

FARMACIA COMUNALE DI GUSSAGO az speciale

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	VIA PERACCHIA, 3, 25064 GUSSAGO
Codice Fiscale	03560870986
Numero Rea	
P.I.	03560870986
Capitale Sociale Euro	150.000 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	22.850	27.581
Totale immobilizzazioni immateriali	22.850	27.581
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.886	2.123
2) impianti e macchinario	542	614
3) attrezzature industriali e commerciali	1.321	1.062
4) altri beni	1.748	803
Totale immobilizzazioni materiali	5.497	4.602
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	10.400	10.400
Totale partecipazioni	10.400	10.400
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.400	10.400
Totale immobilizzazioni (B)	38.747	42.583
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	90.449	96.111
Totale rimanenze	90.449	96.111
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.824	11.597
Totale crediti verso clienti	10.824	11.597
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	439	607
Totale crediti tributari	439	607
5-ter) imposte anticipate	6.428	7.506
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	545	511
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.050	1.050
Totale crediti verso altri	1.595	1.561
Totale crediti	19.286	21.271
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	71.947	87.344
3) danaro e valori in cassa	2.271	961
Totale disponibilità liquide	74.218	88.305
Totale attivo circolante (C)	183.953	205.687
D) Ratei e risconti	162	532
Totale attivo	222.862	248.802
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	150.000	150.000
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(26.631)	(36.706)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.339	10.075

Totale patrimonio netto	125.708	123.369
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	14.106	11.032
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	66.204	98.147
Totale debiti verso fornitori	66.204	98.147
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.390	1.528
Totale debiti tributari	6.390	1.528
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.261	2.241
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.261	2.241
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.193	12.050
Totale altri debiti	8.193	12.050
Totale debiti	83.048	113.966
E) Ratei e risconti	-	435
Totale passivo	222.862	248.802

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	490.884	476.661
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	150	-
altri	10.289	13.051
Totale altri ricavi e proventi	10.439	13.051
Totale valore della produzione	501.323	489.712
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	322.972	324.022
7) per servizi	70.450	59.867
8) per godimento di beni di terzi	19.601	19.435
9) per il personale		
a) salari e stipendi	49.243	48.849
b) oneri sociali	13.741	15.868
c) trattamento di fine rapporto	3.116	3.106
Totale costi per il personale	66.100	67.823
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.731	3.446
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.286	982
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.017	4.428
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.662	(6.472)
14) oneri diversi di gestione	6.516	8.027
Totale costi della produzione	497.318	477.130
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	4.005	12.582
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	331
Totale proventi diversi dai precedenti	-	331
Totale altri proventi finanziari	-	331
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	319	100
Totale interessi e altri oneri finanziari	319	100
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(319)	231
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	3.686	12.813
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	269	838
imposte differite e anticipate	1.078	1.900
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.347	2.738
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.339	10.075

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.339	10.075
Imposte sul reddito	1.347	2.738
Interessi passivi/(attivi)	319	(231)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	4.005	12.582
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.116	3.106
Ammortamenti delle immobilizzazioni	6.017	4.428
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	9.133	7.534
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	13.138	20.116
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	5.662	(6.472)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	773	2.019
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(31.943)	6.213
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	370	1.459
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(435)	281
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.159	(2.098)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(24.414)	1.402
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(11.276)	21.518
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(319)	231
(Imposte sul reddito pagate)	(269)	(838)
(Utilizzo dei fondi)	(42)	(29)
Totale altre rettifiche	(630)	(636)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(11.906)	20.882
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(2.181)	(1.718)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.181)	(1.718)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	(2)
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	1
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(14.087)	19.163
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	87.344	67.750
Danaro e valori in cassa	961	1.392
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	88.305	69.142
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	71.947	87.344
Danaro e valori in cassa	2.271	961
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	74.218	88.305

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

L'azienda speciale Farmacia Comunale di Gussago è azienda speciale ai sensi dell'articolo 114 del d.lgs 267/2000 e gestisce la farmacia di cui è titolare il comune di Gussago.

L'attività della farmacia è iniziata nel corso del 2014 ed è gestita da un Direttore dipendente dell'azienda, assunto a seguito di procedura selettiva. L'azienda si avvale inoltre della collaborazione di un farmacista libero professionista. L'avvio dell'attività ha evidenziato alcune difficoltà connesse in particolare alla localizzazione decentrata della farmacia. L'andamento dell'esercizio 2018 ha consentito di perseguire l'equilibrio economico della gestione.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato.

E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili suggeriti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri Commercialisti.

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

Le spese di manutenzione e migliorie su beni di terzi sono esposte alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto di locazione.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali è rettificato quando specifiche leggi consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti.

I beni in locazione finanziaria sono iscritti nell'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui è esercitato il diritto di riscatto. Durante il periodo di locazione il costo concorre alla determinazione del risultato d'esercizio tramite

l'addebitamento al conto economico dei canoni di leasing registrati per competenza. Rimandiamo al commento della voce di bilancio per la determinazione degli effetti economico-finanziari che sarebbero risultanti dall'applicazione del metodo finanziario.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto

Rimanenze

Le giacenze di magazzino, sono valutate al minore tra il costo di acquisto (inclusivo degli oneri accessori) e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo delle rimanenze è stato determinato attraverso il metodo della media ponderata

Crediti e debiti

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributarî" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributarî nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. L'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali (IAS 17), è esposto al punto 22), così come richiesto dall'art. 2427 a seguito della citata riforma societaria.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:
altre immobilizzazioni immateriali 8,33% (migliorie su beni di terzi detenuti in affitto)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	27.581	27.581
Valore di bilancio	27.581	27.581
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	4.731	4.731
Totale variazioni	(4.731)	(4.731)
Valore di fine esercizio		
Costo	22.850	22.850
Valore di bilancio	22.850	22.850

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Amm.ti Ordinari

attrezzature industriali e commerciali 20%

altri beni 20%

costruzioni leggere 10%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.372	722	3.174	1.462	7.730
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	249	108	2.112	659	3.128
Valore di bilancio	2.123	614	1.062	803	4.602
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	993	1.188	2.181
Ammortamento dell'esercizio	237	72	734	243	1.286
Totale variazioni	(237)	(72)	259	945	895
Valore di fine esercizio					
Costo	2.372	722	4.167	2.650	9.911

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	486	180	2.846	902	4.414
Valore di bilancio	1.886	542	1.321	1.748	5.497

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. L'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali (IAS 17), è esposto al punto 22), così come richiesto dall'art. 2427 c.c.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	45.980
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	6.564
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	31.386
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	1.975

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	10.400	10.400
Valore di bilancio	10.400	10.400
Valore di fine esercizio		
Costo	10.400	10.400
Valore di bilancio	10.400	10.400

Le variazioni sono relative all'acquisizione di quote della Cooperativa Esercenti Farmacie, principale fornitore della società.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	96.111	(5.662)	90.449
Totale rimanenze	96.111	(5.662)	90.449

Le rimanenze di merci in giacenza presso la farmacia sono valutate al costo medio ponderato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	11.597	(773)	10.824	10.824	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	607	(168)	439	439	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	7.506	(1.078)	6.428		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.561	34	1.595	545	1.050
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	21.271	(1.985)	19.286	11.808	1.050

Le imposte anticipate sono relative a perdite fiscali riportabili a nuovo e sono state stanziare negli esercizi precedenti sussistendo la ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri di ammontare sufficiente all'azzeramento della voce.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	10.824	10.824
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	439	439
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	6.428	6.428
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.595	1.595
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	19.286	19.286

Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	87.344	(15.397)	71.947
Denaro e altri valori in cassa	961	1.310	2.271
Totale disponibilità liquide	88.305	(14.087)	74.218

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	245	(245)	-
Risconti attivi	287	(125)	162
Totale ratei e risconti attivi	532	(370)	162

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voci patrimonio netto

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	150.000	-	-		150.000
Utili (perdite) portati a nuovo	(36.706)	10.075	-		(26.631)
Utile (perdita) dell'esercizio	10.075	-	(10.075)	2.339	2.339
Totale patrimonio netto	123.369	10.075	(10.075)	2.339	125.708

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo
Capitale	150.000
Totale	150.000

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

La voce "capitale" della tassonomia XBRL si intende riferita al fondo di dotazione dell'Azienda Speciale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	11.032
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	3.116
Altre variazioni	(42)
Totale variazioni	3.074
Valore di fine esercizio	14.106

Debiti

Debiti

I Debiti verso i fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare con la controparte.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	98.147	(31.943)	66.204	66.204
Debiti tributari	1.528	4.862	6.390	6.390
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.241	20	2.261	2.261
Altri debiti	12.050	(3.857)	8.193	8.193
Totale debiti	113.966	(30.918)	83.048	83.048

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso fornitori	66.204	66.204
Debiti tributari	6.390	6.390
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.261	2.261
Altri debiti	8.193	8.193
Debiti	83.048	83.048

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	66.204	66.204
Debiti tributari	6.390	6.390
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.261	2.261
Altri debiti	8.193	8.193
Totale debiti	83.048	83.048

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Ratei passivi	435	(435)
Totale ratei e risconti passivi	435	(435)

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Ripartizione dei ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
RICAVI RICETTE E FATTURE ATS	173.541
RICAVI VENDITA LIBERA	316.640
ALTRO	703
Totale	490.884

ANDAMENTO DEL VALORE DELLA PRODUZIONE

	Saldo al 31/12/2017	Variazioni	Saldo al 31/12/2018
A 1) Ricavi, vendite e prestazione	476.661	14.223	490.884
A 2) Variazioni rimanenze prod.	0	0	0
A 3) Variaz. lav. in cors. su ord.	0	0	0
A 4) Increm. immobil. lav. int.	0	0	0
A 5) Altri ricavi e proventi	13.051	-2.612	10.439
Totale	489.712	11.611	501.323

Gli altri ricavi e proventi compendono in particolare contributi per spazio espositivo (euro 7.122) e indennizzi Assinde per farmaci resi (euro 2.584)

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	490.884
Totale	490.884

COSTI DELLA PRODUZIONE

	Saldo al 31/12/2017	Variazioni	Saldo al 31/12/2018
B 6) Mat. prime, suss. e merci	324.022	-1.050	322.972
B 7) Servizi	59.867	10.583	70.450
B 8) Godimento beni di terzi	19.435	166	19.601
B 9) Costi del personale	67.823	-1.723	66.100
B 10) Ammortam. e svalutazione	4.428	1.589	6.017
B 11) Variazioni rimanenze mat. prime, suss. etc	-6.472	12.134	5.662
B 12) Accant. per rischi	0	0	0
B 13) Altri accantonamenti	0	0	0
B 14) Oneri diversi di gestione	8.027	-1.511	6.516
Totale	477.130	20.188	497.318

La riclassificazione delle componenti straordinarie tra gli oneri diversi di gestione non ha effetti significativi degni di menzione.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	318
Altri	1
Totale	319

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

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite			
	Saldo al 31/12/2017	Variazioni	Saldo al 31/12/2018
Imposte correnti	838	-569	269
Imposte differite	0	0	0
Imposte anticipate	1.900	-822	1.078
Totale	2.738	-1.391	1.347

Le Imposte sul reddito (Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

In bilancio sono state contabilizzate **imposte anticipate**, ossia imposte che pur essendo inerenti ad esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio in corso, nonché **imposte differite** ossia quelle che pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo nel corso degli esercizi successivi.

La loro contabilizzazione deriva dall'esistenza di **differenze temporanee** tra il valore attribuito ad una posta di bilancio secondo la normativa civilistica rispetto a quello attribuito in base alla normativa fiscale.

Le imposte anticipate pari a euro 1.078 derivano dal rilascio di importi stanziati negli esercizi precedenti a fronte di perdite fiscali riportabili.

Nota integrativa, parte finale

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

L'azienda non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

L'azienda non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

L'azienda non ha posto in essere operazioni con parti correlate. Nel corso del 2015 è stato sottoscritto con il Comune di Gussago il contratto di servizio per la gestione della farmacia comunale.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

L'azienda non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Ai sensi della Legge 4 agosto 2017, n.124 - articolo 1, commi 125-129 si evidenzia che l'Azienda ha ricevuto da Pubbliche Amministrazioni (Regione Lombardia) unicamente pagamenti per prestazioni rese (cessione farmaci e servizi resi). Non viene pertanto fornito il dettaglio degli incassi.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Note Finali

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale finanziaria della Vostra Azienda, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Specificatamente per quanto attiene la destinazione dell'utile di esercizio di Euro 2.339 si propone di utilizzarlo per il ripiano parziale delle perdite pregresse.

Il presidente del consiglio di amministrazione

Passi Giulio