

**AZIENDA FARMACIA COMUNALE  
DI CORNAREDO**

Bilancio consuntivo dell'esercizio 2018

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

valori espressi in unità di euro

ATTIVO	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017
<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	0	0
II   IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
costo storico immobilizzazioni materiali	1.232.594	1.130.243
- fondi ammortamento	686.579	655.879
- svalutazioni	0	0
	546.015	474.364
totale immobilizzazioni materiali	546.015	474.364
III  IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0
	546.015	474.364
totale immobilizzazioni	546.015	474.364
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I    RIMANENZE	282.917	297.051
II   CREDITI:		
esigibili entro l'esercizio successivo	113.800	120.625
esigibili oltre l'esercizio successivo	15.879	15.879
	129.679	136.504
totale crediti	129.679	136.504

	<b>ESERCIZIO 2018</b>	<b>ESERCIZIO 2017</b>
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0	0
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	439.160	471.123
totale attivo circolante	851.756	904.678
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	8.042	7.770
TOTALE ATTIVO	1.405.813	1.386.812
<b>PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I CAPITALE DI DOTAZIONE	2.841	2.841
IV RISERVA LEGALE	238.999	228.135
VI ALTRE RISERVE	196.310	196.310
VIII UTILI PORTATI A NUOVO	12.022	12.022
IX UTILE DELL'ESERCIZIO	108.899	108.638
totale patrimonio netto	559.071	547.946

	<b>ESERCIZIO 2018</b>	<b>ESERCIZIO 2017</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	40.000	63.000
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	311.629	287.498
<b>D) DEBITI</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	495.076	488.331
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
	<hr/>	<hr/>
totale debiti	495.076	488.331
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	37	37
	<hr/>	<hr/>
totale passivo (B+C+D+E)	846.742	838.866
	<hr/>	<hr/>
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	1.405.813	1.386.812
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

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

	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) RICAVI	2.404.160	2.428.554
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI:		
a) altri ricavi e proventi	39.233	18.240
	<hr/>	<hr/>
totale valore della produzione	2.443.393	2.446.794
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	1.632.902	1.666.266
7) PER SERVIZI	140.123	112.372
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	11.916	11.849
9) PER IL PERSONALE:		
a) salari e stipendi	286.922	294.712
b) oneri sociali	94.900	100.880
c) trattamento di fine rapporto	28.853	28.141
e) altri oneri per il personale	7.425	450
	<hr/>	<hr/>
totale costi per il personale	418.100	424.183
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:		
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	0	781
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	30.700	26.743
c) svalutazione crediti attivo circolante	0	500
	<hr/>	<hr/>
totale costi per ammortamenti e svalutazioni	30.700	28.024
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI MERCI	14.134	-7.452

	<b>ESERCIZIO 2018</b>	<b>ESERCIZIO 2017</b>
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	23.000
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	30.878	21.806
	<hr/>	<hr/>
totale costi della produzione	2.278.753	2.280.048
	<hr/>	<hr/>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>164.640</b>	<b>166.746</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI:		
d) proventi diversi dai precedenti da:		
4. altri	45	44
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO:		
d) altri	9.228	8.723
	<hr/>	<hr/>
totale proventi ed oneri finanziari	-9.183	-8.679
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>		
18) RIVALUTAZIONI	0	0
19) SVALUTAZIONI	0	0
	<hr/>	<hr/>
totale delle rettifiche	0	0
	<hr/>	<hr/>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>155.457</b>	<b>158.067</b>
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	46.558	49.429
	<hr/>	<hr/>
<b>21) UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>108.899</b>	<b>108.638</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

# NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2018

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2018**

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 2018;
- 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**

Il bilancio dell'Azienda Speciale Farmacia Comunale di Cornaredo (nel seguito anche "Azienda"), come già precisato nel precedente paragrafo, è stato redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del codice civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC') e non si discostano dai medesimi utilizzati per la redazione del precedente bilancio.

La presente Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi e, in taluni casi, un'integrazione dei dati di Bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 codice civile che sono in linea con le modifiche normative introdotte dal D.Lgs 139/15 e con i principi contabili raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2017. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate, fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze significative, i relativi commenti.

La valutazione delle voci di bilancio è fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza, della rilevanza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto in questione.

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 al costo d'acquisto o di produzione [OIC 24.36] e sono esposte al netto degli ammortamenti [OIC 24.32], calcolati secondo un piano sistematico in relazione alla natura delle voci ed alla loro residua possibilità di utilizzazione.

**- Immobilizzazioni materiali:**

sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati. [OIC 16.32] Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile all'immobilizzazione, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato. [OIC 16.39]

I costi sostenuti per ampliare, ammodernare o migliorare gli elementi strutturali di una immobilizzazione materiale, incluse le modifiche apportate per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui essa è stata acquisita, sono capitalizzati se producono un aumento significativo e misurabile della sua capacità produttiva, sicurezza o vita utile. Se tali costi non producono tali effetti, sono trattati come manutenzione ordinaria e addebitati al conto economico dell'esercizio. [OIC 16.32]

**- 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.

**- Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali:**

L'Azienda valuta a ogni data di riferimento del bilancio se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore. [OIC 9.16] In presenza, alla data del bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile. [OIC 9.12]

In assenza di indicatori di potenziali perdite di valore non si procede alla determinazione del valore recuperabile.

Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il valore equo (fair value), al netto dei costi di vendita, [OIC 9.5] è inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni. [OIC 9.16]

La svalutazione operata non è mantenuta negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della rettifica effettuata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo, cioè tenendo conto degli ammortamenti che sarebbero stati effettuati in assenza di svalutazione. Non è possibile ripristinare la svalutazione rilevata sull'avviamento e sugli oneri pluriennali. [OIC 9.29]

**- Rimanenze di merci farmacia:**

sono state valutate secondo il metodo del prezzo al dettaglio, possibilità questa riconosciuta 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 scorpendo 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:**

i crediti originati da ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati in base al principio della competenza quando il servizio è reso, cioè la prestazione è stata effettuata. I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si verificano entrambe le seguenti condizioni: il processo produttivo dei beni è stato completato; e si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. [OIC 15.29]

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi. [OIC 15.4]

I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo, al netto del relativo fondo svalutazione crediti, avvalendosi della facoltà prevista dall'OIC 15.

Il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato (ove applicabile) utilizzando il criterio dell'interesse effettivo, che implica che essi siano ammortizzati lungo la durata attesa del credito. Il loro ammortamento integra o rettifica gli interessi attivi calcolati al tasso nominale (seguedone la medesima classificazione nel conto economico), di modo che il tasso di interesse effettivo possa rimanere un tasso di interesse costante lungo la durata del credito. [OIC 15.34,35,41]

La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti, con determinazione delle perdite presunte per ciascuna situazione di anomalia già manifesta o ragionevolmente prevedibile, e la stima, in base all'esperienza e ad ogni altro elemento utile, delle ulteriori perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio. [OIC 15.61-62]

Gli sconti e abbuoni commerciali che si stima saranno concessi al momento dell'incasso e le altre cause di minor realizzo sono oggetto anch'essi di apposito stanziamento. Gli sconti e abbuoni di natura finanziaria sono rilevati al momento dell'incasso. [OIC 15.54]

**- Disponibilità liquide:**

rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari, postali e gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. [OIC 14.4]

I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale. [OIC 14.97].

**- Ratei e risconti:**

i ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi. [OIC 18.3-4]

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi. [OIC 18.5-6]

Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. [OIC 18.20] In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione [OIC 18.21] mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti. [OIC 18.23]

Conformemente a quanto disposto dall'articolo 42, primo comma, del D.P.R. 4 ottobre 1986, num. 902, l'iscrizione in bilancio dei ratei e dei risconti è avvenuta dopo aver sentito il parere del Revisore Unico.

**- 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:**

i debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti. [OIC 19.4]

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si verificano entrambe le seguenti condizioni: il processo produttivo dei beni è stato completato; e si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. [OIC 19.38].

La rilevazione iniziale del debito è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi, avvalendosi della facoltà prevista dall'OIC 19.

**- 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 (correnti e differite):**

le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta in vigore alla data di bilancio. [OIC 25.4,6]

Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al valore nominale, [OIC 25.23] al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso [OIC 25.24] nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario. [OIC 25.29]

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali. [OIC 25.38, 43]

Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a partecipazioni in società controllate e a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta non sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento. [OIC 25.85, 53-57]

Le imposte differite relative ad operazioni che hanno interessato direttamente il patrimonio netto non sono rilevate inizialmente a conto economico ma contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri tramite riduzione della corrispondente posta di patrimonio netto. [OIC 25.56]

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le

differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio. [OIC 25.43]

In nota integrativa è presentato un prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi addebitati o accreditati a conto economico o a patrimonio netto e le voci escluse dal calcolo nonché l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzate in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e l'ammontare delle imposte non ancora contabilizzato. [OIC 25.92].

**- Fatti intervenuti dopo la chiusura di esercizio:**

i fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio. [OIC 29.59 a) e 60]

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano situazioni esistenti alla data di bilancio, ma che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati in bilancio ma sono illustrati nella relazione sulla gestione quando necessari per una più completa comprensione della situazione aziendale. [OIC 29.59 b) e 61]

Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verifichino fatti tali da rendere necessaria la modifica del progetto di bilancio. [OIC 29.62]

**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 31.12.2017			VARIAZIONI 2018			SITUAZIONE AL 31.12.2018		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	decrem.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:									
software	3.908	3.908	0	0	0	0	3.908	3.908	0
Altre immobilizzazioni immateriali:									
rigione 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>74.368</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>74.368</b>	<b>74.368</b>	<b>0</b>

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le movimentazioni intervenute e gli ammortamenti applicati sono i seguenti:

**- Terreni e fabbricati:**

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2017			VARIAZIONI 2018		F.DO AMM.TO 2018		SITUAZIONE AL 31.12.2018		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Fabbricati strumentali	637.874	306.223	331.651	30.000	0	0	19.586	667.874	325.809	342.065
Area edificata	123.820	0	123.820	0	0	0	0	123.820	0	123.820
<b>TOTALI</b>	<b>761.694</b>	<b>306.223</b>	<b>455.471</b>	<b>30.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19.586</b>	<b>791.694</b>	<b>325.809</b>	<b>465.885</b>

**- Impianti e macchinari:**

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2017			VARIAZIONI 2018		F.DO AMM.TO 2018		SITUAZIONE AL 31.12.2018		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Impianti specifici	62.219	50.152	12.067	0	0	0	2.055	62.219	52.207	10.012
Impianti generici	67.550	64.885	2.665	0	0	0	1.365	67.550	66.250	1.300
Impianti d'allarme	8.741	8.741	0	0	0	0	0	8.741	8.741	0
<b>TOTALI</b>	<b>138.510</b>	<b>123.778</b>	<b>14.732</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.420</b>	<b>138.510</b>	<b>127.198</b>	<b>11.312</b>

**- Attrezzature industriali e commerciali:**

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2017			VARIAZIONI 2018		F.DO AMM.TO 2018		SITUAZIONE AL 31.12.2018		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Attrezzatura varia e minuta	19.581	19.556	25	232	0	0	43	19.813	19.599	214
<b>TOTALI</b>	<b>19.581</b>	<b>19.556</b>	<b>25</b>	<b>232</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43</b>	<b>19.813</b>	<b>19.599</b>	<b>214</b>

- Altre immobilizzazioni materiali:

(valori espressi in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2017			VARIAZIONI 2018		F.DO AMM.TO 2018		SITUAZIONE AL 31.12.2018		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	incred.	decred.	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	40.758	38.865	1.893	3.091	0	0	1.482	43.849	40.347	3.502
Arredamento	150.941	148.698	2.243	69.028	0	0	6.169	219.969	154.867	65.102
Autocarri 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>210.458</b>	<b>206.322</b>	<b>4.136</b>	<b>72.119</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.651</b>	<b>282.577</b>	<b>213.973</b>	<b>68.604</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 2018 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 31.12.2017	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2018
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Merci presso farmacia 1 Via Ponti, 29	170.599		606	169.993
Merci presso farmacia 2 Piazzetta Europa, 11	126.452		13.528	112.924
<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>297.051</b>	<b>0</b>	<b>14.134</b>	<b>282.917</b>

Nel corso del mese di dicembre 2018 l'Azienda, con l'ausilio del proprio personale dipendente, ha proceduto alla rilevazione fisica dell'intero magazzino delle due farmacie.

**- Crediti:**

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

CREDITI esigibili entro l'esercizio	VALORE AL 31.12.2017	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2018
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Verso utenti e clienti	6.775		1.119	5.656
Verso Comune di Cornaredo	4.779		606	4.173
Crediti tributari	4.186	6.286		10.472
Crediti per imposte anticipate	15.337		5.534	9.803
Crediti verso altri	89.548		5.852	83.696
<b>TOTALI</b>	<b>120.625</b>	<b>6.286</b>	<b>13.111</b>	<b>113.800</b>

CREDITI esigibili oltre l'esercizio	VALORE AL 31.12.2017	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2018
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Crediti tributari	15.879			15.879
Crediti verso altri	0			0
<b>TOTALI</b>	<b>15.879</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15.879</b>

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

+ ASL Provincia di Milano 1	6.757
+ A.S.S.T. Rhodense	93
+ GEMEAZ ELIOR S.p.A.	54
+ fatture da emettere a ASL	93
- fondo svalutazione crediti	1.341
<b>totale</b>	<b>5.656</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 2018
Consistenza iniziale	1.341
Utilizzo copertura perdite su crediti	0
Accantonamento dell'esercizio	0
<b>Consistenza finale</b>	<b>1.341</b>

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

+ fatture da emettere per rimborsi	4.173
<b>totale</b>	<b>4.173</b>

La voce "crediti tributari" è così composta:

+ crediti per eccedenza IRES	9.429
+ crediti per eccedenza IRAP	1.043
+ crediti per IRES a rimborso come da istanza ex DL 201/2011	15.879
<b>totale</b>	<b>26.351</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	83.390
+ crediti verso INAIL	273
+ competenze su c/c da incassare	33
<b>totale</b>	<b>83.696</b>

Per quanto riguarda il credito verso la ASL, trattasi delle ricette relative ai mesi di novembre e dicembre 2018, incassate dall'Azienda nei mesi di gennaio e febbraio 2019.

**- Disponibilità liquide:**

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

DISPONIBILITÀ LIQUIDE	VALORE AL 31.12.2017	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2018
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Depositi bancari e postali presso: tesoriere intesa sanpaolo	455.190		25.009	430.181
Denaro e valori in cassa: cassa contanti	8.968		2.611	6.357
cassa fondo economato	358	560		918
cassa pos	6.607		4.903	1.704
<b>TOTALI</b>	<b>471.123</b>	<b>560</b>	<b>32.523</b>	<b>439.160</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 2018. Tale saldo bancario attivo si riconcilia con quanto indicato nel rendiconto presentato dal tesoriere per l'anno 2018.

**- Ratei e risconti attivi:**

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

RISCONTI ATTIVI	VALORE AL 31.12.2017	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2018
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Risconti canonici di locazione	414	2		416
Risconti canonici di assistenza	197	270		467
Risconti assicurazioni	7.159			7.159
<b>TOTALI</b>	<b>7.770</b>	<b>272</b>	<b>0</b>	<b>8.042</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 01/01/19 AL 31/12/19	DAL 01/01/20 AL 31/12/23	OLTRE I 5 ANNI
Canoni di locazione	416	0	0
Canoni di assistenza	467	0	0
Assicurazioni	7.159	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>8.042</b>	<b>0</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 31.12.2017	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2018
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Fondo spese future	35.000		15.000	20.000
Fondo rischi legali	8.000		8.000	0
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>63.000</b>	<b>0</b>	<b>23.000</b>	<b>40.000</b>

L'utilizzo del "fondo spese future" è relativo agli oneri sostenuti nel corso del 2018 per la ristrutturazione della farmacia 2.

L'utilizzo "fondo rischi legali" è relativo agli oneri sostenuti nel corso del 2018 a seguito della definizione dei contenziosi legali in essere.

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 31.12.2017	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2018
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	287.498	28.853	4.722	311.629
<b>TOTALI</b>	<b>287.498</b>	<b>28.853</b>	<b>4.722</b>	<b>311.629</b>

Il trattamento di fine rapporto accantonato al 31 dicembre 2018 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 31.12.2017	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2018
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Debiti verso tesoriere	0			0
Debiti verso fornitori	306.996		2.631	304.365
Debiti verso Comune di Cornaredo	117.193	4.615		121.808
Debiti tributari	18.627		2.829	15.798
Debiti verso istituti di previdenza	13.344	2.340		15.684
Debiti verso altri	32.171	5.250		37.421
<b>TOTALI</b>	<b>488.331</b>	<b>12.205</b>	<b>5.460</b>	<b>495.076</b>

La voce "debiti verso fornitori" è così composta:

+ fornitori	276.034
- note di credito da ricevere	668
+ fatture da ricevere	28.999
totale	<u>304.365</u>

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

+ debiti per buoni mensa e rette asilo nido da versare	24.034
+ debiti per quota utili	97.774
totale	<u>121.808</u>

L'Azienda ha provveduto, nel corso del 2019, a regolare tutti i debiti in essere verso il Comune di Cornaredo.

La voce "debiti tributari" è così composta:

+ debiti verso erario per IVA	184
+ debiti verso erario per iva in sospensione su corrispettivi ASL da incassare	8.339
+ debiti verso erario per ritenute a dipendenti	7.103
+ debiti verso erario per imposta sostitutiva	172
totale	<u>15.798</u>

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

+ debiti verso inps dipendenti	4.855
+ debiti verso inpdap	10.519
+ debiti verso onasi	310
totale	<u>15.684</u>

La voce "debiti verso altri" è così composta:

+ debiti verso fondo di previdenza complementare	642
+ debiti per oneri differiti	35.485
+ debiti per commissioni POS	724
+ debiti verso amministratori per gettoni di presenza	570
totale	<u>37.421</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 2018 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.

**- Ratei e risconti passivi:**

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

RISCONTI PASSIVI	VALORE AL 31.12.2017	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2018
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Risconti canonici di locazione box	37			37
<b>TOTALI</b>	37	0	0	37

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

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

RISCONTI PASSIVI (valori espressi in unità di €)	DAL 01/01/19 AL 31/12/19	DAL 01/01/20 AL 31/12/23	OLTRE I 5 ANNI
Canoni di locazione	37	0	0
<b>TOTALE</b>	37	0	0

**- Patrimonio netto:**

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

PATRIMONIO NETTO	VALORE AL 31.12.2017	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2018
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Capitale di dotazione	2.841			2.841
Riserva legale	228.135	10.864		238.999
Altre riserve	196.310			196.310
Utili portati a nuovo	12.022			12.022
Utile dell'esercizio	108.638	108.899	108.638	108.899
<b>TOTALI</b>	547.946	119.763	108.638	559.071

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 31.12.2017	VALORE AL 31.12.2018
corrispettivi da banco	1.303.483,84	1.275.758,87
corrispettivi ASL	1.024.086,84	1.030.369,53
vendite con fatture	74.529,98	69.866,07
prestazioni di servizi	26.453,73	28.165,33
<b>VENDITE</b>	<b>2.428.554,39</b>	<b>2.404.159,80</b>
abbuoni attivi	10,08	8,65
indennizzo medicinali scaduti	4.616,72	5.845,82
altri proventi	636,32	2.157,00
rimborso spese bancarie / gestione servizi incassi	4.868,69	4.181,37
utilizzo fondo spese future	0,00	23.000,00
sopraavvenienze attive	8.107,61	4.040,49
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>18.239,42</b>	<b>39.233,33</b>
<b>TOTALE RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>2.446.793,81</b>	<b>2.443.393,13</b>

Rispetto al precedente esercizio il valore della produzione è diminuito dello 0,14% attestandosi a € 2.443.393,13.

Se si osserva l'andamento del fatturato nel corso del 2018 è possibile evidenziare che:

- nel corso del 2018 la farmacia 1 ha registrato un incremento del fatturato del 4,90%, mentre la farmacia 2 è stata caratterizzata da una riduzione dei ricavi del 9,89%;
- con particolare riferimento all'andamento delle vendite presso la farmacia 2 si ricorda che già nel bilancio dello scorso esercizio si era avuto modo di evidenziare la forte contrazione del fatturato della farmacia 2 avvenuto in concomitanza con le dimissioni del dott. Ruggeri, direttore della farmacia. In particolare nel secondo semestre del 2017 il fatturato era sceso del 21,05%. Il trend negativo è continuato anche per i primi otto mesi del 2018, sebbene in termini più contenuti con un fatturato che è diminuito del 14,98% rispetto al corrispondente valore del precedente esercizio. A partire dal mese di settembre 2018, con il restyling della farmacia e il rilancio del punto vendita, si è assistito a una inversione della tendenza e, negli ultimi quattro mesi dell'anno, il fatturato è incrementato dell'1,63% rispetto al corrispondente valore del precedente esercizio, nonostante un minor numero di giornate di apertura della farmacia. Nel corso dei primi due mesi del 2019 la farmacia 2 ha registrato un incremento del fatturato del 10,77% (a fronte di un incremento delle vendite della farmacia 1 del 2,22%), ed è un dato che fa ben sperare per il prosieguo dell'attività e mette in evidenza come gli sforzi fatti per il rilancio del punto vendita siano stati effettivamente premiati dall'utenza;
- le ricette complessivamente "lavorate" dall'Azienda sono passate da 68.660 dell'anno 2017 a 67.635 dell'anno 2018 con un calo dell'1,49%, a fronte di una riduzione, a livello nazionale del numero delle ricette dello 0,5% nei primi dieci mesi dell'anno 2018 (dati AIFA). Analizzando, invece, i dati federfarma, si rileva che il valore medio delle ricette "lavorate" dell'Azienda è diminuito dello 0,98% a fronte di un dato nazionale che ha visto una riduzione del valore medio delle ricette del 3,3%.

Nonostante il non positivo andamento delle vendite, l'Azienda ha potuto comunque chiudere il bilancio 2018 con un utile addirittura migliore di quello, peraltro già particolarmente positivo, dell'esercizio precedente. Ciò è stato possibile anche grazie al mantenimento di un adeguato margine operativo lordo, (dato dal rapporto tra le vendite e il costo del venduto), che nel 2018 è stato del 31,49%. Questo dato segnala come la nostra Azienda sia riuscita a far fronte al negativo andamento delle vendite, attraverso un miglioramento dell'efficienza e dell'efficacia delle diverse iniziative commerciali proposte nel corso dell'anno. La conferma dell'indicatore del MOL, infatti, è legata 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;
- l'ampliamento del perimetro commerciale con l'introduzione di nuove referenze, caratterizzate da una marginalità più elevata, che hanno incontrato il gradimento dell'utenza.

La conferma 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%.

**- Costi della produzione:**

Rispetto al precedente esercizio i costi della produzione sono diminuiti dello 0,06% attestandosi a € 2.278.752,60. Entrando nel merito delle principali variazioni intervenute nei costi della produzione è possibile osservare che:

- i "costi per servizi" sono aumentati di € 27.751, passando da € 112.372 del 2017 a € 140.123 del 2018. In particolare sono stati sostenuti maggiori oneri per: consulente e prestazioni di terzi relativi alla ristrutturazione della farmacia 2 per € 10.200, per il finanziamento dei buoni bebè per € 7.790, per spese di pulizia per € 1.600, per interventi di manutenzione per € 3.826 e per spese condominiali per € 2.895. I restanti costi per servizi sono sostanzialmente in linea con quelli del precedente esercizio;
- i "costi per il godimento di beni di terzi" sono aumentati di € 67, passando da € 11.849 del 2017 a € 11.916 del 2018. Trattasi di costi sostanzialmente in linea con quelli dell'anno precedente;
- i "costi per il personale" sono diminuiti di € 6.083, passando da € 424.183 del 2017 a € 418.100 del 2018. Sul punto si osserva che l'Azienda nel corso del 2018 ha dovuto far fronte alla sostituzione del dott. Ruggeri mediante selezione con evidenza pubblica. La posizione è rimasta vacante fino all'inizio del mese di maggio e fino ad allora si è sopperito con un incarico temporaneo affidato a un dipendente dell'Azienda. Inoltre, sempre del 2018, l'Azienda ha dovuto far fronte all'assenza dal servizio di una farmacista per congedi parentali che è stata sostituita con una assunzione a termine. La voce in esame comprende altresì gli oneri sostenuti dall'Azienda per € 7.100, relativi a un intervento sostitutivo a favore di due dipendenti dell'impresa di pulizie. Nel complesso, l'Azienda è comunque riuscita a ridurre il costo del personale sebbene, la minore turnazione dovuta alle esigenze sostitutive che si sono manifestate nel corso del 2018, hanno portato a un incremento degli oneri differiti per ferie e permessi;

- gli "oneri per ammortamenti e svalutazioni" sono aumentati di € 2.676, passando da € 28.024 del 2017 a € 30.700 del 2018. I maggiori oneri sono dovuti all'avvio di nuovi piani di ammortamento in relazione agli investimenti effettuati per il restyling della farmacia 2;
- gli "oneri diversi di gestione" sono aumentati di € 9.072, passando da € 21.806 del 2017 a € 30.878 del 2018. In particolare si sono registrati maggiori oneri per sopravvenienze passive per € 5.997, mentre i restanti costi sostanzialmente in linea con quelli dell'anno precedente.

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

<i>COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARE, DI CONSUMO E DI MERCI</i>	VALORE AL 31.12.2017	VALORE AL 31.12.2018
premi da fornitori	-7.304,31	-2.182,38
acquisto merci	1.673.570,57	1.635.084,03
<b>TOTALE COSTI PER ACQUISTI</b>	<b>1.666.266,26</b>	<b>1.632.901,65</b>

<i>COSTI PER SERVIZI</i>	VALORE AL 31.12.2017	VALORE AL 31.12.2018
spese di produzione (siss/F24/ritiro rifiuti/altre minori)	1.135,76	1.299,15
oneri per enpaf e convenzionali	14.496,85	14.557,00
spese/servizi di trasporto	3,70	0,00
manutenzioni e riparazione su beni propri	3.557,50	7.384,20
canoni di assistenza	12.543,67	12.274,40
spese di cancelleria	1.679,85	2.785,29
servizi di vigilanza	1.680,00	1.680,00
utenze energia elettrica	10.791,73	9.860,78
consulenze	24.530,00	26.028,80
oneri per progettazione e allestimento farmacia 2	0,00	10.200,00
oneri per anticorruzione / trasparenza	0,00	1.000,00
utenze telefoniche fisse	3.290,87	3.582,93
compensi amministratori	630,00	570,00
servizio postale	165,61	175,55
contributo integrativo professionisti / cda	1.191,20	1.456,32
compenso revisori legali	4.000,00	4.000,00
assicurazione automezzi	1.025,60	1.000,00
assicurazione rc attività	6.849,93	6.849,93
spese di pulizia	16.800,00	18.400,00
tassa di circolazione	22,82	24,69
spese condominiali	6.190,74	9.086,27
carburanti e lubrificanti	111,35	117,84
sconti buono bebè	0,00	7.790,00
spese varie - cispel gara europea - concorsi	1.675,00	0,00
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>	<b>112.372,18</b>	<b>140.123,15</b>

COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	VALORE AL 31.12.2017	VALORE AL 31.12.2018
noleggi diversi	1.100,00	1.100,00
affitti passivi	10.748,80	10.815,68
<b>TOTALE COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>11.848,80</b>	<b>11.915,68</b>

COSTI PER AMMORTAMENTI	VALORE AL 31.12.2017	VALORE AL 31.12.2018
<b>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:</b>		
software	781,60	0,00
totale ammortamenti immobilizzazioni immateriali	<b>781,60</b>	<b>0,00</b>
<b>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:</b>		
fabbricati strumentali	19.136,22	19.586,22
impianti specifici	1.241,25	2.055,49
impianti generici	1.495,58	1.364,68
attrezzatura varia	177,00	42,40
macchine d'ufficio elettroniche	1.798,10	1.481,83
autocarri e simili	0,00	0,00
arredi	2.759,60	6.169,29
impianti d'allarme	136,80	0,00
totale ammortamenti immobilizzazioni materiali	<b>26.744,55</b>	<b>30.699,91</b>
<b>TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI</b>	<b>27.526,15</b>	<b>30.699,91</b>

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	VALORE AL 31.12.2017	VALORE AL 31.12.2018
arrotondamento passivi	81,49	7,16
abbonamenti a riviste	0,00	75,00
progetto socio sanitario	4.312,82	4.902,40
valori bollati	76,00	52,00
quote associative	3.363,00	3.573,00
vidimazioni libri sociali	310,00	310,00
imposte e tasse	203,70	203,70
tassa rifiuti	2.578,00	2.584,00
imposta di registro	179,50	108,00
tasse e concessioni governative	1.719,34	1.718,34
imposta comunale sugli immobili / IMU	3.576,00	3.576,00
sanzioni	326,13	0,00
omaggi	1.573,04	2.315,20
donazioni e rappresentanza	1.000,00	2.770,00
diritti camerati	499,70	688,70
altri oneri detraibili (sacchetti/bio shop, camici, varie)	1.484,11	1.475,47
soprawvenienze passive	521,17	6.518,64
<b>TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>21.804,00</b>	<b>30.877,61</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 SI 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 31.12.2018	APPORTO DEI SOCI		UTILI NON DISTRIBUITI
		DENARO	IMMOBILI	
Capitale di dotazione	2.841	2.841		
Riserva legale	238.999			238.999
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	108.899			108.899
<b>TOTALI</b>	<b>559.071</b>	<b>2.841</b>	<b>0</b>	<b>556.230</b>

UTILIZZABILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2018	VOCI DISPONIBILI		VOCI NON DISPONIBILI
		PER PERDITE	AUMENTO DI CAPITALE	
Capitale di dotazione	2.841			2.841
Riserva legale	238.999	238.999		
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>450.169</b>	<b>443.968</b>	<b>204.969</b>	<b>6.201</b>

DISTRIBUIBILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2018	VOCI DISTRIBUIBILI		VOCI NON DISTRIBUIBILI
		SENZA VINCOLI	CON VINCOLI	
Capitale di dotazione	2.841			2.841
Riserva legale	238.999			238.999
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>450.169</b>	<b>12.022</b>	<b>0</b>	<b>438.147</b>

ANDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO NEGLI ANNI PRECEDENTI

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2018	TOTALE AL 31.12.2017	TOTALE AL 31.12.2016	TOTALE AL 31.12.2015
Capitale di dotazione	2.841	2.841	2.841	2.841
Riserva legale	238.999	228.135	217.871	210.702
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	108.899	108.638	102.641	71.690
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>559.071</b>	<b>547.946</b>	<b>531.685</b>	<b>493.565</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 2018 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 2018	1.275.759	1.030.370	69.866	28.165
anno 2017	1.303.484	1.024.087	74.530	26.453
<b>VARIAZIONE PERCENTUALE</b>	-2,13%	0,61%	-6,26%	6,47%

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 2018 oneri di natura finanziaria per € 9.228 relativi a 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 2018 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 € 4.040 così composti:

+ sopravvenienza attiva per	
minori oneri relativi all'anno 2017	4.040
+ arrotondamento per unità di euro	0
totale	8.108

Si precisa, infine, che nella voce "oneri diversi di gestione" sono ricompresi oneri straordinari per € 6.519 così composti:

+ sopravvenienza passiva per	
maggiori costi anno 2017	117
+ sopravvenienza passive per	
rettifiche ASL anni 2010/2011	6.402
+ arrotondamento per unità di euro	0
totale	6.519

**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 € 9.803 sono state rilevate contabilmente in quanto esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

DESCRIZIONE VARIAZIONI	2019 2023
<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	570
<b>TOTALE VARIAZIONI TEMPORANEE</b>	<b>40.844</b>
ALiquota IRES	24,00%
ALiquota IRAP	3,90%
ATTIVITA' PER IRAP ANTICIPATA	0
ATTIVITA' PER IRES ANTICIPATA	9.803
<b>TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE</b>	<b>9.803</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 31.12.2017	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2018
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Direttore d'Azienda	1			1
Direttore di farmacia	1	1	1	1
Farmacista collaboratore tempo pieno	4	1	1	4
Farmacista collaboratore part time I.D.	0	1		1
Commesso tempo pieno	1			1
Commesso part-time	2			2
<b>TOTALE DIPENDENTI AZIENDA</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>10</b>

Nel corso del 2017 una farmacista è entrata in maternità ed è stata sostituita nel corso del 2018 con l'assunzione di una farmacista a tempo pieno. Terminato il periodo di maternità, sempre per esigenze sostitutive, è stata assunta una farmacista a tempo determinato con contratto part-time.

**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 2018, ad amministratori e revisore unico sono stati riconosciuti, complessivamente, i seguenti compensi:

- Presidente del Consiglio di amministrazione	€.	210
- Componenti del Consiglio di amministrazione	€.	360
- 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	Retifiche e riprese di valore virtuali dell'esercizio	Valore attualizzato di canone non scadute	Onere finanziari effettivi dell'esercizio
BANCA ITALEASE	Arredi e 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 il bilancio dell'Azienda viene consolidato, a cura del Comune di Cornaredo, nell'insieme più grande denominato "Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Cornaredo". Il bilancio consolidato è disponibile presso il Municipio di Cornaredo in Piazza della Libertà 24.

**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 2018 di € 108.899,43 come segue:1

- quanto a € 10.889,94 al fondo di riserva legale;
- quanto a € 98.009,49 al Comune di Cornaredo.

**INFORMAZIONI EX ART. 1 COMMA 125, DELLA LEGGE 4 AGOSTO 2017 N. 124**

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, l'Azienda non ha ricevuto alcuna sovvenzione e contributo, mentre ha beneficiato di incarichi retribuiti in relazione ai quali, nel corso dell'esercizio 2018, hanno consentito la riscossione delle seguenti somme:

ENTE EROGATORE	IMPORTO RISCOSSO	CAUSALE
ATS Milano	Euro 1.133.406,48	Ricette farmaci SSN
Comune di Cornaredo	Euro 1.564,87	Vendita farmaci
Comune di Cornaredo	Euro 4.741,91	Gestione buoni mensa

**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 2018, ammontano a complessivi € 46.558, ed è così distinto:

- quanto a € 33.379 per ires corrente;
- quanto a € 7.645 per irap corrente;
- quanto a € 5.534 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>155.457</b>	
<b>ONERE FISCALE TEORICO</b> (aliquota del 24,00%)			<b>37.310</b>
<b>Variazioni in aumento:</b>			
variazioni definitive	15.121		
variazioni temporanee	570	<b>15.691</b>	
<b>Variazioni in diminuzione:</b>			
variazioni definitive	8.440		
variazioni temporanee	0		
rigiro delle differenze temporanee da anni precedenti	23.630	<b>-32.070</b>	
<b>IMPONIBILE IRES</b>		<b>139.078</b>	
<b>IMPOSTE CORRENTI:</b>			
IRES (aliquota del 24,00%)			<b>33.379</b>
<b>IMPOSTE ANTICIPATE:</b>			
IRES su variazioni temporanee		-137	
IRES su rigiro delle differenze temporanee da anni precedenti		5.671	<b>5.534</b>

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

<b>DIFFERENZA TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>164.640</b>	
<b>Ricavi non rilevanti ai fini irap:</b>			
Utilizzo fondo spese futura	-23.000		
<b>Costi indeducibili ai fini irap:</b>			
Costo del personale	418.100		
Imu	3.576		
Costo per organi istituzionali	670		
Altri costi non deducibili	6.519	<b>40.8656</b>	
<b>Deduzioni ai fini irap:</b>			
Contributi inail	3.839		
Cuneo fiscale + ulteriore deduzione dipendenti	370.629	<b>-374.468</b>	
<b>IMPONIBILE IRAP</b>		<b>196.037</b>	
<b>ONERE FISCALE DA BILANCIO:</b>			
IRAP (aliquota del 3,90%)			<b>7.645</b>

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

Il Consiglio di Amministrazione, in conformità a quanto previsto dall'articolo 42 dello Statuto, ha adottato i seguenti regolamenti: il regolamento acquisti; 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 2018 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 2018	BUDGET 2018	VARIAZIONE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) RICAVI	2.404.160	2.484.000	-3,21%
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	39.233	8.300	372,69%
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.443.393</b>	<b>2.492.300</b>	<b>-1,96%</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	1.632.902	1.743.000	-6,32%
7) PER SERVIZI	140.123	127.720	9,71%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	11.916	12.000	-0,70%
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	286.922	303.000	-5,31%
b) oneri sociali	94.900	104.000	-8,75%
c) trattamento di fine rapporto	28.853	27.000	6,86%
e) altri costi	7.425	3.000	147,50%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	30.700	31.500	-2,54%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	14.134	20.000	-29,33%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	100,00%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	30.878	25.936	19,05%
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.278.753</b>	<b>2.397.156</b>	<b>-4,94%</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>164.640</b>	<b>95.144</b>	<b>73,04%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	45	0	100,00%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	9.228	8.500	8,56%
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)</b>	<b>-9.183</b>	<b>-8.500</b>	<b>8,04%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA'</b>			
<b>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>155.457</b>	<b>86.644</b>	<b>79,42%</b>
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	46.558	27.500	69,30%
<b>21) UTILE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>108.899</b>	<b>59.144</b>	<b>84,13%</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 31/12/2017	SITUAZIONE AL 31/12/2018
<b>MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA</b>	mezzi propri - attivo fisso	73.582	13.056
<b>QUOZIENTE PRIMARIO DI STRUTTURA</b>	mezzi propri / attivo fisso	1,1551	1,0239
<b>MARGINE SECONDARIO DI STRUTTURA</b>	(mezzi propri + passività consolidate) - attivo fisso	424.080	364.685
<b>QUOZIENTE SECONDARIO DI STRUTTURA</b>	(mezzi propri + passività consolidate) / attivo fisso	1,8940	1,6679

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		SITUAZIONE AL 31/12/2017	SITUAZIONE AL 31/12/2018
<b>QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO COMPLESSIVO</b>	(passività consolidate e correnti) / mezzi propri	1,5309	1,5146
<b>QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO FINANZIARIO</b>	passività finanziamento / mezzi propri	n.c.	n.c.

INDICI DI RETTIDIVITA'		SITUAZIONE AL 31/12/2017	SITUAZIONE AL 31/12/2018
<b>ROE netto</b>	risultato netto / mezzi propri	19,83%	19,48%
<b>ROE lordo</b>	risultato lordo / mezzi propri	28,85%	27,81%
<b>ROI</b>	risultato operativo / capitale investito	12,02%	11,71%
<b>ROS</b>	risultato operativo / ricavi di vendite	6,87%	6,85%

**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**

**RENDICONTO FINANZIARIO**

Descrizione	31.12.2018	31.12.2017
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>		
Imposte sul reddito	108.899	108.638
Interessi passivi (attivi)	46.558	49.429
(Dividendi)	9.183	8.679
(Plusvalenze) minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(97.774)	(92.377)
	0	0
<b>1. UTILE (PERDITA) ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE SUL REDDITO, INTERESSI, DIVIDENDI E PLUS/MINUSVALENZE DA CESSIONE</b>	<b>66.866</b>	<b>74.369</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	28.853	51.141
Ammortamenti delle immobilizzazioni	30.700	27.524
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
<b>2. FLUSSO FINANZIARIO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CCN</b>	<b>126.419</b>	<b>153.034</b>
<i>Variazione del ccn</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	14.134	(7.452)
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	1.119	1.305
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	(2.631)	(15.842)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(272)	151
Incremento/(decremento) di ratei e risconti passivi	0	37
Altre variazioni del capitale circolante netto	16.133	22.667
<b>3 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN</b>	<b>154.902</b>	<b>153.900</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(9.183)	(8.679)
(Imposte sul reddito pagate)	(47.609)	(69.023)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(27.722)	(66.122)
<b>4 FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE</b>	<b>70.388</b>	<b>10.076</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>70.388</b>	<b>10.076</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	(102.351)	(12.941)
<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>(102.351)</b>	<b>(12.941)</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
Accensione 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 accenti 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>(31.963)</b>	<b>(2.865)</b>
Disponibilità liquide all'inizio del periodo (D)	471.123	473.988
Disponibilità liquide alla fine del periodo (E)	439.160	471.123
<b>Flusso di cassa complessivo (D - E)</b>	<b>(31.963)</b>	<b>(2.865)</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.

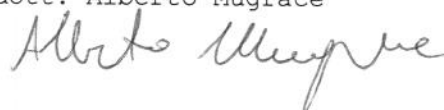
Sulla scorta delle indicazioni che Vi sono state fornite, Vi invito ad approvare il bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 e la proposta di destinazione dell'utile di esercizio sopra riportata.

Cornaredo, 31 marzo 2019

per il Consiglio di Amministrazione

il Presidente

dott. Alberto Mugrace



## BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2018

### RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

I criteri che sono stati utilizzati per la stesura del bilancio consuntivo dell'anno 2018, 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 2018 è pertanto il quinto bilancio del presente consiglio di amministrazione. In questi cinque anni di operatività, i 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 e il restyling della farmacia 2 attuato nel corso del 2018.

La predisposizione del bilancio 2018 rappresenta anche uno degli ultimi atti formali dell'attuale consiglio di amministrazione il cui mandato terminerà a breve in concomitanza con il mandato del Sindaco. Si coglie, per cui, l'occasione della presentazione del bilancio 2018 per un breve resoconto dei principali risultati conseguiti dall'Azienda nel corso degli ultimi cinque anni.

In particolare si evidenziano i seguenti dati:

ANNO	UTILE NETTO	DIVIDENDO VERSATO AL COMUNE DI CORNAREDO	INTERVENTI A SOSTEGNO DI ENTI E DEI CITTADINI DI CORNAREDO
2014	Euro 68.386,65	Euro 61.547,98	Euro 4.522,14
2015	Euro 71.689,73	Euro 64.520,76	Euro 19.065,66
2016	Euro 102.640,82	Euro 92.376,74	Euro 4.343,45
2017	Euro 108.637,70	Euro 97.773,93	Euro 4.312,82
2018	Euro 108.899,43	Euro 98.009,49	Euro 12.692,40

In questi cinque anni la nostra Azienda ha prodotto utili netti per complessivi € 460.254,33, in buona parte (per € 414.228,90) destinati al Comune di Cornaredo a titolo di dividendo. Inoltre sono stati promossi interventi diretti a sostegno sia delle realtà presenti sul territorio che dei cittadini (il progetto socio educativo e lo sportello psicologico presso le scuole secondarie, la collaborazione con l'Università delle Tre Età, la fornitura dei defibrillatori a favore delle società sportive di Cornaredo, il bonus neonati), investendo complessivamente € 44.936,47. Proprio questi ultimi due dati (i dividendi corrisposti al Comune di Cornaredo e gli interventi diretti a sostegno degli enti e dei cittadini di Cornaredo), mettono in evidenza ciò che distingue la nostra Azienda dalle altre farmacie private presenti sul territorio: gli sforzi fatti per migliorare l'efficienza e la produttività del servizio farmacia hanno come obiettivo quello di generare risorse, e quindi utili, da reinvestire sul territorio a beneficio dell'intera collettività, generando un ciclo virtuoso che consente ai cittadini di Cornaredo (che sono i veri "azionisti" della nostra Azienda) attraverso la scelta della farmacia pubblica di generare risorse destinate a finanziare i servizi svolti sul territorio comunale.

Fatta questa doverosa premessa si può entrare nel merito del bilancio 2018, osservando come il contesto nel quale 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 2018 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.

Nel corso del 2018 abbiamo continuato ad erogare 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;
- l'adesione al tavolo delle povertà promosso dall'Amministrazione Comunale;
- il bonus neonati destinato alle famiglie residenti a Cornaredo.

Relativamente invece ai dati economici, il bilancio 2018 chiude con un utile netto di € 108.899, contro un corrispondente valore dell'esercizio precedente di € 108.638.

I dati salienti del Conto Economico sono i seguenti:

Valore della produzione	+ 2.443.393
Costi della produzione	- <u>2.278.753</u>
Differenza tra valore e costi della produzione	+ 164.640
Proventi finanziari	+ 45
Oneri finanziari	- <u>9.228</u>

Risultato prima delle imposte	+ 155.457
Imposte sul reddito dell'esercizio	- 46.558
Utile netto dell'esercizio	+ 108.899

Gli indici reddituali relativi al periodo 2015-2018 risultano essere i seguenti:

	ANNO 2018	ANNO 2017	ANNO 2016	ANNO 2015
R.O.E. che misura la redditività del capitale proprio	19,48%	19,83%	19,30%	14,52%
R.O.I. che misura la redditività operativa del capitale investito	11,71%	12,02%	11,86%	9,21%
R.O.S. che misura il tasso di rendimento delle vendite	6,85%	6,87%	6,57%	4,91%

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

- quanto a € 10.889,94 al fondo di riserva legale;
- quanto a € 98.009,49 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, 31 marzo 2019

Il Presidente del CdA

dott. Alberto Mugrace



## BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2018

### 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). Il risultato di gestione di € 108.899 del 2018, peraltro particolarmente positivo oltre che migliorativo rispetto all'utile netto di dell'esercizio precedente, non deve distogliere l'attenzione dall'analisi delle criticità emerse nel corso dell'esercizio.

Nel corso del 2018 l'Azienda si è adoperata per rilanciare l'attività della farmacia 2 che, dopo le dimissioni del dott. Ruggeri, aveva registrato un significativo calo del fatturato di oltre il 20%. Il restyling del punto vendita fortemente voluto dal Consiglio di Amministrazione e il prezioso lavoro svolto dal nuovo direttore e dall'intero staff della farmacia 2, hanno prodotto i primi effetti positivi. Il fatturato, a partire dal mese di settembre, ha ripreso a crescere e l'utenza che nei mesi precedenti si era allontanata è ritornata apprezzando lo sforzo fatto per rendere la farmacia 2 più moderna, efficiente ed accogliente. Purtroppo il negativo andamento registrato nei primi otto mesi dell'anno ha inciso sul fatturato della farmacia 2 che, nel corso del 2018, è sceso di quasi il 10%. Tale minor fatturato è stato di fatto sopperito dal positivo andamento del fatturato della farmacia 1, cresciuto di quasi il 5% rispetto a quello dell'esercizio precedente. Nel complesso il fatturato dell'Azienda è stato sostanzialmente in linea con quello del precedente esercizio. Tale risultato, accompagnato dalla conferma del margine operativo lordo e dalla riduzione del costo del personale, ha consentito all'Azienda di conseguire un risultato netto d'esercizio particolarmente positivo.

La riduzione del fatturato che ha interessato la farmacia 2 nel corso dei primi otto mesi del 2018, deve essere da monito per ricordare all'intero staff dell'Azienda il ruolo fondamentale che i farmacisti hanno nel determinare il successo della farmacia in cui sono impiegati: il farmacista, infatti, è chiamato a instaurare con l'utenza un rapporto positivo basato sulla fiducia, il grado di professionalità del farmacista si esprime anche attraverso l'immagine che il paziente ha del proprio farmacista e il grado di affidabilità che riesce a trasmettere.

Il fatturato del 2018, con particolare riferimento alla farmacia 2, è stato sicuramente influenzato da situazioni contingenti, ma anche da fattori esterni. Infatti, 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 2018, è possibile osservare che è ulteriormente migliorato il livello di redditività dell'Azienda, già incrementato nel corso degli ultimi quattro esercizi. Ciò è stato possibile grazie alla conferma di un elevato Margine Operativo Lordo (passato dal 28,96% del 2013, al 31,49% del 2017) e al costante monitoraggio dei costi di gestione. In particolare si mette in evidenza la riduzione del costo del personale frutto, anche, della scelta di non sostituire subito la farmacista entrata in maternità nel corso del 2018 e di sopperire alla mancanza di una risorsa con una diversa turnazione del personale dipendente.

La conferma dell'elevata redditività operativa consente di mettere in evidenza la crescente efficacia ed efficienza dell'intero staff aziendale: 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 di contenimento del costo del personale.

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 2018.

Cornaredo, 31 marzo 2019

Il direttore d'Azienda

dott.ssa Vita Baccaro



**AZIENDA FARMACIA COMUNALE**  
**Sede legale in 20010 CORNAREDO (MI) – Piazza Libertà, 24**  
**Capitale di dotazione € 2.841 interamente versato**  
**Iscritta al Registro delle Imprese di Milano, Monza Brianza e Lodi al n. 11758500158**  
**Codice fiscale e Partita IVA: 11758500158 – REA di Milano n. 1507118**

Al Consiglio Comunale  
di Cornaredo

**Relazione unitaria del Revisore unico indipendente all'assemblea  
di approvazione del bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2018**

**Premessa**

Il Revisore unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, ha svolto sia le funzioni previste dall'art. 2403 e segg. del Codice Civile, sia quelle previste dall'art. 2409-*bis*, Codice Civile.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, Codice Civile".

**A) relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39**

*Giudizio*

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio di Azienda Farmacia Comunale di Cornaredo, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico, per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio di esercizio di Azienda Farmacia Comunale di Cornaredo fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda speciale al 31 dicembre 2018 e del risultato economico chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

*Elementi alla base del giudizio*

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'azienda speciale in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

*Responsabilità degli Amministratori e del Revisore unico per il bilancio d'esercizio*

Gli Amministratori di Azienda Farmacia Comunale di Cornaredo sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'azienda speciale di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'azienda o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Revisore unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'azienda speciale.

*Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio. Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'azienda speciale;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'azienda speciale di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'azienda speciale cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, sottopostomi per il controllo legale, reca un utile netto di € 108.899, dopo avere effettuato ammortamenti per € 30.700 e stanziato imposte sui redditi per € 46.558 e si compendia nelle seguenti risultanze finali:

	<b>Esercizio 2018</b>		<b>Esercizio 2017</b>	
<b>STATO PATRIMONIALE</b>				
Attività	€	1.405.813	€	1.386.812
Passività	€	- 846.742	€	- 838.866
Patrimonio netto al netto del risultato	€	- 450.172	€	- 439.308
Risultato di esercizio	€	108.899	€	108.638
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
Valore della produzione	€	2.443.393	€	2.446.794
Costi della produzione	€	- 2.278.753	€	- 2.280.048
Risultato della gestione ordinaria	€	164.640	€	166.746
Risultato della gestione finanziaria	€	- 9.183	€	- 8.679
Imposte sul reddito	€	- 46.558	€	- 49.429
Risultato di esercizio	€	108.899	€	108.638

*Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari*

Gli Amministratori, ancorché non obbligati, hanno redatto la relazione sulla gestione. Gli

Amministratori di Azienda Farmacia Comunale di Cornaredo sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio di Azienda Farmacia Comunale di Cornaredo al 31 dicembre 2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di Azienda Farmacia Comunale di Cornaredo al 31 dicembre 2018.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. n. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

#### **B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, Codice Civile**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, a decorrere dalla mia nomina intervenuta in data 25 luglio 2018, ho ispirato la mia attività alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e segg. Codice Civile**

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dagli Amministratori, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'azienda speciale e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'azienda speciale, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e dall'esame dei documenti aziendali, ed a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 Codice Civile.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute richieste comportanti il rilascio di pareri.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Ho esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, in merito al quale riferisco quanto di seguito riportato.

Ho vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Il bilancio d'esercizio – pur ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435 *bis* Codice Civile – è stato redatto in forma ordinaria; allo scopo, dovendosi obbligatoriamente adottare lo standard XBRL (*eXtensible Business Reporting Language*), gli Amministratori hanno dovuto derogare allo schema del bilancio-tipo per le aziende speciali degli Enti Locali, introdotto dal decreto del Ministero del Tesoro 26 aprile 1995 di recepimento del decreto legislativo 9 aprile 1991 n. 127 e degli artt. 2423 e segg. del Codice Civile. Detta deroga, effettuata con il mio consenso, ha natura meramente formale, essendo in ogni caso garantita la rendicontazione delle partite contabili iscritte nel bilancio di esercizio.

Risultano recepite ed applicate le modifiche allo schema obbligatorio di bilancio ed ai criteri di valutazione introdotti dal decreto legislativo 18 agosto 2015 n. 139 di attuazione della Direttiva 2013/34/UE.

Per quanto a mia conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi del comma quarto dell'art. 2423 Codice Civile.

Ai sensi del primo comma, punto 5 dell'art. 2426 Codice Civile, ho verificato che non sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di impianto e di ampliamento, costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità.

Per quanto attiene alle operazioni intervenute con il Comune di Cornaredo, Ente unico proprietario, sia nei rapporti economici e finanziari di natura istituzionale, quanto in qualità di parte correlata, ho avuto modo di verificare compiutamente quelle operazioni che, per loro natura e/o caratteristica, possano generare dubbi; ho compiutamente verificato la natura, l'entità e l'inerenza delle operazioni, verificando che il flusso informativo ed il relativo sistema amministrativo sono apparsi adeguati e tempestivi, in grado di mettere il Revisore nella piena conoscenza delle operazioni in corso.

Per tali motivi ritengo che le operazioni sopra descritte siano conformi alla legge, all'atto costitutivo ed allo statuto, rispondano all'interesse dell'azienda speciale, non siano manifestamente imprudenti o azzardate, non siano in potenziale conflitto d'interesse e non siano in contrasto con le delibere assunte dal Consiglio Comunale del Comune di Cornaredo, né tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

**B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando anche l'attività svolta in relazione all'incarico di controllo contabile – le cui risultanze sono state precedentemente riportate – propongo di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2018, così come redatto dagli Amministratori.

Il sottoscritto Revisore concorda con la proposta di destinazione del risultato di esercizio avanzata dagli Amministratori.

Paderno Dugnano, 29 maggio 2019

**il Revisore unico:**

Rag. Walter Flavio CAMILLO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Walter Flavio Camillo', is written over the printed name. The signature is stylized and cursive.