

# AZIENDA FARMACIA COMUNALE DI CORNAREDO

Bilancio consuntivo dell'esercizio 2016

**STATO PATRIMONIALE****D.M.T. 26 APRILE 1995**

valori espressi in unità di euro

ATTIVO	ESERCIZIO 2016	ESERCIZIO 2015
<b>A) CREDITI V/COMUNE DI CORNAREDO PER CAPITALE DI DOTAZIONE DELIBERATO E DA VERSARE</b>	0	0
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	781	1.563
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
costo storico immobilizzazioni materiali	1.117.302	1.117.242
- fondi ammortamento	629.136	601.365
- svalutazioni	0	0
totale immobilizzazioni materiali	488.166	515.877
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0
totale immobilizzazioni	488.947	517.440
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I RIMANENZE	289.599	287.995
II CREDITI:		
esigibili entro l'esercizio successivo	124.566	144.569
esigibili oltre l'esercizio successivo	15.879	18.254
totale crediti	140.445	162.823

	<b>ESERCIZIO 2016</b>	<b>ESERCIZIO 2015</b>
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0	0
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	473.988	347.323
	<hr/>	<hr/>
totale attivo circolante	904.032	798.141
	<hr/>	<hr/>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	7.921	7.571
	<hr/>	<hr/>
TOTALE ATTIVO	1.400.900	1.323.152
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

<b>PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>ESERCIZIO 2016</b>	<b>ESERCIZIO 2015</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I CAPITALE DI DOTAZIONE	2.841	2.841
IV RISERVA LEGALE	217.871	210.702
VI ALTRE RISERVE	196.310	196.310
VIII UTILI PORTATI A NUOVO	12.022	12.022
IX UTILE DELL'ESERCIZIO	102.641	71.690
	<hr/>	<hr/>
totale patrimonio netto	531.685	493.565

	ESERCIZIO 2016	ESERCIZIO 2015
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	40.000	27.271
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	325.479	300.956
D) DEBITI		
esigibili entro l'esercizio successivo	503.736	501.360
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
	<hr/>	<hr/>
totale debiti	503.736	501.360
E) RATEI E RISCONTI	0	0
	<hr/>	<hr/>
totale passivo (B+C+D+E)	869.215	829.587
	<hr/>	<hr/>
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	1.400.900	1.323.152
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**CONTO ECONOMICO**  
**D.M.T. 26 APRILE 1995**  
 valori espressi in unità di euro

	<b>ESERCIZIO 2016</b>	<b>ESERCIZIO 2015</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) RICAVI	2.526.987	2.481.053
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI:		
a) altri ricavi e proventi	8.646	13.391
	2.535.633	2.494.444
totale valore della produzione		
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	1.735.747	1.703.455
7) PER SERVIZI	114.792	124.383
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	11.256	11.506
9) PER IL PERSONALE:		
a) salari e stipendi	306.525	311.504
b) oneri sociali	104.155	105.008
c) trattamento di fine rapporto	26.395	25.777
e) altri oneri per il personale	1.639	1.045
	438.714	443.334
totale costi per il personale		
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:		
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	782	782
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	27.771	29.874
	28.553	30.656
totale costi per ammortamenti e svalutazioni		
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI MERCI	-1.604	20.002
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	20.000	0

	<b>ESERCIZIO 2016</b>	<b>ESERCIZIO 2015</b>
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	22.091	39.272
totale costi della produzione	2.369.549	2.372.608
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>166.084</b>	<b>121.836</b>
 <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI:		
d) proventi diversi dai precedenti da:		
4. altri	77	624
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO:		
d) altri	8.215	7.450
totale proventi ed oneri finanziari	-8.138	-6.826
 <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>		
18) RIVALUTAZIONI	0	0
19) SVALUTAZIONI	0	0
totale delle rettifiche	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>157.946</b>	<b>115.010</b>
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	55.305	43.320
<b>21) UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>102.641</b>	<b>71.690</b>

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2016**  
(redatta ai sensi dell'art. 2435-bis c.c.)

Signori Consiglieri,

con la stesura di questo Bilancio si è deciso di continuare ad adottare lo schema tipo di bilancio d'esercizio previsto dal D.M.T. del 26 aprile 1995 (Gazzetta Ufficiale numero 157 del 7 luglio 1995) che ha recepito il D.Lgs. 9 aprile 1991 num. 127 in attuazione delle direttive n. 78/660/CEE e 83/349/CEE in materia societaria. Il bilancio, si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa a cui si allega anche una "Relazione del Direttore dell'Azienda".

Il Bilancio, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, 1° comma del codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis e 2425-bis del codice civile, secondo i principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'articolo 2423-bis, 1° comma del codice civile, e i criteri di valutazione di cui all'articolo 2426 del codice civile.

Si precisa inoltre che:

- a. l'Azienda ha per oggetto la gestione e l'esercizio delle farmacie comunali di cui il Comune è titolare nel limite consentito dalla legislazione;
- b. le voci del precedente bilancio, riportate per comparazione, sono omogenee rispetto a quelle dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016. Si precisa che a seguito delle novità introdotte con il D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139, che hanno comportato l'aggiornamento dello schema di bilancio, i dati del bilancio chiuso al 31.12.2015 sono stati esposti secondo le nuove regole. In particolare tale riespressione ha comportato l'eliminazione della macro-classe dei proventi/oneri straordinari ora ricompresi al punto 5 (per i proventi straordinari) e al punto 14 (per gli oneri straordinari) del conto economico;
- c. non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione previsti dall'articolo 2426, 1° comma, codice civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione "veritiera e corretta" della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico di cui all'articolo 2423, 4° comma, codice civile.

**1. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2016 sono conformi alle disposizioni dell'articolo 2426 del codice civile. Inoltre i principi contabili adottati sono quelli emanati dall'OIC - Organismo Italiano di Contabilità.

La valutazione delle voci di bilancio è fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza, della rilevanza, nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo presente la prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali.

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Come previsto dall'art. 2423, 5° comma, del codice civile, lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono stati redatti in unità di euro, senza l'esposizione delle cifre decimali.

Esponiamo qui di seguito i più significativi criteri di valutazione adottati nella redazione del presente bilancio.

**- Immobilizzazioni immateriali:**

sono iscritte secondo il criterio del costo specifico, comprensivo degli eventuali oneri accessori, ed al netto dei relativi ammortamenti, calcolati secondo un piano sistematico in relazione alla natura delle voci ed alla loro residua possibilità di utilizzazione.

**- Immobilizzazioni materiali:**

sono state valutate al costo di acquisto, al netto dei contributi erogati da terzi, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e sono esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento. Nella determinazione di tale valore si è tenuto conto delle spese accessorie sostenute al fine di avere la piena disponibilità del bene.

Le spese di manutenzione e riparazione sono imputate al conto economico dell'esercizio nel quale sono sostenute, ad eccezione di quelle suscettibili di incrementare la vita utile dei beni a cui si riferiscono, che sono state capitalizzate. Si precisa che non sono state operate svalutazioni o rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali.

**- Ammortamenti delle immobilizzazioni:**

gli ammortamenti in argomento sono stati calcolati sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione dei singoli cespiti valutata tenendo conto del deperimento economico-tecnico, criterio che abbiamo ritenuto bene rappresentato dal seguente piano di ammortamento:

- Software .....	20,00%;
- Migliorie su beni di terzi .....	20,00%;
- Fabbricati .....	3,00%;
- Impianti specifici .....	15,00%;
- Impianti generici .....	12,00% - 15,00% - 20,00%;
- Impianti d'allarme .....	30,00%;
- Attrezzatura varie e minuta .....	15,00%;
- Autocarri e simili .....	20,00%;
- Macchine ordinarie d'ufficio .....	12,00%;
- Macchine d'ufficio elettroniche .....	20,00%;
- Arredamento .....	12,00%;
- Registratore di cassa .....	25,00%;

Il periodo di ammortamento decorre dall'esercizio in cui il bene viene utilizzato. Nel primo esercizio l'aliquota di ammortamento tiene conto della ridotta utilizzazione del bene nel corso dell'anno.

I cespiti completamente ammortizzati, ma ancora funzionanti, vengono comunque esposti nel prosieguo della presente nota integrativa con specifica evidenziazione del costo originario e degli ammortamenti accumulati.

**- Beni in locazione finanziaria:**

le operazioni di locazione sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio della competenza ed esponendo nei conti d'ordine l'importo delle rate a scadere. Nella apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge, relative alla rappresentazione dei contratti di leasing secondo il metodo finanziario, che prevede l'iscrizione del valore originario dei beni in leasing fra le immobilizzazioni materiali, la rilevazione del corrispondente debito residuo in linea capitale verso le società di leasing fra le passività e l'iscrizione al conto economico, in sostituzione dei canoni di competenza, delle quote di ammortamento dei beni e della quota di interessi di competenza dell'esercizio, che è inclusa nei canoni pagati alla società di leasing.

**- Rimanenze di merci farmacia:**

sono state valutate secondo il metodo del prezzo al dettaglio, possibilità questa riconosciutaci dall'art. 92, comma 8, del D.P.R. 917/86, in quanto la nostra Azienda è esercente attività di commercio al minuto. Il "metodo del dettaglio" si basa sulla contrapposizione tra i valori di costo ed i valori alla vendita, aggiornati periodicamente, sempre e soltanto in termini di valore (C.M. numero 23-9-786 del 18 maggio 1983). In particolare, le modalità di applicazione del metodo anzidetto possono articolarsi come segue:

- il carico di magazzino viene rilevato al prezzo di vendita e vengono, inoltre, rilevate sia le rivalutazioni che le svalutazioni delle merci in giacenza, conseguenti ad aumenti o diminuzioni dei prezzi di vendita intervenuti nel periodo;
- la determinazione del prezzo di costo avviene scorporando dal prezzo di vendita, al netto di iva, lo sconto applicato dai fornitori di merce;
- il complemento a 100 di tale percentuale rappresenta il costo di acquisto delle merci;
- il valore delle rimanenze viene determinato rapportando il valore delle rimanenze espresse ai prezzi di vendita al prezzo di costo attraverso la moltiplicazione per il suddetto complemento a 100 della percentuale di ricarico;
- ai fini delle registrazioni di magazzino i movimenti di carico e scarico delle merci, vengono registrati per gruppi sufficientemente omogenei (reparti) e per ciascun gruppo l'Azienda riporta il valore di vendita al valore di costo, riducendo il primo in base alla percentuale corrispondente al margine lordo di cui sopra.

L'adozione del "metodo del dettaglio" è applicata dalla quasi totalità delle farmacie anche perché si presta ad una facile applicazione, essendo il ricarico sui medicinali fissato per legge.

**- Crediti:**

sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo.

**- Disponibilità liquide:**

sono iscritte per il loro effettivo importo.

**- Ratei e risconti:**

i ratei attivi e passivi sono iscritti sulla base del principio della competenza temporale e si riferiscono a ricavi e costi di competenza dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 e con manifestazione numeraria nell'esercizio successivo. I risconti attivi e passivi sono iscritti sulla base del principio di competenza temporale e sono relativi a costi e ricavi manifestati nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 ma di competenza di esercizi futuri. Per i ratei e i risconti di durata pluriennale, sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove ritenuto opportuno, le dovute variazioni.

**- Patrimonio netto:**

rappresenta la differenza fra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo patrimoniale, determinate secondo i principi di valutazione in corso di esposizione, e comprende gli apporti del socio a titolo di capitale di dotazione, le riserve di qualsiasi natura, il risultato d'esercizio nonché la riserva per gli arrotondamenti in unità di euro delle voci di bilancio.

**- Fondi per rischi ed oneri:**

sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data della chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e nella data di sopravvenienza. Gli stanziamenti effettuati riflettono la migliore stima possibile sulla base delle informazioni disponibili.

**- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:**

il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è calcolato secondo la normativa di legge e gli accordi contrattuali, considerando ogni forma di remunerazione di carattere continuativo, e rappresenta il debito certo, anche se non esigibile, maturato a favore dei lavoratori subordinati, alla data di chiusura del presente bilancio.

**- Debiti:**

risultano iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, che si ritiene sia rappresentativo del presumibile valore di realizzo.

**- Riconoscimento dei ricavi:**

i ricavi delle vendite sono riconosciuti al momento del passaggio di proprietà, che generalmente avviene con la spedizione o la consegna dei beni, i ricavi dei servizi vengono rilevati in base al periodo di esecuzione della prestazione mentre i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

**- Riconoscimento dei costi:**

i costi sono contabilizzati secondo il principio della competenza.

**- Imposte sul reddito dell'esercizio:**

sono stanziare sulla base di una previsione dell'onere fiscale dell'esercizio con riferimento alla normativa in vigore e tenuto conto delle esenzioni applicabili.

**- Imposte differite ed anticipate:**

Le imposte differite sono calcolate sulle differenze temporanee tra il valore attribuito ad una attività o ad una passività secondo i criteri civilistici ed il valore attribuito a quella attività o a quella passività ai fini fiscali, applicando l'aliquota in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno o apportando adeguati aggiustamenti in caso di variazione dell'aliquota rispetto agli esercizi precedenti.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate nel rispetto del principio della prudenza e solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le imposte differite, invece, non sono iscritte solo qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga.

I crediti per imposte anticipate ed i debiti per imposte differite sono compensati soltanto nel caso in cui la compensazione è consentita giuridicamente.

**2. INFORMAZIONI SPECIFICHE SULLA COMPOSIZIONE E LA MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, MATERIALI E FINANZIARIE**  
**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le movimentazioni intervenute e gli ammortamenti applicati sono i seguenti:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2015			VARIAZIONI 2016			SITUAZIONE AL 31.12.2016			
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	decrem.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:										
software	3.908	2345	1.563	0	0	782	3.908	3.127	781	
Altre immobilizzazioni immateriali:										
migliorie su beni di terzi	70.460	70.460	0	0	0	0	70.460	70.460	0	
<b>TOTALI</b>	<b>74.368</b>	<b>72.805</b>	<b>1.563</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>782</b>	<b>74.368</b>	<b>73.587</b>	<b>781</b>	

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le movimentazioni intervenute e gli ammortamenti applicati sono i seguenti:

**- Terreni e fabbricati:**

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2015			VARIAZIONI 2016		F.DO AMM.TO 2016		SITUAZIONE AL 31.12.2016		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Fabbricati strumentali	637.874	267.951	369.923	0	0	0	19.136	637.874	287.087	350.787
Area edificata	123.820	0	123.820	0	0	0	0	123.820	0	123.820
<b>TOTALI</b>	<b>761.694</b>	<b>267.951</b>	<b>493.743</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19.136</b>	<b>761.694</b>	<b>287.087</b>	<b>474.607</b>

**- Impianti e macchinari:**

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2015			VARIAZIONI 2016		F.DO AMM.TO 2016		SITUAZIONE AL 31.12.2016		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Impianti specifici	50.046	48.089	1.957	0	0	0	822	50.046	48.911	1.135
Impianti generici	67.550	60.891	6.659	0	0	0	2.499	67.550	63.390	4.160
Impianti d'allarme	8.741	8.399	342	0	0	0	205	8.741	8.604	137
<b>TOTALI</b>	<b>126.337</b>	<b>117.379</b>	<b>8.958</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.526</b>	<b>126.337</b>	<b>120.905</b>	<b>5.432</b>

**- Attrezzature industriali e commerciali:**

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2015			VARIAZIONI 2016		F.DO AMM.TO 2016		SITUAZIONE AL 31.12.2016		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Attrezzatura varia e minuta	19.581	18.999	582	0	0	0	380	19.581	19.379	202
<b>TOTALI</b>	<b>19.581</b>	<b>18.999</b>	<b>582</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>380</b>	<b>19.581</b>	<b>19.379</b>	<b>202</b>

- Altre immobilizzazioni materiali:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2015			VARIAZIONI 2016		F.DO AMM.TO 2016		SITUAZIONE AL 31.12.2016		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Macchine ordinarie d'ufficio	1.369	1.369	0	0	0	0	0	1.369	1.369	0
Macchine d'ufficio elettroniche	39.930	35.168	4.762	60	0	0	1.899	39.990	37.067	2.923
Arredamento	150.941	143.109	7.832	0	0	0	2.830	150.941	145.939	5.002
Autocari e simili	11.416	11.416	0	0	0	0	0	11.416	11.416	0
Registratori di cassa	5.974	5.974	0	0	0	0	0	5.974	5.974	0
<b>TOTALI</b>	<b>209.630</b>	<b>197.036</b>	<b>12.594</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.729</b>	<b>209.690</b>	<b>201.765</b>	<b>7.925</b>

**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

La voce in esame non è stata movimentata.

**3. LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO" E "COSTI DI SVILUPPO", NONCHE' LE RAGIONI DELLA ISCRIZIONE ED I RISPETTIVI CRITERI DI AMMORTAMENTO**

Al 31 dicembre 2016 nessuna delle voci in esame risulta essere iscritta nell'attivo dello stato patrimoniale.

**3. bis) LA MISURA E LE MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI DI DURATA INDETERMINATA**

La casistica non interessa l'Azienda.

**4. VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO**

**- Rimanenze:**

Le variazioni intervenute per le rimanenze, possono essere così evidenziate:

RIMANENZE	VALORE AL 31.12.2015	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2016
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Merci presso farmacia 1 Via Ponti, 29	160.024	5.437		165.461
Merci presso farmacia 2 Piazzetta Europa, 11	127.971		3.833	124.138
<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>287.995</b>	<b>5.437</b>	<b>3.833</b>	<b>289.599</b>

Nel corso del mese di dicembre 2016 l'Azienda, con l'ausilio del proprio personale dipendente, ha proceduto alla rilevazione fisica dell'intero magazzino delle due farmacie. Il dato esposto a bilancio è al netto delle differenze inventariali rilevate (pari a complessivi € 1.109, di cui € 147 relative alla farmacia 1 e € 962 relative alla farmacia 2).

**- Crediti:**

Le variazioni intervenute per i crediti, possono essere così evidenziate:

CREDITI esigibili entro l'esercizio	VALORE AL 31.12.2015	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2016
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Verso utenti e clienti	9.573		1.493	8.080
Verso Comune di Cornaredo	40	342		382
Crediti tributari	9.094		9.094	0
Crediti per imposte anticipate	6.760	4.908	1.894	9.774
Crediti verso altri	119.102		12.772	106.330
<b>TOTALI</b>	<b>144.569</b>	<b>5.250</b>	<b>25.253</b>	<b>124.566</b>

CREDITI esigibili oltre l'esercizio	VALORE AL 31.12.2015	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2016
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Crediti tributari	15.879			15.879
Crediti verso altri	2.375		2.375	0
<b>TOTALI</b>	<b>18.254</b>	<b>0</b>	<b>2.375</b>	<b>15.879</b>

La voce "crediti verso utenti e clienti" è così composta:

+ ASL Provincia di Milano 1	8.147
+ GEMEAZ ELIOR S.p.A.	54
+ EG S.p.A.	720
- fondo svalutazione crediti	841
<b>totale</b>	<b>8.080</b>

A fronte del rischio di possibili perdite connesse alla gestione di tali crediti è stato stanziato in bilancio un fondo svalutazione crediti specifico, che risulta essere stato così movimentato:

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (valori espressi in unità di €)	ANNO 2016
Consistenza iniziale	841
Utilizzo copertura perdite su crediti	0
Accantonamento dell'esercizio	0
<b>Consistenza finale</b>	<b>841</b>

La voce "crediti verso Comune di Cornaredo" è così composta:

+ partitario clienti	382
<b>totale</b>	<b>382</b>

La voce "crediti tributari" è così composta:

+ crediti per IRES a rimborso come da istanza ex DL 201/2011	15.879
<b>totale</b>	<b>15.879</b>

La voce "crediti per imposte anticipate" è relativa all'ires anticipata su variazioni temporanee dell'imponibile fiscale.

La voce "crediti verso altri", iscritta per il valore complessivo di € 121.477, è così composta:

+ crediti verso ASL per ricette	105.850
+ fornitori c/anticipi	480
<b>totale</b>	<b>106.330</b>

Per quanto riguarda il credito verso la ASL, trattasi delle ricette relative ai mesi di novembre e dicembre 2016, incassate dall'Azienda nei mesi di gennaio e febbraio 2017.

Nel corso del 2016 l'Azienda ha provveduto a stornare crediti per € 7.271 di natura tributarie e previdenziale sorti negli anni pregressi e oramai prescritti. Tale operazione è stata fatta mediante l'utilizzo dell'apposito fondo rischi iscritto nel corso dell'anno 2013.

**- Disponibilità liquide:**

Le variazioni intervenute per le disponibilità liquide, possono essere così evidenziate:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	VALORE AL 31.12.2015	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2016
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Depositi bancari e postali presso: tesoriere intesa sanpaolo	336.200	122.911		459.111
Denaro e valori in cassa: cassa contanti	5.746	3.318		9.064
cassa fondo economato	90	629		719
cassa pos	5.287		193	5.094
<b>TOTALI</b>	<b>347.323</b>	<b>126.858</b>	<b>193</b>	<b>473.988</b>

La voce "depositi bancari e postali", è relativa ad una disponibilità di fondi presente presso il conto di tesoreria dell'Azienda, e rappresenta l'effettiva disponibilità al netto degli interessi ed oneri accessori liquidi ed esigibili al 31 dicembre 2016. Tale saldo bancario attivo si riconcilia con quanto indicato nel rendiconto presentato dal tesoriere per l'anno 2016.

**- Ratei e risconti attivi:**

Le variazioni intervenute per i ratei e i risconti attivi, possono essere così evidenziate:

RISCONTI ATTIVI	VALORE AL 31.12.2015	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2016
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Risconti canoni di locazione	409			409
Risconti canoni di assistenza	0	327		327
Risconti assicurazioni	7.162	23		7.185
<b>TOTALI</b>	<b>7.571</b>	<b>350</b>	<b>0</b>	<b>7.921</b>

I risconti attivi sono stati calcolati nel rispetto del criterio della competenza temporale.

In relazione al periodo al quale si riferisce la competenza economica, i risconti attivi possono essere classificati nel seguente modo:

RISCONTI ATTIVI (valori espressi in unità di €)	DAL 01/01/17 AL 31/12/17	DAL 01/01/18 AL 31/12/21	OLTRE I 5 ANNI
Canoni di locazione	409	0	0
Canoni di assistenza	280	47	0
Assicurazioni	7.185	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>7.874</b>	<b>47</b>	<b>0</b>

**- Fondi per rischi ed oneri:**

Le variazioni intervenute per i fondi per rischi ed oneri, possono essere così evidenziate:

FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE AL 31.12.2015	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2016
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Fondo spese future	7.271	20.000	7.271	20.000
Fondo legalità e trasparenza	5.000			5.000
Fondo materiali invendibili	1.738			1.738
Fondo svalutazione magazzino	13.262			13.262
<b>TOTALI</b>	<b>27.271</b>	<b>20.000</b>	<b>7.271</b>	<b>40.000</b>

Il "fondo spese future" è stato istituito al fine coprire gli oneri che l'Azienda prevede di sostenere in previsione della ristrutturazione della farmacia 2. Nel corso del 2016 tale fondo è stato utilizzato al fine di stornare dal bilancio crediti di natura tributaria e previdenziale rilevati nei precedenti esercizi e oramai prescritti.

Il "fondo legalità e trasparenza" è stato istituito al fine di coprire gli oneri che l'Azienda dovrà sostenere per l'adeguamento alla normativa sulla anticorruzione e trasparenza, come da procedure già avviate dal Consiglio di Amministrazione e attualmente in fase di conclusione.

Il "fondo materiali invendibili" è stato istituito al fine di tenere conto dei medicinali scaduti o revocati in giacenza alla fine dell'esercizio.

Il "fondo svalutazione magazzino" è stato istituito al fine di coprire perdite che si potranno generare sui prodotti a lenta rotazione presenti nel magazzino di fine anno.

**- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:**

Le variazioni intervenute per il trattamento di fine rapporto, possono essere così evidenziate:

T.F.R.	VALORE AL 31.12.2015	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2016
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	300.956	26.395	1.872	325.479
<b>TOTALI</b>	<b>300.956</b>	<b>26.395</b>	<b>1.872</b>	<b>325.479</b>

Il trattamento di fine rapporto accantonato al 31 dicembre 2016 è iscritto al netto della quota di contributo di cui alla Legge 297/82, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere se, alla data di chiusura dell'esercizio, fossero cessati tutti i rapporti di lavoro in essere.

**- Debiti:**

Le variazioni intervenute per i debiti, possono essere così evidenziate:

DEBITI esigibili entro l'esercizio	VALORE AL 31.12.2015	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2016
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Debiti verso tesoriere	0			0
Debiti verso fornitori	310.254	12.584		322.838
Debiti verso Comune di Cornaredo	98.100		6.438	91.662
Debiti tributari	46.189		5.805	40.384
Debiti verso istituti di previdenza	18.080		824	17.256
Debiti verso altri	28.737	2.859		31.596
<b>TOTALI</b>	<b>501.360</b>	<b>15.443</b>	<b>13.067</b>	<b>503.736</b>

La voce "debiti verso fornitori" è così composta:

+ fornitori	309.372
- note di credito da ricevere	1.940
+ fatture da ricevere	15.406
totale	<u>322.838</u>

La voce "debiti verso Comune di Cornaredo" è così composta:

+ debiti per buoni mensa e rette asilo nido da versare	26.999
+ debiti per mensa dipendenti	142
+ debiti per quota utili	64.521
totale	<u>91.662</u>

L'Azienda ha provveduto, nel corso del 2017, a regolare tutti i debiti in essere verso il Comune di Cornaredo.

La voce "debiti tributari" è così composta:

+ debiti verso erario per IRES	14.245
+ debiti verso erario per IRAP	2.754
+ debiti verso erario per iva in sospensione su corrispettivi ASL da incassare	10.579
+ debiti verso erario per iva mese di dicembre	3.056
+ debiti verso erario per ritenute a dipendenti	8.555
+ debiti verso erario per imposta sostitutiva	1.195
totale	<u>40.384</u>

La voce "debiti verso istituti di previdenza" è così composta:

+ debiti verso inps dipendenti	5.168
+ debiti verso inpdap	11.346
+ debiti verso inail	276
+ debiti verso onasi	466
totale	<u>17.256</u>

La voce "debiti verso altri" è così composta:

+ debiti verso fondo di previdenza complementare	551
+ debiti per oneri differiti	29.862
+ debiti per commissioni POS	733
+ debiti verso amministratori per gettoni di presenza	450
totale	<u>31.596</u>

La voce "debiti per oneri differiti" è relativa ai debiti verso il personale dipendente per ferie residue, r.o.l., quote di quattordicesima. Trattasi di elementi del costo del lavoro che sebbene maturati al 31 dicembre 2016 non sono stati, per ragioni diverse, ancora liquidati. Per tali oneri è possibile osservare che il diritto del dipendente alle ferie e permessi (previsti nei singoli contratti di lavoro collettivi e/o integrativi) maturi gradualmente durante l'esercizio.

**- Patrimonio netto:**

Le variazioni intervenute per il patrimonio netto, possono essere così evidenziate:

PATRIMONIO NETTO	VALORE AL 31.12.2015	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2016
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Capitale di dotazione	2.841			2.841
Riserva legale	210.702	7.169		217.871
Altre riserve	196.310			196.310
Utili portati a nuovo	12.022			12.022
Utile dell'esercizio	71.690	102.641	71.690	102.641
<b>TOTALI</b>	<b>493.565</b>	<b>109.810</b>	<b>71.690</b>	<b>531.685</b>

Il "capitale di dotazione" è stato conferito dal Comune di Cornaredo all'atto di costituzione dell'Azienda Municipalizzata poi trasformata in Azienda Speciale.

La "riserva legale" è stata costituita nel 1988, così come previsto dal DPR 4 ottobre 1986 num. 902 art. 43, e annualmente incrementata per una quota pari al 10% dell'utile netto dell'esercizio.

Le "altre riserve", iscritte per il valore complessivo di € 196.310, sono così composte:

- € 3.360 per "riserva indisponibile"  
(trattasi di una riserva iscritta in bilancio dal 1992)
- € 91.213 per "fondo rinnovo impianti"  
(trattasi di una riserva iscritta in bilancio al 1988)
- € 11.339 per "fondo attività sociali"  
(trattasi di una riserva costituita nell'esercizio 1996 e non più movimentata nei successivi esercizi)
- € 90.395 per "fondo riserva investimenti"  
(trattasi di una riserva costituita nel 1996 che, nel corso del 2012, è incrementata di € 3.748 e, nel corso del 2013, è incrementata di € 10.000 a seguito dell'accantonamento dell'utile dell'esercizio)
- € 3 per "riserva da arrotondamento unità di euro".

Gli "utili portati a nuovo" sono relativi a quote di utile netto accantonate negli anni 1983-1984-1985 e 1986.

CONTO ECONOMICO

- Valore della produzione:

Per quanto concerne la composizione della voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni", si può osservare quanto segue:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	VALORE AL 31.12.2015	VALORE AL 31.12.2016
comispettivi da banco	1.335.038,26	1.342.496,16
comispettivi ASL	1.047.375,75	1.086.306,12
vendite con fatture	76.227,39	73.812,87
prestazioni di servizi	22.411,33	24.371,53
<b>VENDITE</b>	<b>2.481.052,73</b>	<b>2.526.986,68</b>
abbuoni attivi	9,35	9,19
indennizzo medicinali scaduti	6.280,74	2.488,18
altri proventi	448,00	448,00
rimborso spese bancarie / gestione servizi incassi	5.283,98	5.171,02
sopravvenienze attive	1.367,72	530,00
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>13.389,79</b>	<b>8.646,39</b>
<b>TOTALE RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>2.494.442,52</b>	<b>2.535.633,07</b>

Rispetto al precedente esercizio il valore della produzione è aumentato dell'1,65% attestandosi a € 2.535.633,07.

Se si osserva l'andamento del fatturato nel corso del 2016 è possibile evidenziare che:

- c'è stata una riduzione del fatturato nei primi due mesi del 2016 e nel mese di ottobre 2016, mentre si è registrato un incremento, rispetto all'anno precedente, delle vendite nei restanti mesi dell'anno, il tutto coerentemente con il manifestarsi delle patologie;
- la rinuncia, a partire dal mese di maggio 2015, ai turni notturni non ha inciso sul fatturato complessivo dell'Azienda;
- l'andamento delle vendite è stato in controtendenza rispetto a quello della spesa farmaceutica convenzionata netta SSN che nel periodo gennaio-settembre 2016 ha fatto registrare una diminuzione del 3,6% rispetto allo stesso periodo del 2015 (dati federmarma);
- le ricette complessivamente "lavorate" dall'Azienda sono passate da 74.414 dell'anno 2015 a 74.349 dell'anno 2016 con un calo dello 0,087%, a fronte di una riduzione, a livello nazionale del numero delle ricette dell'1,9% nei primi nove mesi dell'anno 2016 (dati federfarma). Sempre sulla base dei dati federfarma, si rileva che il valore medio delle ricette "lavorate" dell'Azienda è incrementato del 3,82% a fronte di un dato nazionale che ha visto una riduzione del valore medio delle ricette dell'1,8%.

Il positivo andamento del fatturato degli ultimi tre anni, deve essere da stimolo per l'Azienda, che nel corso del biennio 2012 e 2013 aveva perso una quota rilevante di ricavi (nel corso del 2011 il volume delle vendite era stato di € 2.681.350,08).

L'elemento di maggior interesse del bilancio 2016 non è però legato alla crescita del fatturato ma al miglioramento del margine operativo lordo, (dato dal rapporto tra le vendite e il costo del venduto), che nel 2016 è stato del 31,38% contro un corrispondente valore del 30,54% del 2015 ed un valore del 30,50% dell'anno 2014. Questo dato segnala come la nostra Azienda sia riuscita a incrementare le proprie vendite e, nel contempo, a migliorare l'efficienza e l'efficacia delle diverse iniziative commerciali proposte nel corso dell'anno. Il miglioramento del MOL, infatti, è legato ad una pluralità di fattori quali:

- una nuova politica degli sconti, non più basata su riduzioni di prezzi a "pioggia" su tutte le referenze presenti nelle due farmacie, ma formulata su panieri di prodotti costruiti sulla base delle effettive esigenze dell'utenza;
- maggior attenzione negli acquisti con la contrattazione di sconti e di campagne promozionali;
- migliore gestione del magazzino con il contenimento dei prodotti scaduti e revocati ed una riduzione delle differenze inventariali.

La crescita del MOL è ancora più significativa se si tiene conto che la nostra Azienda continua a dare un crescente contributo al contenimento della spesa farmaceutica a carico del SSN. Allo "sconto" garantito per fasce di prezzo, bisogna aggiungere gli ulteriori oneri che sono stati posti a carico delle farmacie in questi anni a titolo di pay-back, introdotto dal 1° marzo 2007 e sempre prorogato, e l'ulteriore trattenuta dell'1,82% introdotta dal D.L. num. 78/2010, convertito nelle Legge num. 122/2010, e aumentata, da luglio 2012, al 2,25%.

Il miglioramento del MOL è il fattore che, insieme all'incremento delle vendite, ha consentito all'Azienda di migliorare l'utile netto d'esercizio che, per il 90% dello stesso, è destinato al Comune di Cornaredo.

Per quanto concerne, infine, i proventi derivanti dagli articoli sanitari e di ortopedia presso il locale attiguo alla farmacia comunale numero 1, nel corso del 2016 sono stati di € 6.433 con un calo del 19,17% rispetto all'anno precedente.

**- Costi della produzione:**

Rispetto al precedente esercizio i costi della produzione sono diminuiti dello 0,13% attestandosi a € 2.369.549,54. Depurando tale valore dalla variazione degli oneri relativi al consumo di merci (che è collegato alle maggiori vendite realizzate nel corso del 2016), dagli oneri per accantonamenti su rischi, che hanno una natura "straordinaria", e dalle spese per progetti socio sanitari (che sono oneri di cui comunque beneficia la cittadinanza), possiamo notare che i costi di funzionamento del servizio sono diminuiti nel corso del 2016 del 3,02% passando da € 630.084,43 del 2015 a € 611.063,13 del 2016. Entrando nel merito delle principali variazioni intervenute nei costi della produzione è possibile osservare che:

- i "costi per servizi" sono diminuiti di € 9.591, passando da € 124.383 del 2015 a € 114.792 del 2016. In particolare sono stati sostenuti minori oneri per utenze, per il compenso all'organo di revisione (con la modifica dello statuto l'Azienda ha istituito il revisore unico), per il servizio di pulizia a seguito della revisione del contratto, per spese condominiali. Sono stati, invece, sostenuti maggiori oneri per le trattenute ASL (da ricondurre alle maggiori vendite da ricette realizzate nel corso del 2016) e per le manutenzioni sui beni aziendali;
- i "costi per il godimento di beni di terzi" sono diminuiti di € 250, passando da € 11.506 del 2015 a € 11.256 del 2016. Trattasi di costi sostanzialmente in linea con quelli dell'anno precedente;
- i "costi per il personale" sono diminuiti di € 4.620, passando da € 443.334 del 2015 a € 438.714 del 2016. Sul punto si osserva che l'Azienda si è adoperata per perseguire l'obiettivo fissato nell'atto di indirizzo e relativo al contenimento della spesa annua per il trattamento accessorio con particolare riferimento alle spese per il lavoro straordinario. In particolare l'Azienda ha ottenuto una riduzione delle ore e del relativo costo nella misura del 50% rispetto all'anno precedente, con un beneficio in termini economici di circa € 5.950. Ciò è stato possibile principalmente grazie alla rinuncia ai turni notturni operativa dal mese di maggio dell'anno 2015. Per quanto riguarda, invece, il mantenimento della ridotta chiusura estiva delle due farmacie operata al fine di offrire alla cittadinanza un miglior servizio ha avuto, quale effetto, un incremento degli oneri per ferie stimato in circa € 1.100;

- gli "oneri per ammortamenti e svalutazioni" sono diminuiti di € 2.103, passando da € 30.656 del 2015 a € 28.553 del 2016. I minori oneri sono dovuti all'ultimazione di piani di ammortamento iniziati negli anni precedenti;
- gli "oneri diversi di gestione" sono diminuiti di € 17.181, passando da € 37.950 del 2015 a € 22.091 del 2016. I minori oneri sostenuti dall'Azienda sono dovuti principalmente ai costi per i progetti socio sanitari (nel corso del 2015 l'Azienda aveva sostenuto oneri per € 14.396 relativamente al contributo riconosciuto al Comune di Cornaredo per l'acquisto dei defibrillatori).

Per quanto concerne la composizione delle principali voci componenti i costi della produzione, si osserva quanto segue:

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	VALORE AL 31.12.2015	VALORE AL 31.12.2016
premi da fornitori	-8.915,22	-7.016,82
acquisto merci	1.712.370,07	1.742.764,06
<b>TOTALE COSTI PER ACQUISTI</b>	<b>1.703.454,85</b>	<b>1.735.747,24</b>

COSTI PER SERVIZI	VALORE AL 31.12.2015	VALORE AL 31.12.2016
spese di produzione (siss/F24/ritiro rifiuti/altre minori)	1.144,48	1.122,54
oneri per enpaf e convenzionali	14.752,60	15.233,21
spese/servizi di trasporto	0,00	0,00
manutenzioni e riparazione su beni propri	4.784,69	5.721,49
canoni di assistenza	11.750,22	11.634,67
partecipazione a corsi	0,00	0,00
spese di cancelleria	2.327,22	2.201,08
servizi di vigilanza	1.680,00	1.680,00
utenze energia elettrica	12.206,67	10.102,66
consulenze e analisi commerciali	23.232,00	23.678,37
oneri per anticorruzione / trasparenza	1.265,40	650,00
utenze telefoniche fisse	2.850,09	2.930,28
compensi amministratori	540,00	450,00
servizio postale	184,25	153,37
rimborsi spese	0,00	0,00
contributo integrativo professionisti / cda	1.230,32	1.195,33
compenso revisori legali	6.453,40	4.000,00
assicurazione automezzi	1.058,14	1.000,00
assicurazione rc attività	6.849,93	6.849,93
spese di pulizia	17.050,00	16.500,00
tassa di circolazione	24,69	22,82
spese condominiali	14.412,34	9.508,39
carburanti e lubrificanti	111,36	129,90
omologazione qualità e certificazione	0,00	0,00
spese varie - cispel gara europea - concorsi	475,00	28,00
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>	<b>124.382,80</b>	<b>114.792,04</b>

COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	VALORE AL 31.12.2015	VALORE AL 31.12.2016
noleggi diversi	760,88	510,88
affitti passivi	10.745,47	10.745,60
<b>TOTALE COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>11.506,35</b>	<b>11.256,48</b>

COSTI PER AMMORTAMENTI	VALORE AL 31.12.2015	VALORE AL 31.12.2016
<b>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
software	781,60	781,60
totale ammortamenti immobilizzazioni immateriali	<b>781,60</b>	<b>781,60</b>
<b>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
fabbricati strumentali	19.136,22	19.136,22
impianti specifici	822,00	822,00
impianti generici	2.499,08	2.499,08
attrezzatura varia	718,50	379,75
macchine d'ufficio elettroniche	2.299,92	1.899,84
autocarri e simili	1.141,62	0,00
arredi	2.829,60	2.829,60
impianti d'allarme	426,20	205,20
totale ammortamenti immobilizzazioni materiali	<b>29.873,14</b>	<b>27.771,69</b>
<b>TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI</b>	<b>30.654,74</b>	<b>28.553,29</b>

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	VALORE AL 31.12.2015	VALORE AL 31.12.2016
arrotondamento passivi	10,86	7,32
progetto socio sanitario	19.065,66	4.343,45
valori bollati	48,00	48,00
quote associative	3.865,64	3.892,00
vidimazioni libri sociali	310,00	310,00
imposte e tasse	203,70	203,70
tassa rifiuti	2.754,00	2.794,00
imposta di registro	107,50	107,50
tasse e concessioni governative	1.718,34	1.718,34
imposta comunale sugli immobili / IMU	3.576,00	3.576,00
sanzioni	531,24	118,05
omaggi	1.601,60	1.979,26
donazioni	1.000,00	1.000,00
diritti camera di	678,70	961,70
altri oneri detraibili (sacchetti/bio shop, camici, varie)	2.478,77	878,92
sopravvenienze passive	1.322,37	153,25
<b>TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>39.272,38</b>	<b>22.091,49</b>

**5. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DIRETTAMENTE O PER TRAMITE DI SOCIETA' FIDUCIARIA O PER INTERPOSTA PERSONA, IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE**

L'Azienda non possiede partecipazioni sia direttamente che indirettamente o per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona in imprese controllate o collegate.

**6. CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI**

L'Azienda non ha debiti o crediti di durata residua superiore ai cinque anni ovvero debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

**6. bis) EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI VERIFICATE DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

La casistica non interessa l'Azienda.

**6. ter) CREDITI E DEBITI RELATIVI AD OPERAZIONI CHE PREVEDONO L'OBBLIGO PER L'ACQUIRENTE DI RETROCESSIONE A TERMINE**

La casistica non interessa l'Azienda.

**7. LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI ATTIVI" E "RATEI E RISCONTI PASSIVI" E DELLA VOCE "ALTRI FONDI" DELLO STATO PATRIMONIALE NONCHE' LA COMPOSIZIONE DELLA VOCE "ALTRE RISERVE"**

Si rinvia a quanto già illustrato al punto 4 della presente nota integrativa.

**7. bis. ORIGINE, POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE E DISTRIBUIBILITA' DELLE SINGOLE VOCI COMPONENTI IL PATRIMONIO NETTO NONCHE' LA LORO AVVENUTA UTILIZZAZIONE NEI PRECEDENTI ESERCIZI**

Le caratteristiche delle singole voci costituenti il patrimonio netto, possono essere riassunte nei seguenti quattro prospetti:

ORIGINE DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2016	APPORTO DEI SOCI		UTILI NON DISTRIBUITI
		DENARO	IMMOBILI	
Capitale di dotazione	2.841	2.841		
Riserva legale	217.871			217.871
Altre riserve:				
Riserva indisponibile	3.360			3.360
Fondo rinnovo impianti	91.213			91.213
Fondo attività sociali	11.339			11.339
Fondo riserva investimenti	90.395			90.395
Riserva da arrotondamento	3			3
Utili portati a nuovo	12.022			12.022
Utile dell'esercizio	102.641			102.641
<b>TOTALI</b>	<b>531.685</b>	<b>2.841</b>	<b>0</b>	<b>528.844</b>

UTILIZZABILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2016	VOCI DISPONIBILI		VOCI NON DISPONIBILI
		PER PERDITE	AUMENTO DI CAPITALE	
Capitale di dotazione	2.841			2.841
Riserva legale	217.871	217.871		
Altre riserve:				
Riserva indisponibile	3.360			3.360
Fondo rinnovo impianti	91.213	91.213	91.213	
Fondo attività sociali	11.339	11.339	11.339	
Fondo riserva investimenti	90.395	90.395	90.395	
Utili portati a nuovo	12.022	12.022	12.022	
<b>TOTALI</b>	<b>429.041</b>	<b>422.840</b>	<b>204.969</b>	<b>6.201</b>

DISTRIBUIBILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2016	VOCI DISTRIBUIBILI		VOCI NON DISTRIBUIBILI
		SENZA VINCOLI	CON VINCOLI	
Capitale di dotazione	2.841			2.841
Riserva legale	217.871			217.871
Altre riserve:				
Riserva indisponibile	3.360			3.360
Fondo rinnovo impianti	91.213			91.213
Fondo attività sociali	11.339			11.339
Fondo riserva investimenti	90.395			90.395
Utili portati a nuovo	12.022	12.022		
<b>TOTALI</b>	<b>429.041</b>	<b>12.022</b>	<b>0</b>	<b>417.019</b>

ANDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO NEGLI ANNI PRECEDENTI

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2016	TOTALE AL 31.12.2015	TOTALE AL 31.12.2014	TOTALE AL 31.12.2013
Capitale di dotazione	2.841	2.841	2.841	2.841
Riserva legale	217.871	210.702	203.864	202.618
Altre riserve:				
Riserva indisponibile	3.360	3.360	3.360	3.360
Fondo rinnovo impianti	91.213	91.213	91.213	91.213
Fondo attività sociali	11.339	11.339	11.339	11.339
Fondo riserva investimenti	90.395	90.395	90.395	90.395
Riserva da arrotondamento	3	3	3	3
Utili portati a nuovo	12.022	12.022	12.022	12.022
Utile dell'esercizio	102.641	71.690	68.387	12.458
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>531.685</b>	<b>493.565</b>	<b>483.424</b>	<b>426.249</b>

**8. AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DEL PATRIMONIO**

Nell'attivo patrimoniale dell'Azienda non sono presenti beni il cui valore sia stato incrementato dagli oneri finanziari sostenuti per la relativa acquisizione.

**9. L'IMPORTO COMPLESSIVO DEGLI IMPEGNI, DELLE GARANZIE E DELLE PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE, CON INDICAZIONE DELLA NUTARA DELLE GARANZIE PRESTATE; GLI IMPEGNI ESISTENTI IN MATERIA DI TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI NONCHE' GLI IMPEGNI ASSUNTI NEI CONFRONTI DI IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, NONCHE' CONTROLLANTI E IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DI QUEST'ULTIME**

Si precisa che al 31 dicembre 2016 non vi sono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale né vi sono impegni in materia di trattamento di quiescenza e simili né vi sono impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

**10. LA RIPARTIZIONE DEI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI SECONDO CATEGORIE DI ATTIVITA' E SECONDO AREE GEOGRAFICHE.**

Per quanto concerne la ripartizione della voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni", relativamente alle categorie di attività, può essere così distinta:

ANNO DI RIFERIMENTO	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI			
	CORRISPETTIVI DA BANCO	CORRISPETTIVI ASL	VENDITE CON FATTURA	PRESTAZIONI DI SERVIZI
anno 2016	1.342.496	1.086.306	73.813	24.372
anno 2015	1.335.039	1.047.376	76.227	22.411
<b>VARIAZIONE PERCENTUALE</b>	0,56%	3,72%	-3,17%	8,75%

Invece per quanto concerne la ripartizione per aree geografiche della voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni", si precisa che tutti i ricavi sono prodotti sul territorio del Comune di Cornaredo essendo la nostra un'azienda speciale monocomunale.

**11. L'AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONE, INDICATI NELL'ARTICOLO 2425, N. 15), DIVERSI DAI DIVIDENDI**

L'Azienda non ha conseguito i proventi della specie.

**12. LA SUDDIVISIONE DELLA VOCE "INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI", INDICATI NELL'ARTICOLO 2425, N. 17), RELATIVI A PRESTITI OBBLIGAZIONARI, A DEBITI VERSO BANCHE, ED ALTRI**

L'Azienda ha sostenuto, nel corso dell'anno 2016, oneri di natura finanziaria per € 8.215, di cui € 34 per interessi passivi diversi e € 8.181 per oneri e commissioni bancarie.

**13. L'IMPORTO E LA NATURA DEI SINGOLI ELEMENTI DI RICAVO O DI COSTO DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI**

Nel corso del 2016 la società non ha conseguito ricavi né ha sostenuto costi di entità o incidenza eccezionali.

Si precisa, altresì, che nella voce "altri ricavi e proventi" sono ricompresi proventi straordinari per € 530 così composti:

+ sopravvenienza attiva per	
minori oneri relativi all'anno 2015	530
+ arrotondamento per unità di euro	0
totale	530

Si precisa, infine, che nella voce "oneri diversi di gestione" sono ricompresi oneri straordinari per € 153 così composti:

+ sopravvenienza passiva per	
maggiori costi anno 2015	153
+ arrotondamento per unità di euro	0
totale	153

**14. LA DESCRIZIONE DELLE DIFFERENZE TEMPORANEE CHE HANNO COMPORTATO LA RILEVAZIONE DI IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE NONCHE' L'AMMONTARE DELLE IMPOSTE ANTICIPATE CONTABILIZZATO IN BILANCIO ATTINENTI A PERDITE DELL'ESERCIZIO O DI ESERCIZI PRECEDENTI**

Per quanto concerne la rappresentazione, negli schemi di bilancio, della fiscalità differita, si precisa quanto segue:

- non sono stati rilevati i presupposti per la rilevazione di imposte differite;
- le imposte anticipate quantificate, come evidenziato nel successivo prospetto, in € 9.774 sono state rilevate contabilmente in quanto esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

DESCRIZIONE VARIAZIONI	2017 2021
<b>VARIAZIONI TEMPORANEE:</b>	
Fondo svalutazione magazzino	13.262
Fondo materiale invendibile	1.738
Fondo spese future	20.000
Fondo legalità e trasparenza	5.000
Fondo svalutazione crediti	274
Compensi CDA non corrisposti	450
<b>TOTALE VARIAZIONI TEMPORANEE</b>	<b>40.724</b>
ALIQUOTA IRES	24,00%
ALIQUOTA IRAP	3,90%
ATTIVITA' PER IRAP ANTICIPATA	0
ATTIVITA' PER IRES ANTICIPATA	9.774
<b>TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE</b>	<b>9.774</b>

**15. IL NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA**

Le variazioni intervenute per il personale dipendente, possono essere così evidenziate:

PERSONALE DIPENDENTE	VALORE AL 31.12.2015	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2016
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Direttore d'Azienda	1			1
Direttore di farmacia	1			1
Farmacista collaboratore tempo pieno	4			4
Farmacista collaboratore part time	0			0
Commesso tempo pieno	1			1
Commesso part-time	2			2
<b>TOTALE DIPENDENTI AZIENDA</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>

Nel corso del 2016 non sono intervenute variazioni nella composizione del personale dipendente.

**16. L'AMMONTARE DEI COMPENSI, DELLE ANTICIPAZIONI E DEI CREDITI CONCESSI AGLI AMMINISTRATORI ED AI SINDACI, NONCHE' GLI IMPEGNI ASSUNTI PER LORO CONTO PER EFFETTO DI GARANZIE DI QUALSIASI TIPO PRESTATE AI COMPONENTI DEGLI ORGANI DI GOVERNO E DI CONTROLLO**

Per il 2016, ad amministratori e revisore unico sono stati riconosciuti, complessivamente, i seguenti compensi:

- Presidente del Consiglio di amministrazione €. 180
- Componenti del Consiglio di amministrazione €. 270
- Revisore Unico €. 4.000

Si precisa inoltre che a favore di amministratori e revisore unico non sono state concesse anticipazioni e/o crediti né sono state prestate a loro favore garanzie e/o impegni.

**17. IL NUMERO E IL VALORE NOMINALE DI CIASCUNA CATEGORIA DI AZIONI DELLA SOCIETA'**

La casistica non interessa l'Azienda, il cui capitale non è suddiviso in azioni.

**18. LE AZIONI DI GODIMENTO, LE OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI, I WARRANTS, LE OPZIONI E I TITOLI O VALORI SIMILARI EMESSI DALLA SOCIETA'**

L'Azienda non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, warrants, opzioni e titoli o valori simili.

**19. IL NUMERO E LE CARATTERISTICHE DEGLI ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'**

L'Azienda non ha emesso strumenti finanziari.

**19.bis) FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI RIPARTITI PER SCADENZE E CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLI CON CLAUSOLA DI POSTERGAZIONE**

La casistica non interessa l'Azienda.

**20. DATI RELATIVI AI PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE AI SENSI DELLA LETTERA A) DEL PRIMO COMMA DELL'ARTICOLO 2447-BIS**

La casistica non interessa l'Azienda.

**21. DATI RICHIESTI DALL'OTTAVO COMMA DELL'ARTICOLO 2447-DECIES**

La casistica non interessa l'Azienda.

**22. DATI RELATIVI AD OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA**

Con il successivo prospetto, si mettono in evidenza gli effetti che la rilevazione dell'operazione di leasing secondo gli aspetti sostanziali avrebbe comportato sulla situazione patrimoniale e finanziaria della società e sul risultato economico dell'esercizio.

Società di leasing	Descrizione del bene	Valore del bene considerato immobilizzazione	Ammortamento dell'esercizio	Fondo ammortamento	Rettifiche e riprese di valore virtuali dell'esercizio	Valore attuale rate di canone non scadute	Onere finanziario effettivo dell'esercizio
BANCA ITALEASE	Aredie Computers 817275/001	97.996	0	97.996	0	0	0
<b>TOTALI</b>		97.996	0	97.996	0	0	0

**22. bis. LE OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE QUALORA LE STESSE SIANO RILEVANTI E NON SIANO STATE CONCLUSE A NORMALI CONDIZIONI DI MERCATO**

L'Azienda non ha concluso operazioni con parti correlate a condizioni diverse da quelle di mercato.

**22. ter. LA NATURA E L'OBIETTIVO ECONOMICO DI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE**

Non risultano in essere operazioni fuori bilancio.

**22. quater. LA NATURA E L'EFFETTO PATRIMONIALE, FINANZIARIO ED ECONOMICO DEI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Dopo la chiusura dell'esercizio non si rilevano fatti di particolare rilievo da menzionare nella presente nota integrativa.

**22. quinquies. IL NOME E LA SEDE LEGALE DELL'IMPRESA CHE REDIGE IL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'INSIEME PIU' GRANDI DI IMPRESA DI CUI L'IMPRESA FA PARTE IN QUANTO IMPRESA CONTROLLATA, NONCHE' IL LUOGO IN CUI E' DISPONIBILE LA COPIA DEL BILANCIO CONSOLIDATO**

A livello centrale l'Azienda non rientra nel perimetro di consolidamento della propria controllante.

**22. sexies. IL NOME E LA SEDE LEGALE DELL'IMPRESA CHE REDIGE IL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'INSIEME PIU' PICCOLO DI IMPRESE DI CUI L'IMPRESA FA PARTE IN QUANTO IMPRESA CONTROLLATA, NONCHE' IL LUOGO IN CUI E' DISPONIBILE LA COPIA DEL BILANCIO CONSOLIDATO**

A livello locale l'Azienda non rientra nel perimetro di consolidamento della propria controllante.

**22. septies. LA PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI**

Conformemente a quanto previsto dall'art. 34 dello Statuto Aziendale, si propone al Consiglio Comunale di destinare l'utile dell'esercizio 2016 di € 102.640,82 come segue:

- quanto a € 10.264,08 al fondo di riserva legale;
- quanto a € 92.376,74 al Comune di Cornaredo.

**INFORMAZIONI COMPLEMENTARI**

**a) Imposte sul reddito dell'esercizio.**

L'Azienda, in quanto ente economico pubblico esercente attività commerciale, è soggetto ires. Il reddito deve essere determinato in base alla disciplina prevista dal T.U.I.R. 917/86 e dal D.P.R. 600/73.

Le imposte di competenza maturate nel corso del 2016, ammontano a complessivi € 55.305, ed è così distinto:

- quanto a € 50.871 per ires corrente;
- quanto a € 7.448 per irap corrente;
- quanto a € -3.014 per ires anticipata.

In considerazione di quanto sopra, si precisa che la riconciliazione tra l'onere fiscale da bilancio e l'onere fiscale teorico, può essere rappresentata come segue:

<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>157.946</b>	
<b>ONERE FISCALE TEORICO</b> (aliquota del 27,50%)			<b>43.435</b>
<b>Variazioni in aumento:</b>			
variazioni definitive	16.810		
variazioni temporanee	20.450	<b>37.260</b>	
<b>Variazioni in diminuzione:</b>			
variazioni definitive	2.411		
variazioni temporanee	0		
rigiro delle differenze temporanee da anni precedenti	7.811	<b>-10.222</b>	
<b>IMPONIBILE IRES</b>		<b>184.984</b>	
<b>IMPOSTE CORRENTI:</b>			
IRES (aliquota del 27,50%)			<b>50.871</b>
<b>IMPOSTE ANTICIPATE:</b>			
IRES su variazioni temporanee		-4.908	
IRES su rigiro delle differenze temporanee da anni precedenti		2.148	
IRES su adeguamento imposte anticipate da variazione aliquota		-254	<b>-3.014</b>

Relativamente all'irap, invece, si osserva quanto segue:

<b>DIFFERENZA TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>166.084</b>	
<b>Costi indeducibili ai fini irap:</b>			
Costo del personale	438.714		
Costo per accantonamenti e svalutazioni	20.000		
Interessi su contratti di leasing	0		
Imu	3.576		
Costo collaboratori occasionali	0		
Costo per organi istituzionali	537	<b>462.827</b>	
<b>Deduzioni ai fini irap:</b>			
Contributi inail	4.004		
Cuneo fiscale + ulteriore deduzione dipendenti	433.945	<b>-437.949</b>	
<b>IMPONIBILE IRAP</b>		<b>190.962</b>	
<b>ONERE FISCALE DA BILANCIO:</b>			
IRAP (aliquota del 3,90%)			<b>7.448</b>

**b) Regolamenti adottati dall'Azienda.**

Nel corso del 2016 il Consiglio di Amministrazione, in conformità a quanto previsto dall'articolo 42 dello Statuto, ha adottato i seguenti regolamenti: il regolamento per il funzionamento dell'Organo Amministrativo; il regolamento di finanza e contabilità e il regolamento sulla trasparenza e l'accesso agli atti.

c) Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2016 rispetto al budget.

Gli scostamenti tra i valori relativi al bilancio consuntivo e quelli del bilancio di previsione, possono essere così rappresentati:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2016	BUDGET 2016	VARIAZIONE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) RICAVI	2.526.987	2.500.000	1,08%
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0	
3) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0	0	
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	8.646	6.700	29,04%
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.535.633</b>	<b>2.506.700</b>	<b>1,15%</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	1.735.747	1.785.000	-2,76%
7) PER SERVIZI	114.792	132.660	-13,47%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	11.256	11.200	0,50%
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	306.525	312.000	-1,75%
b) oneri sociali	104.155	109.000	-4,44%
c) trattamento di fine rapporto	26.395	27.000	-2,24%
e) altri costi	1.639	2.000	-18,05%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.553	31.500	-9,36%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	-1.604	0	100,00%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	20.000	0	100,00%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	22.091	27.605	-19,97%
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.369.549</b>	<b>2.437.965</b>	<b>-2,81%</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>166.084</b>	<b>68.735</b>	<b>141,63%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	77	1.000	-92,30%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	8.215	7.000	17,36%
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)</b>	<b>-8.138</b>	<b>-6.000</b>	<b>35,63%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) RIVALUTAZIONI	0	0	
19) SVALUTAZIONI	0	0	
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>157.946</b>	<b>62.735</b>	<b>151,77%</b>
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	55.305	30.000	84,35%
<b>21) UTILE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>102.641</b>	<b>32.735</b>	<b>213,55%</b>

**d) Indici di bilancio**

A completamento dell'informativa societaria, vengono forniti alcuni indicatori al fine di garantire una migliore comprensione della situazione dell'Azienda e dell'andamento del risultato della sua gestione.

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		SITUAZIONE AL 31/12/2015	SITUAZIONE AL 31/12/2016
<b>MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA</b>	mezzi propri - attivo fisso	-23.875	42.738
<b>QUOZIENTE PRIMARIO DI STRUTTURA</b>	mezzi propri / attivo fisso	0,9539	1,0874
<b>MARGINE SECONDARIO DI STRUTTURA</b>	(mezzi propri+ passività consolidate) - attivo fisso	304.352	408.217
<b>QUOZIENTE SECONDARIO DI STRUTTURA</b>	(mezzi propri+ passività consolidate) / attivo fisso	1,5882	1,8349

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		SITUAZIONE AL 31/12/2015	SITUAZIONE AL 31/12/2016
<b>QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO COMPLESSIVO</b>	(passività consolidate e correnti) / mezzi propri	1,6808	1,6348
<b>QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO FINANZIARIO</b>	passività finanziamento / mezzi propri	n.c.	n.c.

INDICI DI RETTIDIVITA'		SITUAZIONE AL 31/12/2015	SITUAZIONE AL 31/12/2016
<b>ROE netto</b>	risultato netto / mezzi propri	14,52%	19,30%
<b>ROE lordo</b>	risultato lordo / mezzi propri	23,30%	29,71%
<b>ROI</b>	risultato operativo / capitale investito	9,21%	11,86%
<b>ROS</b>	risultato operativo / ricavi di vendite	4,91%	6,57%

**e) Rendiconto di cassa e armonizzazione contabilità**

L'Ente di riferimento (il Comune di Cornaredo) è stato ammesso alla sperimentazione del nuovo sistema di contabilità degli Enti Locali. Tale procedura prevede altresì che vengano coinvolti in tale sperimentazione anche gli enti strumentali (e quindi anche l'Azienda Farmacia Comunale di Cornaredo). La circolare del MEF ha previsto per gli enti strumentali in contabilità economico patrimoniale la redazione dei seguenti prospetti:

- il budget economico;
- il rendiconto di cassa ai sensi dell'art. 2428, comma 2, del codice civile;
- il prospetto della tassonomia per gli enti soggetti alla rilevazione SIOPE.

L'Azienda per statuto ha adottato uno strumento di budget economico (il bilancio di previsione) e al precedente punto c) sono illustrate le variazioni intervenute tra il consuntivo e il budget economico. Si procede, quindi, di seguito all'illustrazione del rendiconto di cassa

mentre non si produce il prospetto della tassonomia in quanto l'Azienda non rientra tra gli enti soggetti alla rilevazione SIOPE.

**RENDICONTO FINANZIARIO**

Descrizione	31.12.2016	31.12.2015
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	102.641	71.690
Imposte sul reddito	55.395	43.320
Interessi passivi (attivi)	8.138	6.826
(Dividendi)	(64.521)	(61.548)
(Plusvalenze) minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
<b>1. UTILE (PERDITA) ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE SUL REDDITO, INTERESSI, DIVIDENDI E PLUS/MINUSVALENZE DA CESSIONE</b>	<b>101.563</b>	<b>60.288</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	46.395	25.777
Ammortamenti delle immobilizzazioni	28.553	30.656
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	(1)
<b>2. FLUSSO FINANZIARIO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CCN</b>	<b>176.511</b>	<b>116.720</b>
<i>Variazione del ccn</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(1.604)	20.002
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	1.493	6.253
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	12.584	(12.265)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(350)	339
Incremento/(decremento) di ratei e risconti passivi	0	(9)
Altre variazioni del capitale circolante netto	1.976	48.751
<b>3 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN</b>	<b>190.610</b>	<b>179.791</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(8.138)	(6.826)
(Imposte sul reddito pagate)	(46.604)	(66.027)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(9.143)	(7.946)
<b>4 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE</b>	<b>126.725</b>	<b>98.992</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>126.725</b>	<b>98.992</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(60)	(246)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
<b>(B) Flusso finanziario dell'attività di investimento</b>	<b>(60)</b>	<b>(246)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accessione finanziamenti	0	0
Rimborso finanziamenti	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
Cessione (acquisto) di obbligazioni e/o azioni proprie	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0	0
<b>(C) Flusso finanziario dell'attività di finanziamento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)</b>	<b>126.665</b>	<b>98.746</b>
Disponibilità liquide all'inizio del periodo (D)	347.323	248.577
Disponibilità liquide alla fine del periodo (E)	473.988	347.323
<b>Flusso di cassa complessivo (D - E)</b>	<b>126.665</b>	<b>98.746</b>

### CONCLUSIONI

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

Sulla scorta delle indicazioni che Vi sono state fornite, Vi invito ad approvare il bilancio chiuso al 31 dicembre 2016 e la proposta di destinazione dell'utile di esercizio sopra riportata.

Cornaredo, 18 aprile 2017

per il Consiglio di Amministrazione

il Presidente

dott. Alberto Mugrace

## BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2016

### RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

I criteri che sono stati utilizzati per la stesura del bilancio consuntivo dell'anno 2016, non si discostano da quelli utilizzati per la compilazione del bilancio dell'anno precedente, così da assicurare sia la continuità al programma di gestione dell'Azienda Farmacia Comunale scelto da questa Amministrazione sia la corretta comparabilità dei dati di bilancio con quelli degli esercizi precedenti.

Gli attuali componenti del consiglio di amministrazione sono stati nominati con decreti sindacali numero 34 e 35 del 31 luglio 2014 e numero 10 del 1° giugno 2016. Quello chiuso al 31 dicembre 2016 è pertanto il terzo bilancio del nuovo consiglio di amministrazione. In questi tre anni di operatività, i nuovi consiglieri non si sono solo limitati a continuare nelle azioni già avviate dal precedente consiglio di amministrazione e finalizzate ad un rigoroso controllo dei costi, ma si sono altresì attivati per migliorare il livello dei servizi offerti dall'Azienda e incrementare il perimetro dell'offerta commerciale delle due farmacie dell'Azienda. Inoltre il Consiglio di Amministrazione si è anche adoperato al fine di rivedere (con un'ottica maggiormente incentivante) i criteri di determinazione del premio di produzione; ha adottato il regolamento per il funzionamento dell'Organo Amministrativo; ha adottato il regolamento di finanza e contabilità e ha adottato il regolamento sulla trasparenza e l'accesso civico. Gli amministratori si sono, infine, impegnati per garantire una maggior visibilità dell'Azienda anche attraverso l'ampliamento dell'offerta commerciale con particolare attenzione ai prodotti biologici e naturali.

Il contesto nel quale è opera la nostra Azienda è particolarmente complesso a causa sia del perdurare della crisi economica che ha coinvolto anche le famiglie del nostro Comune con la conseguente contrazione del potere di acquisto e dei consumi, e sia per gli interventi di politica economica miranti al contenimento della spesa farmaceutica che hanno penalizzato fortemente le farmacie che rappresentano il cardine del sistema distributivo dei farmaci nel nostro Paese. Nonostante il momento storico che stiamo attraversando, chiudiamo l'esercizio 2016 con un bilancio in attivo ed un risultato netto di gestione particolarmente positivo. Si tratta di un risultato ottenuto grazie all'ampliamento dei servizi offerti, al miglioramento dell'efficienza nella gestione degli acquisti e del magazzino (con un conseguente incremento del Margine Operativo

Lordo), e ad uno scrupoloso controllo dei costi di gestione. Tutto questo, però, potrebbe non bastare per il futuro. Bisogna infatti attendersi sia ulteriori interventi pubblici finalizzati a ridurre la spesa farmaceutica a carico del SSN, sia una crescita della concorrenza sul territorio. Per questo è importante non distogliere la nostra attenzione sulla necessità di ripensare insieme (Consiglio di Amministrazione, collaboratori, Amministrazione Comunale) ad un riposizionamento della nostra Azienda che non potrà più essere solo legata alla distribuzione dei farmaci. E' auspicabile che le farmacie si integrino maggiormente nei modelli sanitari regionali, in modo da ampliare il ruolo delle farmacie coinvolgendole nel monitoraggio dei pazienti, nella fornitura di servizi sanitari e nella formazione/educazione sanitaria, in modo da passare rapidamente dalla logica dei "servizi in farmacia" alla logica della "farmacia dei servizi". Naturalmente il riposizionamento della nostra Azienda deve passare da una maggiore vicinanza ai bisogni della nostra utenza e quindi attraverso una corretta mappatura dei bisogni di salute sul territorio di riferimento. Sarà inoltre indispensabile pensare a rinnovare i layout delle nostre due farmacie, al fine di renderle più attrezzate e moderne per far fronte in maniera innovativa e dinamica alla crescente complessità del mercato.

Entrando nel merito della gestione dell'anno 2016, è possibile osservare che l'attività della nostra Azienda continua ad essere apprezzata dai cittadini di Cornaredo. Abbiamo continuato ad erogare nel corso del 2016 una serie di servizi particolarmente graditi quali:

- una politica di sconti tra il 10 e il 20% su molti farmaci da banco e OTC, indicati nella lista resa nota annualmente dal Ministero della Salute. Già nel corso dell'anno precedente il Consiglio di Amministrazione aveva avviato una sperimentazione basata su una rimodulazione degli sconti, eliminando quelli a pioggia su tutti i farmaci da banco e OTC e introducendo sconti più significativi su un paniere di prodotti, periodicamente aggiornato, selezionati tra quelli di maggior interesse per l'utenza. L'intento è quello di dare maggior visibilità alle iniziative commerciali dell'Azienda e, nel contempo, di consentire all'utenza di acquistare i farmaci di più largo consumo a prezzi concorrenziali. I risultati ottenuti sono stati positivi per cui l'Azienda continuerà anche per l'anno 2017 con questa politica di sconti;
- l'attività di riscossione, a fronte della quale l'Azienda riceve un corrispettivo da parte del Comune, dei servizi scolastici / mensa / centri ricreativi, che consente ai cittadini il poter pagare più agevolmente i servizi resi dal Comune;

- il progetto socio educativo e lo sportello psicologico presso le scuole secondarie;
- la collaborazione con l'Università delle Tre Età con cicli di conferenze su tematiche di natura sanitaria;
- il servizio di noleggio e vendita, a prezzi calmierati, di articoli ortopedico-sanitari presso le due farmacie dell'Azienda, (sebbene il fatturato si sia ridotto soprattutto a causa della perdita del potere di acquisto delle famiglie);
- il mantenimento dell'alto standard qualitativo dei servizi offerti attraverso il costante aggiornamento dei supporti tecnici ed operativi;
- il mantenimento del servizio CUP;
- la collaborazione con l'ASL per il monitoraggio delle terapie anticoagulanti orali e per lo screening dei tumori colon-retto;
- la partecipazione alla giornata del banco farmaceutico;
- la partecipazione alla giornata in farmacia per i bambini;
- la partecipazione alla giornata mondiale contro l'ictus;
- le giornate di ossigeno terapia al viso e al cuoio capelluto;
- il mantenimento dei servizi di autoanalisi per colesterolo, glicemia e trigliceridi;
- i servizi integrati di screening in farmacia quali: il servizio di check up tricologico e della pelle, il test per le intolleranze alimentari, il test per il reflusso venoso;
- il servizio di consegna a domicilio dei farmaci.

Relativamente invece ai dati economici, il bilancio 2016 chiude con un utile netto di € 102.641, contro un corrispondente valore dell'esercizio precedente di € 71.690.

I dati salienti del Conto Economico sono i seguenti:

Valore della produzione	+ 2.535.633
Costi della produzione	- <u>2.369.549</u>
Differenza tra valore e costi della produzione	+ 166.084
Proventi finanziari	+ 77
Oneri finanziari	- <u>8.215</u>
Risultato prima delle imposte	+ 157.946
Imposte sul reddito dell'esercizio	- <u>55.305</u>
Utile netto dell'esercizio	+ 102.641

Gli indici reddituali relativi al periodo 2013-2016 risultano essere i seguenti:

	ANNO 2016	ANNO 2015	ANNO 2014	ANNO 2013
R.O.E. che misura la redditività del capitale proprio	19,30%	14,52%	14,15%	2,92%
R.O.I. che misura la redditività operativa del capitale investito	11,86%	9,21%	9,63%	4,23%
R.O.S. che misura il tasso di rendimento delle vendite	6,57%	4,91%	4,96%	2,17%

Per quanto concerne l'utile netto dell'esercizio, il Consiglio di Amministrazione propone la seguente destinazione:

- quanto a € 10.264,08 al fondo di riserva legale;
- quanto a € 92.376,74 al Comune di Cornaredo.

Un doveroso ringraziamento a tutto il personale dell'Azienda che, con professionalità e cortesia, garantisce un prezioso servizio a favore della cittadinanza.

Un sentito ringraziamento è esteso anche a tutti i componenti del Consiglio di Amministrazione, per il prezioso lavoro svolto, sempre con grande passione.

Cornaredo, 18 aprile 2017

Il Presidente del CdA  
dott. Alberto Mugrace

## BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2016

### RELAZIONE DEL DIRETTORE D'AZIENDA

Il persistere della crisi economica ha avuto forti ripercussioni anche per le farmacie che, da una parte risentono delle minori capacità di acquisto delle famiglie, e dall'altra devono subire scelte politiche orientate ad una riduzione della spesa farmaceutica in capo al SSN. In questo contesto, inoltre, si è fatta più forte la concorrenza degli altri operatori privati del territorio (farmacie, parafarmacie, GDO). L'incremento del fatturato registrato dalla nostra Azienda nel corso del 2016 (passato da € 2.481.503 dell'anno 2015 a € 2.526.987 dell'anno 2016 con un incremento di € 45.484), per quanto positivo, deve essere valutato con estrema attenzione. Innanzitutto perché l'Azienda arrivava negli anni precedenti (in particolare nel 2012 e nel 2013) dove aveva registrato una forte contrazione delle vendite (diminuite complessivamente di € 289.169) e l'incremento dei ricavi degli ultimi tre anni (pari a complessivi € 134.806) ha consentito solo un parziale recupero della quota di mercato, e in secondo luogo perché il fatturato dell'Azienda risente in maniera importante anche delle patologie che si manifestano nel corso dell'anno e la cui frequenza e virulenza possono variare negli anni.

Il fatturato del 2016, sebbene incrementato rispetto a quello dei due precedenti esercizi, è ancora inferiore a quello che l'Azienda faceva nel periodo pre-crisi economica e il lavoro da fare per sviluppare le potenzialità commerciali dell'Azienda è ancora molto. Peraltro se da una parte si iniziano a cogliere i primi segnali del superamento dell'attuale crisi economica, in questi ultimi anni è aumentato considerevolmente il livello della concorrenza. Quello della maggior concorrenza da parte delle altre farmacie private e della GDO è un tema su cui l'Azienda dovrà riflettere con particolare attenzione. Infatti se da una parte la crescita del numero dei "competitor" e la riduzione della spesa farmaceutica complessiva (sia da parte delle famiglie che da parte del SSN), può favorire l'adozione di politiche commerciali sempre più aggressive dall'altra non possiamo dimenticare le peculiarità delle farmacie pubbliche. E' infatti difficile pensare che la nostra Azienda possa competere solo ampliando l'orario o le giornate di apertura. E' invece importante cercare di ampliare la gamma dei servizi offerti e mantenere un elevato standard qualitativo a servizio della propria utenza. E' evidente, in questo contesto, la necessità di ripensare ad un riposizionamento delle nostre due farmacie, la cui attività dovrà dipendere sempre meno dal mercato delle ricette (destinato a diventare sempre meno remunerativo).

Ritornando ad esaminare i dati del bilancio 2016, è possibile osservare che ulteriormente migliorato il livello di redditività dell'Azienda, già incrementato nel corso degli ultimi due esercizi. Ciò è stato possibile grazie al miglioramento del Margine Operativo Lordo (passato dal 28,96% del 2013, al 30,50% del 2014, al 30,54% del 2015 fino al 31,38% del 2015) e al costante monitoraggio dei costi di gestione. In particolare si mette in evidenza la riduzione del costo del personale frutto, essenzialmente, di un'ulteriore riduzione delle ore di lavoro straordinario da ricondurre ad una sempre più efficiente gestione del servizio. Tutto ciò ha consentito di incrementare il reddito operativo che nel corso del 2016 si è attestato a € 166.084, contro un valore di € 121.836 dell'anno 2015, un valore di € 120.991 dell'anno 2014 e un valore di € 51.813 dell'anno 2013. Ciò significa che nel corso del 2016 la nostra Azienda non solo ha lavorato di più (come dimostra l'incremento delle vendite) ma ha lavorato con maggior efficienza ed efficacia: le iniziative commerciali attuate si sono dimostrate valide, la maggior attenzione sulle politiche degli acquisti ha consentito di ottenere sconti aggiuntivi a beneficio dell'Azienda e la grande disponibilità manifestata da tutto il personale dipendente ha consentito all'Azienda di attuare politiche per la riduzione degli straordinarie e delle ore di ROL pregresse.

Proiettando la nostra attenzione ai futuri bilanci non possiamo però pensare di continuare a far fronte a eventuali cali di fatturato (anche solo legati alla riduzione del valore medio delle ricette), con incrementi della redditività che in un mercato sempre più concorrenziale saranno più difficili da ottenere, o con riduzione dei costi di gestione attesa la struttura particolarmente "rigida" del conto economico del conto economico della nostra Azienda (ammortamenti, costi del personale e affitti, rappresentato oltre il 75% dei costi di gestione operativa). Nei prossimi anni, pertanto, il mantenimento di un positivo livello di redditività sarà possibile solo attraverso una crescita dei ricavi che potrà essere ottenuto solo con un ampliamento dei servizi erogati presso le nostre due farmacie.

Concludo ringraziando i dipendenti dell'Azienda e il Consiglio di Amministrazione per la fattiva e partecipata collaborazione fornita nel corso del 2016.

Cornaredo, 18 aprile 2017

Il direttore d'Azienda  
dott.ssa Vita Baccaro

**AZIENDA FARMACIA COMUNALE DI CORNAREDO**  
**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO**  
**AL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2016**

Al Socio Unico

Ho svolto la revisione contabile del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016 della Azienda Farmacia Comunale di Cornaredo, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota integrativa, dalla Relazione degli Amministratori e dalla Relazione del Direttore di Azienda.

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio di esercizio sulla base della revisione contabile; il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione.

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Il bilancio al 31 dicembre 2016 si sostanzia nei seguenti dati:

**Stato Patrimoniale**

Descrizione attivo	Esercizio 2016	Esercizio 2015
Immobilizzazioni immateriali	781	1.563
Immobilizzazioni materiali:	488.166	515.877
Totale immobilizzazioni	488.947	517.440
Rimanenze	289.599	287.995
Crediti	140.445	162.823
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
Disponibilità liquide	473.988	347.323
Totale attivo circolante	904.032	798.141
Ratei e risconti	7.921	7.571
<b>Totale attivo</b>	<b>1.400.900</b>	<b>1.323.152</b>

Descrizione Passivo e Patrimonio netto	Esercizio 2016	Esercizio 2015
Capitale di dotazione	2.841	2.841
Riserva legale	217.871	210.702
Altre riserve	196.310	196.310
Utili portati a nuovo	12.022	12.022
Utile dell'esercizio	102.641	71.690
<u>Totale patrimonio netto</u>	<u>531.685</u>	<u>493.565</u>
Fondi per rischi ed oneri	40.000	27.271
Trattamento di fine rapporto	325.479	300.956
Debiti	503.736	501.360
Ratei e risconti	0	0
<b>Totale passivo e patrimonio netto</b>	<b>1.400.900</b>	<b>1.323.152</b>

### Conto Economico

Descrizione Conto Economico	Esercizio 2016	Esercizio 2015
Ricavi	2.526.987	2.481.053
Altri ricavi e proventi:	0	13.391
<u>A) Valore della produzione</u>	<u>2.535.633</u>	<u>2.494.444</u>
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.735.747	1.735.747
Per servizi	114.792	124.383
Per godimento di beni di terzi	11.256	11.506
Per il personale	438.714	443.334
Ammortamenti e svalutazioni:	28.553	30.656
Variatione delle rimanenze di materie		
Prime, sussidiarie e di merci	-1.604	20.002
Accantonamenti per rischi	20.000	0
Oneri diversi di gestione	22.091	39.272
<u>B) Costi della produzione</u>	<u>2.369.549</u>	<u>2.372.908</u>
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	166.084	121.836
Proventi ed oneri finanziari	-8.138	-6.826
Rettifiche di valore di attivita'		
Risultato prima delle imposte	157.946	115.010
Imposte sul reddito dell'esercizio	55.305	43.320
Utile/perdita dell'esercizio	102.641	71.690

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Azienda Farmacia Comunale di Cornaredo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016.

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto

previsto dalle norme di legge compete agli amministratori della Azienda Farmacia Comunale di Cornaredo.

E' di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dalla legge.

A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Farmacia Comunale di Cornaredo.

Legnano, 10 maggio 2017

Il Revisore Unico  
Riccardo Fanelli

