fisiologico processo di ammortamento e per irrilevanti processi di acquisizione in corso d'anno.

### 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:

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	10.561	10.561
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.561	10.561
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	10.561	10.561
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.561	10.561

Tale voce accoglie unicamente costi di impianto sostenuti in sede di costituzione della società capitalizzati, il rinnovo del contratto di servizio con il Comune, ed il costo per l'acquisto di licenze d'uso e programmi software; sono esposti complessivamente per un valore pari a euro 10.561.

### 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

Rispetto all'esercizio precedente, le immobilizzazioni materiali diminuiscono di euro 7.658,33, essenzialmente per il saldo tra gli investimenti del periodo (solo per € 1.831) e gli ammortamenti di competenza.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	12.554	1.640	208.713	222.907
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.360	369	176.250	187.979
<b>Valore di bilancio</b>	1.194	1.271	32.463	36.504

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	-	1.831	1.831
Ammortamento dell'esercizio	294	246	7.108	7.648
Altre variazioni	(265)	-	-	(1.841)
<b>Totale variazioni</b>	<b>(559)</b>	<b>(246)</b>	<b>(5.277)</b>	<b>(7.658)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	12.554	1.640	210.544	224.738
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.654	615	183.358	195.627
<b>Valore di bilancio</b>	<b>635</b>	<b>1.025</b>	<b>27.186</b>	<b>28.846</b>

Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni materiali.

### Immobilizzazioni finanziarie

Questa voce accoglie i depositi cauzionali per utenze pari ad € 360,84; nel 2015 anche il conto di deposito di € 250.000 presso la BCCC oggi accreditato tuttora giacente sul conto corrente.

#### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

Nelle altre immobilizzazioni finanziarie figurano nel 2015 € 250.000 del conto di deposito acceso presso la BCCC ad oggi rimborsato ed accreditato sul conto corrente ordinario.

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

Il totale delle immobilizzazioni finanziarie è rimasto costante rispetto al 2016, era diminuito in questo anno rispetto all'anno precedente (2015) di € 250.000 per la scadenza rimborsata sul conto corrente del conto di deposito.

### **Attivo circolante**

L'attivo circolante alla fine dell'esercizio si attesta ad Euro 1.127.856 ed è composto dalle seguenti voci:

Descrizione:	<u>31.12.2017</u>	-
Rimanenze	297.983	-
Crediti	73.368	-
Attività finanziarie non immobiliz.	0	-
Disponibilità liquide	756.505	-
Totale:		-

		<b>1.127.856</b>	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
Descrizione:	-	-	-
	<u>31.12.2016</u>	-	-
Rimanenze	302.961	-	-
Crediti	117.115	-	-
Attività finanziarie non immobiliz.	0	-	-
Disponibilità liquide	508.958	-	-
Totale	<b>929.034</b>	-	-
		-	-
		-	-
Descrizione:		<u>31.12.2015</u>	-
Rimanenze		318.574	-
Crediti		145.218	-
Attività finanziarie non immobiliz.		0	-
Disponibilità liquide		163.106	-
Totale		<b>626.898</b>	-

### 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
<b>Prodotti finiti e merci</b>	302.961	(4.978)	297.983
<b>Totale rimanenze</b>	302.961	(4.978)	297.983

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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 e scadenza 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	61.518	(6.891)	54.627	54.627
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	53.777	(41.364)	12.413	12.413
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	-	6.329	6.329	6.329
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>117.115</b>	<b>(41.926)</b>	<b>73.368</b>	<b>73.369</b>

#### 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	490.531	243.000	733.531
Denaro e altri valori in cassa	18.427	4.546	22.973
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>508.958</b>	<b>247.546</b>	<b>756.505</b>

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 aumentato del 21,40% rispetto all'anno precedente passando da euro 929.034 a euro 1.127.856 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	1.694	(1.424)	270
Risconti attivi	-	1.994	1.994
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>1.694</b>	<b>570</b>	<b>2.264</b>

Il totale dell'attivo è aumentato di circa il 20% rispetto all'anno precedente passando da euro 967.593 a euro 1.159.327, soprattutto per le disponibilità liquide.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Le voci patrimoniali passive sono così riepilogate:

A) Patrimonio netto € 307.831(2016: € 214.978; 2015: € 157.464)

B) Fondi per rischi e oneri 0 (2016: € 1.263; 2015: € 1.263)

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato € 184.651 (2016: € 182.206; 2015: € 177.198)

D) Debiti € 618.460 (2016: € 516.785; 2015: € 532.059)

E) Ratei e risconti € 48.385 (2016: € 52.362; 2015: € 49.461)

Totale passivo € 1.159.326

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 nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi		
Capitale	20.000	-		20.000
Riserva legale	4.000	-		4.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	133.464	42.487		90.977
<b>Totale altre riserve</b>	133.464	42.487		90.978
Utile (perdita) dell'esercizio	57.513	57.513	192.853	192.853
<b>Totale patrimonio netto</b>	214.977	100.000	192.853	307.831

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	20.000		B	-
Riserva legale	4.000	UTILI	B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	90.977	UTILI	A,B,C,	90.977
<b>Totale altre riserve</b>	90.978			90.977
<b>Totale</b>	114.977			90.977
<b>Residua quota distribuibile</b>				90.977

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

#### LEGENDA / NOTE:

A = per aumento di capitale

B = per copertura perdite

C = per distribuzione ai soci

Il totale del patrimonio netto è aumentato del 43,19 rispetto all'anno precedente passando da € 214.978 a € 307.831 grazie all'incremento dell'utile 2016 (€ 57.513) alla destinazione a riserva e dell'utile del presente esercizio 2017 (€ 192.853), combinato con la distribuzione di dividendi al socio pari ad €100.000.

Il totale del patrimonio netto è aumentato del 43% rispetto all'anno precedente passando da euro 214.978 a euro 307.831 grazie all'incremento dell'utile 2016 (€ 57.513) alla destinazione a riserva straordinaria e all'utile 2017 di € 192.853, la cui destinazione dovrà essere deliberata.

### Fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.263	1.263
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Utilizzo nell'esercizio	1.263	1.263
Totale variazioni	(1.263)	(1.263)
Valore di fine esercizio	-	0

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	182.206
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	26.480
Utilizzo nell'esercizio	24.035
Totale variazioni	2.445
Valore di fine esercizio	184.651

### Debiti

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

#### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2017 ammontano complessivamente a euro 618.460, quelli al 31/12/2016 a euro 516.785.

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
Debiti verso fornitori	444.499	(23.355)	421.144	421.144
Debiti tributari	16.852	57.315	74.167	74.167
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	21.027	(1.692)	19.335	19.335
Altri debiti	4.305	99.509	103.814	103.814
<b>Totale debiti</b>	<b>516.785</b>	<b>131.777</b>	<b>618.460</b>	<b>618.460</b>

Tutti i debiti sono esigibili nell'esercizio successivo.

Non ci sono debiti esigibili oltre 5 anni.

I debiti complessivamente sono aumentati del 19% rispetto all'anno precedente passando da euro 516.785 a euro 618.460, soprattutto per i debiti tributari e verso il Comune socio per il dividendo distribuito ma ancora da erogare per € 100.000.

## 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	52.362	(3.977)	48.385
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>52.362</b>	<b>(3.977)</b>	<b>48.385</b>

Il totale del passivo è aumentato di circa il 20% rispetto all'anno precedente passando da euro 967.593 a euro 1.159.326, principalmente per i debiti a breve, e il patrimonio Netto oltre che al Fondo TFR.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

I costi e 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.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.

### **Valore della produzione**

Il valore della produzione nell'esercizio è pari ad 3.247.817, nel 2016 euro 3.051.140, mentre nel 2015 era di € 3.029.346 e 2014 € 3.012.060, quindi con un costante incremento nel periodo considerato, e del +6,44% nel 2017 rispetto al 2016 (in valore assoluto + € 196.677).

E' riferibile in gran parte ai ricavi ordinari di vendita derivanti dalla gestione tipica delle farmacie; ricordiamo che la voce "altri ricavi e proventi" dal 2016 accoglie le precedenti sopravvenienze attive, in seguito all'eliminazione della sez.E straordinaria dal conto economico.

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

Non si procede alla ripartizione dei ricavi per categorie di attività in quanto la società opera solo nel campo delle prestazioni di servizi nei confronti della Asl e delle cessioni di beni (farmaci, prodotti tipici di cura della persona, articoli di profumeria e cosmesi), quindi riferite alla gestione caratteristica dell'impresa.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
<b>Totale</b>	3.244.586

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

L'area in cui opera la società è esclusivamente regionale, circoscritta in particolare al territorio intorno al Comune di Castelfiorentino che comprende altre località della Valdelsa.

Area geografica	Valore esercizio corrente
<b>Totale</b>	3.244.586

### **Costi della produzione**

I costi dell'attività di gestione ordinaria, tenuto conto delle variazioni intervenute nella consistenza delle giacenze di magazzino, ammontano a complessivi € 2.975.597, nel 2016 € 2.969.914, nel 2015 € 2.968.689, nel 2014 erano di € 2.994.527. Evidenziano una sostanziale stabilità (rispetto all'anno precedente un incremento dello 0,2%, decisamente inferiore rispetto all'incremento dei ricavi (+6,45%), comportando un delta positivo di termini di risultato operativo.

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

In seguito all'eliminazione della Sez. del conto economico che accoglieva la parte straordinaria, è doveroso indicare comunque l'ammontare dei proventi di entità o incidenza eccezionali che per il 2017 è di euro 1.429 e nel 2016 era pari a euro 16.437, per il cui dettaglio si rimanda a quanto riportato lo scorso anno: Le due voci più significative che avevano concorso a formare l'importo iscritto in bilancio sono rappresentate da rettifiche di conti numerari ("altri debiti tributari" per € 5.200 e "inail c/contributi" per € 10.468) precedentemente aperti, erroneamente, che derivavano da errate contabilizzazioni in esercizi precedenti il 2014. Quindi, solo dopo doverosa ricognizione di tali errori contabili, e attenta verifica volta ad accertare l'insussistenza di tali debiti, sono state inizialmente imputate a sopravvenienze attive, prima dell'intervento legislativo che ha modificato il prospetto di bilancio, e successivamente contabilizzate nella voce A5. Trascurabile la voce di sopravvenienza attiva di €1.429 per giroconti di precedenti voci di bilancio erroneamente imputate a debiti.

Non sono da evidenziare costi di entità o incidenza eccezionali per l'esercizio 2017, che vanno ora contabilizzati alla voce "altri oneri di gestione" B14. Troviamo solamente un importo di € 6.409 per un avviso di contestazione da parte dell'inps per precedenti contributi previdenziali.

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

Le imposte sul reddito di esercizio sono pari ad euro 79.732 (2016: euro 25.062, 2015: € 20.922), e sono così suddivise:

- € 14.720 IRAP (2016: € 5.190; 2015: € 4.993)
- € 65.012 IRES (2016: € 19.872; 2015: € 15.929)

Non figurano in bilancio crediti per imposte anticipate o debiti per imposte differite, che solitamente deriverebbero 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.

Complessivamente, quest'anno può ritenersi ancora più soddisfacente rispetto allo scorso anno, seppure con delle considerazioni in merito alle differenze tra le due unità operative della farmacie, che raggiungono comunque, entrambe, una redditività. Come bilancio unitario si ravvisa un incremento dei ricavi a fronte di un incremento dei costi in misura più contenuta, comportando un miglioramento deciso del risultato operativo.

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	2.700	6.240

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

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

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. Prima della modifica normativa, erano iscritti tra i conti d'ordine.

Non si ravvisano ad oggi passività potenziali, per quanto a conoscenza dell'amministratore, non risultanti dallo Stato Patrimoniale, quali ad es. cause/controversie, garanzie prestate o ricevute, impegni di acquisto o vendita a termine, impegni assunti nei confronti di eventuali imprese partecipate, controllate o collegate, né contratti di leasing, né beni di terzi presso l'impresa.

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

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

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

Ai sensi dell'art.2427 n.22 bis) C.C.si precisa che la società è sotto l'attività di direzione e coordinamento del Comune di Castelfiorentino, socio unico e proprietario delle farmacie affidate "in house" alla società tramite contratto di servizio che prevede un canone annuo, che per il 2017 è stato di € 220.000, oltre al riaddebito del canone di € 4.334 per l'affitto locali alle Ferrovie dello Stato per la Farmacia 1.

Potrebbe anche essere omessa l'informativa in quanto le operazioni con parti correlate, oltre a non essere rilevanti, sono state concluse a normali condizioni di mercato (sia a livello di prezzo che di scelta della controparte). Tuttavia evidenziamo in dettaglio quanto segue:

#### **Effetti sul conto economico (in migliaia di euro):**

	Totale anno 2017	Società controllate direttamente	Società controllate indirettamente	Imprese collegate	Joint- venture	Altre parti correlate	Totale parti correlate	Incidenza % sulla voce di bilancio
Valore della produzione								
Costi della produzione	224.334							7,54%
Proventi e oneri finanziari								

I valori più significativi sono così analizzabili:

- Costi della produzione: trattasi del canone di affitto di cui sopra.

#### **Effetti sullo stato patrimoniale (in migliaia di euro):**

nessun effetto

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

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

#### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si sono verificati fatti successivi alla data di bilancio, pertanto nulla è da segnalare dopo la chiusura dell'esercizio sociale, salvo le modifiche di tipo organizzativo e societario di cui si è fatto cenno in premessa, riguardanti la nomina di un membro del collegio sindacale in sostituzione di un dimissionario, e la scadenza del bando per il servizio esternalizzato di tenuta delle scritture contabili e consulenza societaria, tributaria e amministrativa.

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

La società non detiene alcuno strumento finanziario derivato con finalità speculative.

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

***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 approvati dal Comune di Castelfiorentino e allegati al conto consuntivo per l'anno 2017.

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 l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2017	31/12/2016
B) Immobilizzazioni	47.210.903	47.381.350
C) Attivo circolante	8.540.814	9.114.191
Totale attivo	55.751.717	56.495.541
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	(4.013.353)	17.731.135
Riserve	37.623.335	9.631.011
Utile (perdita) dell'esercizio	455.073	5.472.808
Totale patrimonio netto	34.065.055	32.834.954
B) Fondi per rischi e oneri	590.000	-
D) Debiti	4.506.035	4.779.230
E) Ratei e risconti passivi	16.590.627	18.881.358
Totale passivo	55.751.717	56.495.542

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2017	31/12/2016
A) Valore della produzione	14.053.846	12.952.304

B) Costi della produzione	15.692.831	7.381.313
C) Proventi e oneri finanziari	82.481	75.009
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	2.181.208	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	169.632	173.191
Utile (perdita) dell'esercizio	455.072	5.472.809

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

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, l'organo amministrativo propone di destinare interamente a riserva straordinaria l'utile di esercizio pari ad euro 192.853, salvo diversa determinazione dell'assemblea dei soci.

## **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.

### **Informazioni di cui al D.Lgs.19/08/2016 n.175 (c.d. Riforma Madia)**

In conformità alla previsione di cui al secondo comma dell'art.6 comma 2 del D.Lgs.175 /2016, l'organo amministrativo della società, adotterà, con apposita delibera, uno specifico programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, individuando gli strumenti e le procedure ritenute idonee a prevenirlo e a favorirne in ogni caso una tempestiva emersione. A tale proposito, essendo una normativa in continua evoluzione e costantemente integrata dagli interventi dell'ANAC tramite l'emissione di specifiche Linee Guida, si attendono ulteriori chiarimenti e disposizioni circa gli adempimenti da espletare.

In conformità alla previsione di cui all'art. 6 commi 3,4,5 del D.Lgs.175/2016, l'organo amministrativo ritiene, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative della società, nonché dell'attività svolta dalla stessa, di non dover implementare gli strumenti di governo societario rispetto a quelli esistenti; in particolare:

- La società si è dotata, a decorrere dall'anno 2016, del Modello organizzativo di cui al D.Lgs.231/01
- È sottoposta al controllo di vigilanza e revisione legale dei conti da parte del Collegio Sindacale

### **Relazione sul governo societario:**

Viene allegata al presente bilancio in base alle disposizioni della Riforma Madia con il Testo Unico sulle società partecipate; non è un allegato obbligatorio per il Codice Civile, e pertanto non verrà trasmesso al Registro Imprese.

### **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 192.853,32, salvo diversa determinazione dell'assemblea dei soci.

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31.12.2017 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, 11 aprile 2018

L'amministratore unico

Dott.ssa Paola Taddei  
(.....)

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

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

LA SOTTOSCRITTA VANNI VALENTINA AI SENSI DELL'ART. 31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/200, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO E' CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETA'.