

AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA POGLIANO MILANESE

Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2018

- STATO PATRIMONIALE
- CONTO ECONOMICO
- NOTA INTEGRATIVA
- RELAZIONE SULLA GESTIONE
- ALLEGATI

STATO PATRIMONIALE
D.M.T. 26 APRILE 1995
 valori espressi in unità di euro

	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017
A) CREDITI V/COMUNE DI POGLIANO PER CAPITALE DI DOTAZIONE DELIBERATO E DA VERSARE	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
1) terreni e fabbricati:		
a. immobili commerciali	215.913	224.343
b. terreni - area edificata	66.307	66.307
2) impianti e macchinari:		
a. computer	2.054	2.727
b. macchine elettroniche	482	492
c. misuratore fiscale	671	937
d. impianto di allarme	0	0
e. impianto di videosorveglianza	341	0
3) attrezzature industriali e commerciali:		
a. attrezzature	5.418	3.646
b. mobili	2.785	4.020
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0
totale immobilizzazioni	293.971	302.472
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I RIMANENZE:		
4) prodotti finiti e merci	73.526	71.464

	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017
II CREDITI:		
1) verso utenti e clienti	25.431	31.261
5-bis) crediti tributari	490	717
5-ter) imposte anticipate	3.609	3.609
5-quater) verso altri	2.002	2.435
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0	0
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE:		
1) depositi bancari presso:		
a. tesoriere	278.182	212.872
3) denaro e valori in cassa:		
a. cassa contanti	7.690	5.229
b. fondo economale direttore	0	0
c. cassa pos	0	2.052
totale attivo circolante	390.930	329.639
D) RATEI E RISCONTI	465	304
TOTALE ATTIVO	685.366	632.415

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO		ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	CAPITALE DI DOTAZIONE	286.546	286.546
VII	ALTRE RISERVE:		
	a. fondo di riserva ordinario	7.652	4.372
	b. fondo di riserva da conversione euro	37	37
	c. fondo nuovi impianti e nuove attrezzature	3.280	0
	c. riserva di arrotondamento	1	1
VIII	UTILI / PERDITE PORTATE A NUOVO	0	0
IX	UTILE DELL'ESERCIZIO	30.465	16.400
	totale patrimonio netto	327.981	307.356
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.000	10.000
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	139.261	129.466
D)	DEBITI		
	4) debiti verso banche	35.727	42.718
	7) debiti verso fornitori	115.146	106.186
	12) debiti tributari:		
	a. per irap	247	364
	b. per ires	5.110	0
	c. per ritenute irpef su retribuzioni dipendenti	2.976	2.768
	d. per ritenute irpef a professionisti	0	0
	e. per iva	5.445	6.951
	13) debiti verso istituti di previdenza e e sicurezza sociale	5.770	5.715

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017
14) altri debiti:		
a. verso professionisti	3.345	3.144
b. altri debiti	34.358	17.747
E) RATEI E RISCONTI	0	0
totale passivo (B+C+D+E)	357.385	325.059
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	685.366	632.415

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

	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) RICAVI:		
a) delle vendite e delle prestazioni	681.535	723.977
2) VARIAZIONE RIMANENZE DI PROD. IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI		
3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.		
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZ. PER LAV. INTERNI		
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI:		
a) diversi:		
1. indennizzo medicinali scaduti	1.929	950
2. proventi vari	2.423	4.641
totale valore della produzione	685.887	729.568
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI:		
a) acquisto prodotti farmaceutici	444.073	477.300
b) trattenuta a.s.l.	7.986	32.718
c) trattenuta enpaf	3.379	3.475
7) PER SERVIZI:		
a) compenso a professionisti	7.233	7.578
b) compenso a farmacisti collaboratori/magazziniere	0	8.959
c) compenso a collegio revisori	1.559	1.456

	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017
d) indennità carica presidente	270	390
e) indennità carica commissari	0	0
f) assistenza tecnica / manutenzione	3.772	3.824
g) spese per pulizia locali	3.144	2.969
h) assicurazioni	1.902	1.903
i) spese telefoniche	355	603
l) energia elettrica	2.728	2.633
m) spese varie per servizi	7.961	3.948
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	0
9) PER IL PERSONALE:		
a) salari e stipendi	99.636	91.071
b) oneri sociali:		
1. contributi sociali e previdenziali	10.188	10.461
2. contributi c.p.d.e.l.	19.941	19.004
c) trattamento di fine rapporto	9.795	9.013
d) trattamenti di quiescenza e simili	0	0
e) premio inail	639	613
f) altri oneri per il personale	0	250
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:		
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	0	0
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	12.384	7.573
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	3.613
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI MERCI	-2.062	8.926
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE:		
a) imposte e tasse	3.423	3.304
b) cancelleria	248	682

	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017
c) vidimazioni	379	310
d) quote associative	776	1.172
e) spese varie	434	776
f) sopravvenienze passive	1.385	630
totale costi della produzione	641.528	705.154
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	44.359	24.414

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI:

- a) in imprese controllate
- b) in imprese collegate
- c) in altre imprese

16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI:

- a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni
- b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni
- c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
- d) proventi diversi dai precedenti da:
 - 1. imprese controllate
 - 2. imprese collegate
 - 3. comune di Pogliano Milanese
 - 4. altri

34 196

17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO:

- a) imprese controllate
- b) imprese collegate
- c) comune di Pogliano Milanese per fondo di dotazione
- d) altri

434 375

totale proventi ed oneri finanziari -400 -179

	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) RIVALUTAZIONI		
19) SVALUTAZIONI		
totale delle rettifiche	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	43.959	24.235
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	13.494	7.835
21) UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	30.465	16.400

NOTA INTEGRATIVA

AL

BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2018

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2018

Signori Consiglieri,

con la stesura di questo Bilancio si è deciso di continuare ad adottare il nuovo schema tipo di bilancio d'esercizio previsto dal D.M.T. del 26 aprile 1995 (G.U. n.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 dettagliata "Relazione sulla gestione", che vuole contribuire a migliorare le informazioni sia verso l'Ente locale di riferimento che verso i terzi in generale.

Il presente bilancio d'esercizio evidenzia un risultato positivo di € 30.465, contro un utile di € 16.400 dell'esercizio precedente ed un risultato positivo di € 15.893 dell'anno 2016.

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.

Conformemente a quanto disposto dall'art. 36 dello Statuto, il presente bilancio, la relazione sulla gestione e gli allegati vengono presentati, all'Amministratore Unico, dal Direttore dell'Azienda dott.ssa Maria Grazia Pravettoni.

Si precisa inoltre che:

- a) le voci del precedente bilancio, riportate per comparazione, sono omogenee rispetto a quelle dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018;
- b) 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 Farmaceutica di Pogliano Milanese (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

referiscono, 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 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:

- Computer 20,00%;
- Mobili e arredi 6,00%;
- Attrezzature 15,00%;
- Macchine elettroniche 20,00%;

- Misuratore fiscale 25,00%;
- Impianto di allarme 15,00%;
- Impianto di videosorveglianza 15,00%;
- Immobili 3,00%.

Il periodo di ammortamento decorre dall'esercizio in cui il bene viene utilizzato e nel primo esercizio la quota di ammortamento tiene conto dell'effettivo periodo di utilizzo.

- 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:

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

- il carico di magazzino viene rilevato sia al prezzo di costo che 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 differenza tra il valore di vendita della merce trattata ed il relativo costo, costituisce il ricarico che viene espresso in percentuale del valore ai prezzi di vendita;
- 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.

Inoltre, al fine di ottenere un valore delle giacenze in essere al 31 dicembre il più realistico possibile, vengono effettuati, prima della chiusura dell'esercizio, controlli a campione al fine di accertare l'effettiva giacenza fisica degli stessi.

- 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 (seguendone 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.

Le movimentazioni intervenute e gli ammortamenti applicati sono i seguenti:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:

- Altre immobilizzazioni immateriali:

Al 31 dicembre 2018 non sono iscritte a bilancio immobilizzazioni immateriali.

Si segnala che sul libro cespiti dell'azienda vi sono immobilizzazioni immateriali che risultano essere completamente ammortizzate. Nello specifico trattasi di:

- costi pluriennali, il cui valore storico è di € 1.079 ed il cui ammortamento si è concluso nell'anno 2002;
- spese di impianto, il cui valore storico è di € 4.341 ed il cui ammortamento si è concluso nell'anno 2002;

- migliorie su beni di terzi, il cui valore storico è di € 16.511 ed il cui ammortamento si è concluso nell'anno 2004;
- spese di impianto, il cui valore storico è di € 3.806 ed il cui ammortamento si è concluso nell'anno 2010;
- spese per software, il cui valore storico è di € 5.059 ed il cui ammortamento si è concluso nell'anno 2015.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

- Terreni e fabbricati:

La voce in esame è stata caratterizzata, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, dalle seguenti movimentazioni:

(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	incem.	decrem.	utilizzo	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Immobili commerciali	281.000	56.657	224.343	0	0	0	8.430	281.000	65.087	215.913
Area edificata	66.307	0	66.307	0	0	0	0	66.307	0	66.307
TOTALI	347.307	56.657	290.650	0	0	0	8.430	347.307	65.087	282.220

La voce in esame è relativa alle seguenti unità immobiliari site in Pogliano Milanese, Piazza XXV Aprile:

- locale negozio al piano terra con portico esclusivo censito al N.C.E.U. del Comune di Pogliano Milanese al foglio 1, mappale 1103, subalterno 16, categoria C/1, classe 6, mq. 101;
- locale deposito al piano interrato censito al N.C.E.U. del Comune di Pogliano Milanese al foglio 1, mappale 1103, subalterno 72, categoria C/2, classe 5, mq. 4.

- Impianti e macchinari:

La voce in esame è stata caratterizzata, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, dalle seguenti movimentazioni:

(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	incrim.	decrem.	utilizzo	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Computer	12.865	10.138	2.727	0	0	0	673	12.865	10.811	2.054
Macchine elettroniche	5.524	5.032	492	145	0	0	155	5.669	5.187	482
Misuratore fiscale	2.246	1.309	937	0	0	0	266	2.246	1.575	671
Impianto di allarme	5.556	5.556	0	0	0	0	0	5.556	5.556	0
Impianto di videosorveglianza	1.590	1.590	0	390	0	0	49	1.980	1.639	341
TOTALI	27.781	23.625	4.156	535	0	0	1.143	28.316	24.768	3.548

- Attrezzature industriali e commerciali:

La voce in esame è stata caratterizzata, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, dalle seguenti movimentazioni:

(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	incrim.	decrem.	utilizzo	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Attrezzature	28.217	24.571	3.646	3.348	0	0	1.576	31.565	26.147	5.418
Mobili	93.906	89.866	4.020	0	0	0	1.235	93.906	91.121	2.785
TOTALI	122.123	114.437	7.686	3.348	0	0	2.811	125.471	117.268	8.203

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Al 31 dicembre 2018 non sono stati rilevati i presupposti per l'iscrizione a bilancio di immobilizzazioni di tipo finanziario.

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.

Durante l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 nessuna delle voci in esame è stata movimentata.

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

La casistica non interessa l'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese.

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

ATTIVO:

- Rimanenze:

RIMANENZE (valori espressi in unità di €)	31/12/2017	VARIAZIONE	31/12/2018
Rimanenze farmacia	71.464	2.062	73.526
TOTALE	71.464	2.062	73.526

- Crediti verso utenti e clienti:

CREDITI VERSO UTENTI E CLIENTI (valori espressi in unità di €)	31/12/2017	VARIAZIONE	31/12/2018
Crediti verso clienti	4.499	-2.766	1.733
Crediti verso ASL per ricette mese di dicembre	26.762	-3.064	23.698
TOTALE	31.261	-5.830	25.431

Trattasi esclusivamente di crediti di funzionamento (e quindi sempre di breve durata) ed aventi natura commerciale (per cui collegata alla cessione di medicinali e prodotti farmaceutici).

La voce "crediti verso clienti" è così composta:

clienti	9.889
- fondo svalutazione crediti	5.390
totale	<u>1.733</u>

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 al 01/01/2018	5.390
+ quota accantonata nell'anno	0
- utilizzi per copertura perdite	0
Saldo come da bilancio	<u>5.390</u>

- Crediti tributari:

CREDITI TRIBUTARI (valori espressi in unità di €)	31/12/2017	VARIAZIONE	31/12/2018
Crediti verso erario per IRES	227	-227	0
Crediti verso erario per IRES a rimborso	490	0	490
TOTALE	717	-227	490

- Imposte anticipate:

IMPOSTE ANTICIPATE (valori espressi in unità di €)	31/12/2017	VARIAZIONE	31/12/2018
Crediti per IRES anticipata	3.609	0	3.609
TOTALE	3.609	0	3.609

- Crediti verso altri:

CREDITI VERSO ALTRI (valori espressi in unità di €)	31/12/2017	VARIAZIONE	31/12/2018
Crediti verso altri per note di credito da ricevere	672	-412	260
Crediti verso altri per depositi cauzionali versati	1.742	0	1.742
Acconti a fornitori	21	-21	0
TOTALE	2.435	-433	2.002

- Depositi bancari:

DEPOSITI BANCARI (valori espressi in unità di €)	31/12/2017	VARIAZIONE	31/12/2018
Banca Popolare di Milano	212.872	65.310	278.182
TOTALE	212.872	65.310	278.182

I saldi attivi bancari rappresentano l'effettiva disponibilità di fondi al netto delle spese e degli interessi liquidi ed esigibili al 31 dicembre 2018.

- Denaro e valori in cassa:

DENARO E VALORI IN CASSA (valori espressi in unità di €)	31/12/2017	VARIAZIONE	31/12/2018
Cassa contanti	5.229	2.461	7.690
Cassa POS	2.052	-2.052	0
TOTALE	7.281	409	7.690

La voce "cassa contanti" è relativa all'importo degli incassi effettuati nei giorni 27, 28 e 29 dicembre 2018 e al fondo di cassa.

PASSIVO:

- 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 per: svalutazione magazzino	5.000			5.000
legalità e trasparenza	5.000			5.000
TOTALI	10.000	0	0	10.000

L'accantonamento effettuato nel corso del precedente esercizio al fondo spese future per "legalità e trasparenza", risponde a logiche prudenziali ed è stato determinato al fine di coprire oneri che l'Azienda dovrà sostenere nel corso del 2019 per l'adeguamento alle normativa sulla anticorruzione e trasparenza.

- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (valori espressi in unità di €)	31/12/2017	VARIAZIONE	31/12/2018
Trattamento di fine rapporto	129.466	9.795	139.261
TOTALE	129.466	9.795	139.261

- Debiti verso banche:

DEBITI VERSO BANCHE (valori espressi in unità di €)	31/12/2017	VARIAZIONE	31/12/2018
Mutuo ipotecario Istituto San Paolo	42.718	-6.991	35.727
TOTALE	42.718	-6.931	35.727

La voce in esame è relativa al mutuo ventennale contratto per l'acquisto delle unità immobiliari di Piazza XXV Aprile.

- Debiti verso fornitori:

DEBITI VERSO FORNITORI (valori espressi in unità di €)	31/12/2017	VARIAZIONE	31/12/2018
Fornitori	97.184	17.817	115.001
Fatture da ricevere	9.002	-8.857	145
TOTALE	106.186	8.960	115.146

Si precisa che con i fornitori non esistono situazioni conflittuali.

- Debiti tributari:

DEBITI TRIBUTARI (valori espressi in unità di €)	31/12/2017	VARIAZIONE	31/12/2018
Debiti verso erario per imposta IRAP	364	-117	247
Debiti verso erario per imposta IRES	0	5.110	5.110
Debiti verso erario per RITENUTE su retribuzioni personale dipendente	2.768	208	2.976
Debiti verso erario per IVA	6.951	-1.506	5.445
TOTALE	10.083	3.695	13.778

La voce "debiti verso erario per IRES", è relativa al saldo delle imposte di competenza dell'anno 2018.

La voce "debiti verso erario per IRAP", è relativa al saldo delle imposte di competenza dell'anno 2018.

La voce "debiti verso erario per ritenute", è relativa alle trattenute irpef effettuate sulle retribuzioni dei dipendenti relative al mese di dicembre 2018.

La voce "debiti verso erario per iva", è relativa: per € 2.997 al debito per iva maturato nel mese di dicembre al netto dell'acconto versato e del ricalcolo della ventilazione e per € 2.448 all'iva in sospensione maturata sui ricavi A.S.L. non ancora fatturati al 31 dicembre 2018.

- Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale:

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA (valori espressi in unità di €)	31/12/2017	VARIAZIONE	31/12/2018
Debiti verso INPS dipendenti	1.914	-82	1.832
Debiti verso CPDEL dipendenti	3.661	124	3.785
Debiti verso INAIL	54	-36	18
Debiti verso ONAOSI	86	49	135
TOTALE	5.715	55	5.770

La voce "debiti verso inps" è relativa ai contributi maturati sulle retribuzioni del personale dipendente corrisposte nel corso del mese di dicembre 2018.

La voce "debiti verso cpdel" è relativa ai contributi maturati sulle retribuzioni del personale dipendente corrisposte nel corso del mese di dicembre 2018.

La voce "debiti verso inail" è relativa al conguaglio inail dovuto sulla base dell'autoliquidazione elaborata dall'Azienda.

La voce "debiti verso onaosi" è relativa al saldo dei contributi relativi all'anno 2018 maturati sulle retribuzioni corrisposte a tutto il 31 dicembre 2018.

- Altri debiti:

ALTRI DEBITI (valori espressi in unità di €)	31/12/2017	VARIAZIONE	31/12/2018
Debiti verso professionisti	3.144	201	3.345
Debiti verso altri	17.747	16.611	34.358
TOTALE	20.891	16.812	37.703

La voce "debiti verso professionisti" è così composta:

- per € 1.161 dal debito maturato nei confronti del consulente fiscale per prestazioni rese all'Azienda nel corso del 2018;
- per € 2.184 dal debito maturato nei confronti del Revisore Unico per prestazioni professionali rese nel corso del periodo 2017 e 2018.

La voce "debiti verso altri" è così composta:

- per € 335 dal debito verso l'amministratore unico per i gettoni di presenza maturati al 31 dicembre 2018 e non corrisposti;

- per € 9.840 dal debito verso il Comune di Pogliano Milanese per la quota di utili relativi all'anno 2017;
- per € 9.889 dal debito verso i dipendenti per le retribuzioni del mese di dicembre 2018;
- per € 14.294 dal debito per oneri differiti maturati a favore del personale dipendente al 31 dicembre 2018.

PATRIMONIO NETTO

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2017	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2018
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Capitale di dotazione	286.545,69			286.545,69
Altre riserve:				
fondo di riserva ordinario	4.372,26	3.280,00		7.652,26
fondo nuovi impianti e nuove attrezzature	0,00	3.280,00		3.280,00
fondo di riserva conversione €	37,07			37,07
Perdite portate a nuovo	0,00			0,00
Utile/Perdita dell'esercizio	16.399,99	30.465,46	16.399,99	30.465,46
TOTALI	307.355,01	37.025,46	16.399,99	327.980,48

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

L'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese 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 Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese non ha crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

Diversa è, invece, la situazione dei debiti che presentano le seguenti caratteristiche:

DURATA RESIDUA DEI DEBITI

DEBITI (valori espressi in unità di €)	ESIGIBILI NEL 2018	ESIGIBILI OLTRE L'ANNO		TOTALE DEBITI
		< DI 5 ANNI	> DI 5 ANNI	
Debiti verso banche	6.991	28.736		35.727
Debiti verso fornitori	115.146			115.146
Debiti tributari	13.778			13.778
Debiti verso istituti previdenziali	5.770			5.770
Altri debiti	37.703			37.703
TOTALI	179.388	28.736	0	208.124

DEBITI GARANTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI

DEBITI (valori espressi in unità di €)	DEBITI SENZA GARANZIE	DEBITI CON GARANZIE		TOTALE DEBITI
		IPOTECHE	ALTRO	
Debiti verso banche	0	35.727		35.727
Debiti verso fornitori	115.146			115.146
Debiti tributari	13.778			13.778
Debiti verso istituti previdenziali	5.770			5.770
Altri debiti	37.703			37.703
TOTALI	172.397	35.727	0	208.124

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

La casistica non interessa l'Azienda Speciale Farmaceutica di Poggiano Milanese.

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

La casistica non interessa l'Azienda Speciale Farmaceutica di Poggiano Milanese.

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

- Ratei e risconti attivi:

RISCO NTI ATTIVI (valori espressi in unità di €)	31/12/2017	VARIAZIONE	31/12/2018
Premio di assicurazione	304	0	304
Canoni di assistenza	0	161	161
TOTALE	304	161	465

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
Premio di assicurazione	304	0	0
Canoni di assistenza	161	0	0
TOTALE	465	0	0

I risconti attivi sono stati calcolati nel rispetto del criterio della competenza temporale e concordati con il Revisore Unico, il quale ha espresso il proprio preventivo consenso alla loro iscrizione in bilancio.

- "Altri fondi" dello stato patrimoniale:

Come già dettagliatamente illustrato nel punto 4), si precisa che non esistono "altri fondi" stanziati a bilancio.

- "Altre riserve" dello stato patrimoniale:

Si precisa che la voce "altre riserve" di cui al punto VII del Patrimonio netto è composta dal "fondo di riserva ordinario", dal "fondo nuovi impianti e nuove attrezzature", dal "fondo di riserva da conversione euro" e dalla "riserva di arrotondamento", per la cui movimentazione si rimanda a quanto già illustrato nel precedente 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 del patrimonio netto sono le seguenti:

Nei prospetti di seguito riportati, vengono evidenziate le movimentazioni subite durante gli ultimi due esercizi delle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2016	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2017
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Capitale sociale	286.546			286.546
Fondo di riserva ordinario	0			0
Fondo di riserva da conversione euro	37			37
Riserva da arrotondamento	0			0
Utili/Perdite portate a nuovo	0			0
Utile/Perdita dell'esercizio	0	16.400		16.400
TOTALI	286.583	16.400	0	302.983

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2017	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2018
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Capitale sociale	286.546			286.546
Fondo di riserva ordinario	4.372	3.280		7.652
Fondo di riserva da conversione euro	37			37
Fondo nuovi impianti e nuove attrezzature	0	3.280		3.280
Riserva da arrotondamento	1			1
Utile/Perdita dell'esercizio	16.400	30.465	16.400	30.465
TOTALI	307.356	37.025	16.400	327.981

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dal prospetto seguente:

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2018	Possibilità di utilizzazione (A= aumento; B= copertura perdite; C= distribuibile ai soci)	Quota Disponibile	Utilizzi tre esercizi precedenti: copertura perdite	Utilizzi tre esercizi precedenti: altro
Capitale di dotazione	286.546				
Fondo di riserva ordinario	7.652	A, B, C	7.652		0
Fondo di riserva da conversione euro	37	A, B			
Fondo nuovi impianti e nuove attrezzature	3.280	A, B, C	3.280		
Riserva di arrotondamento	1				
Utili/Perdite portate a nuovo	0		0		0
Utile/Perdita dell'esercizio	30.465	A, B, C	30.465	40.912	9.840
TOTALI	327.981		41.397		

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. Infatti né nel corso del 2018 né negli esercizi precedenti si è proceduto alla capitalizzazione degli oneri finanziari.

9. L'IMPORTO COMPLESSIVO DEGLI IMPEGNI, DELLE GARANZIE E DELLE PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE, CON INDICAZIONE DELLA NATURA 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			
	FARMACIA	VENDITE ESTERNE	DOPPIO CANALE	ALTRI PROVENTI
anno 2017	672.478	1.180	6.996	881
anno 2016	715.178	913	7.611	275
VARIAZIONE PERCENTUALE	-5,97%	29,24%	-8,08%	220,36%

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 Pogliano Milanese 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 Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese 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 Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese nel corso del 2018 ha sostenuto oneri finanziari per complessivi € 434, di cui € 303 relativi al mutuo contratto per l'acquisto delle unità immobiliari di Piazza XXV Aprile, ed € 131 relativi all'esposizione in essere nei confronti dei fornitori.

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

Nel corso del 2018 l'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese non ha conseguito ricavi né ha sostenuto costi di entità o incidenza eccezionali.

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

Relativamente alla rappresentazione in bilancio della fiscalità differita, si precisa quanto segue:

- non sono stati rilevati i presupposti per la rilevazione di imposte differite;
- le imposte anticipate quantificabili, come evidenziato nel successivo prospetto, in € 3.609 sono state rilevate contabilmente in quanto esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

DESCRIZIONE VARIAZIONI	2019	2020 2023	TOTALI
VARIAZIONI TEMPORANEE:			
Accantonamento al fondo per rischi ed oneri	0	5.000	5.000
Accantonamento al fondo spese Per legalità e trasparenza	0	5.000	5.000
Accantonamento svalutazione crediti eccedente limite 0,5%	0	5.039	5.039
TOTALE VARIAZIONI TEMPORANEE	0	15.039	15.039
ALiquota IRES	24,00%	24,00%	
ALiquota IRAP	3,90%	3,90%	
ATTIVITA' PER IRAP ANTICIPATA (solo su variazioni temporanee)	0	0	0
ATTIVITA' PER IRES ANTICIPATA (variazioni temporanee e perdite)	0	3.609	3.609
TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE	0	3.609	3.609

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

Il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda, con delibera numero 27 del 29 dicembre 1997, ha provveduto ad approvare il regolamento nel quale è prevista la seguente pianta organica:

- num. 1 posto di Farmacista Direttore;
- num. 2 posti di collaboratori farmacisti;
- num. 2 posti di commesso.

Al 31 dicembre 2018, l'organico è così composto:

- dott.ssa Maria Grazia Pravettoni - direttrice della farmacia;
- dott.ssa Albina Radaelli - collaboratrice farmacista;
- dott.ssa Taverna Maggie - collaboratrice farmacista part-time.

Nel corso dell'anno 2018 non sono intervenute modifiche nella composizione del personale dipendente dell'Azienda.

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 GOVERNNO E DI CONTROLLO.

Per il 2018, ad amministratori e sindaci sono dovuti, complessivamente, i seguenti compensi:

- Amministratore Unico	€. 270
- Revisore Unico	€. 1.456

I compensi di cui sopra sono conformi a quanto deliberato dal Consiglio Comunale e, laddove liquidati, l'Azienda ha operato e successivamente versato le ritenute fiscali nei modi e nei termini stabiliti dalla normativa vigente.

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

La casistica non interessa l'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese, il cui capitale non è suddiviso in azioni.

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

L'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese, non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori simili.

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

L'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese, 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 Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese.

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 Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese.

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

La casistica non interessa l'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese.

22. DATI RELATIVI AD OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA.

Nel corso del 2009 è terminato il contratto di leasing che l'Azienda aveva sottoscritto per l'acquisto di apparecchiature informatiche. Con il successivo prospetto, si intende mettere in evidenza gli effetti che la rilevazione dell'operazione di leasing secondo gli aspetti sostanziali avrebbe comportato sulla situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda e sul risultato economico dell'esercizio:

Società di leasing	Descrizione del bene	Valore del bene considerato Immobilitazione	Ammortamento dell'esercizio	Fondo ammortamento	Rettifiche e ripresedivatore virtuà dell'esercizio	Valore attuale di canone non scaduto	Onere finanziario effettivo dell'esercizio
FINA FARM	Macchine elettroniche contratto 1465	7.150	0	7.150	0	0	0
TOTALI		7.150	0	7.150	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.

Nel corso del 2018 non sono state poste in essere operazioni con parti correlate di importo rilevante.

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

Non vi sono operazioni fuori bilancio che possano comportare rischio e/o benefici significativi o tali da incidere sulla valutazione patrimoniale

e finanziaria dell'Azienda ovvero sul risultato economico dell'esercizio.

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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

22. septies) LA PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI.

L'esercizio 2018 chiude con un utile di € 30.465,46 che, in conformità a quanto previsto dall'articolo 37 dello statuto aziendale, si propone di destinare come segue:

- quanto a € 6.093,00 a fondo di riserva;
- quanto a € 6.093,00 a fondo rinnovo impianti;
- quanto a € 18.279,46 al Comune di Pogliano Milanese.

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 341.002,80	Ricette farmaci SSN

INFORMAZIONI COMPLEMENTARI

a) Rendiconto finanziario.

RENDICONTO FINANZIARIO

Descrizione	31.12.2018	31.12.2017
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	30.465	16.400
Imposte sul reddito	13.494	7.835
Interessi passivi (attivi)	400	179
(Dividendi)	(9.840)	0
(Plusvalenze) minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. UTILE (PERDITA) ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE SUL REDDITO, INTERESSI, DIVIDENDI E PLUS/MINUSVALENZE DA CESSIONE	34.519	24.414
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	9.793	9.013
Ammortamenti delle immobilizzazioni	12.384	7.573
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	(1)
2. FLUSSO FINANZIARIO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CCN	56.696	40.999
Variazione del ccn		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(2.066)	8.926
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	5.830	1.227
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	8.960	11.327
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(164)	2
Incremento/(decremento) di ratei e risconti passivi	0	0
Altre variazioni del capitale circolante netto	55.514	9.907
3. FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN	84.779	72.388
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(400)	(179)
(Imposte sul reddito pagate)	(7.986)	(8.470)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	0	0
4. FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE	76.593	63.739
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	76.593	63.739
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali	0	0
(Investimenti)	(3.883)	(3.680)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali	0	0
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie immobilizzate	0	0
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie non immobilizzate	0	0
(Investimenti)	0	0
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
(B) Flusso finanziario dell'attività di investimento	(3.883)	(3.680)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
Rimborso finanziamenti	(6.931)	(6.931)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
Cessione (acquisto) di obbligazioni e/o azioni proprie	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0	0
(C) Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	(6.931)	(6.931)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)	65.779	53.128
Disponibilità liquide all'inizio del periodo (D)	220.153	167.025
Disponibilità liquide alla fine del periodo (E)	285.932	220.153
Flusso di cassa complessivo (D - E)	65.779	53.128

b) Imposte sul reddito d'esercizio.

L'importo di € 13.494, iscritto a bilancio come "imposte sul reddito dell'esercizio", è così distinto:

- quanto a € 11.661 per ires corrente;
- quanto a € 1.833 per irap corrente.

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:

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		43.959	
ONERE FISCALE TEORICO (aliquota del 24,00%)			10.550
Variazioni in aumento: variazioni definitive variazioni temporanee	7.448 335	7.783	
Variazioni in diminuzione: variazioni definitive rigiro delle differenze temporanee da anni precedenti	2.703 453	3.156	
IMPONIBILE IRES		48.586	
ONERE FISCALE DA BILANCIO: IRES (aliquota del 24,00%)			11.661

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

DIFFERENZA TRA COSTI E VALORE DELLA PRODUZIONE		44.359	
Costi non indeducibili ai fini irap: Costo del personale Costo per accantonamenti e svalutazioni Altri oneri non deducibili ai fini irap Deduzioni ai fini irap: Contributi inail Cuneo fiscale Ulteriori detrazioni	140.199 0 1.544 628 57.809 80.674	141.743 -139.111	
IMPONIBILE IRAP		46.991	
ONERE FISCALE DA BILANCIO: IRAP (aliquota del 3,90%)			1.833

L'Amministratore Unico

CLAUDIO MARIANI

RELAZIONE SULLA GESTIONE

AL

BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2018

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018, che chiude con un utile di € 30.465, è stato redatto secondo quanto disposto dal D.M.T. 26 aprile 1995. In conformità al nuovo sistema informativo aziendale già descritto in appendice alla nota integrativa, si procede, ex articolo 2428 del codice civile, alla stesura della relazione sulla gestione nella quale la relazione analitico gestionale, prevista dall'ultimo comma dell'articolo 36 dello Statuto, deve ritenersi interamente compresa.

La relazione sulla gestione, anche se non espressamente prevista dal nuovo articolo 2423, primo comma, del codice civile, come parte integrante del bilancio d'esercizio (che come già precisato è composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa), si ritiene che debba considerarsi in ogni caso elemento fondamentale del nuovo sistema informativo aziendale, al fine del pieno rispetto del successivo secondo comma dello stesso articolo 2423 codice civile, il quale stabilisce che "il bilancio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio" e, ancora più specificatamente, da quanto previsto dal successivo terzo comma, che obbliga a fornire informazioni supplementari, se quelle "richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta".

Di questa deduzione, del resto, si ha conferma leggendo l'articolo 2428 del codice civile, completamente dedicato ai criteri da seguire ed agli argomenti da trattare per la redazione della relazione sulla gestione, nel quale viene espressamente detto che "il bilancio deve essere corredato da una relazione degli amministratori contenente un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione.".

1. ANALISI DEL SETTORE DI RIFERIMENTO.

Per comprendere in quale contesto l'Azienda opera, si ritiene utile riportare una serie di informazioni, fonte federfarma, relativi all'andamento della spesa farmaceutica nel periodo gennaio-dicembre 2018.

La spesa farmaceutica convenzionata netta SSN, nel corso del 2018, ha fatto registrare un calo del 4,1% rispetto allo stesso periodo del 2017. Prosegue, pertanto, il trend di riduzione della spesa per farmaci erogati dalle farmacie nel normale regime convenzionale.

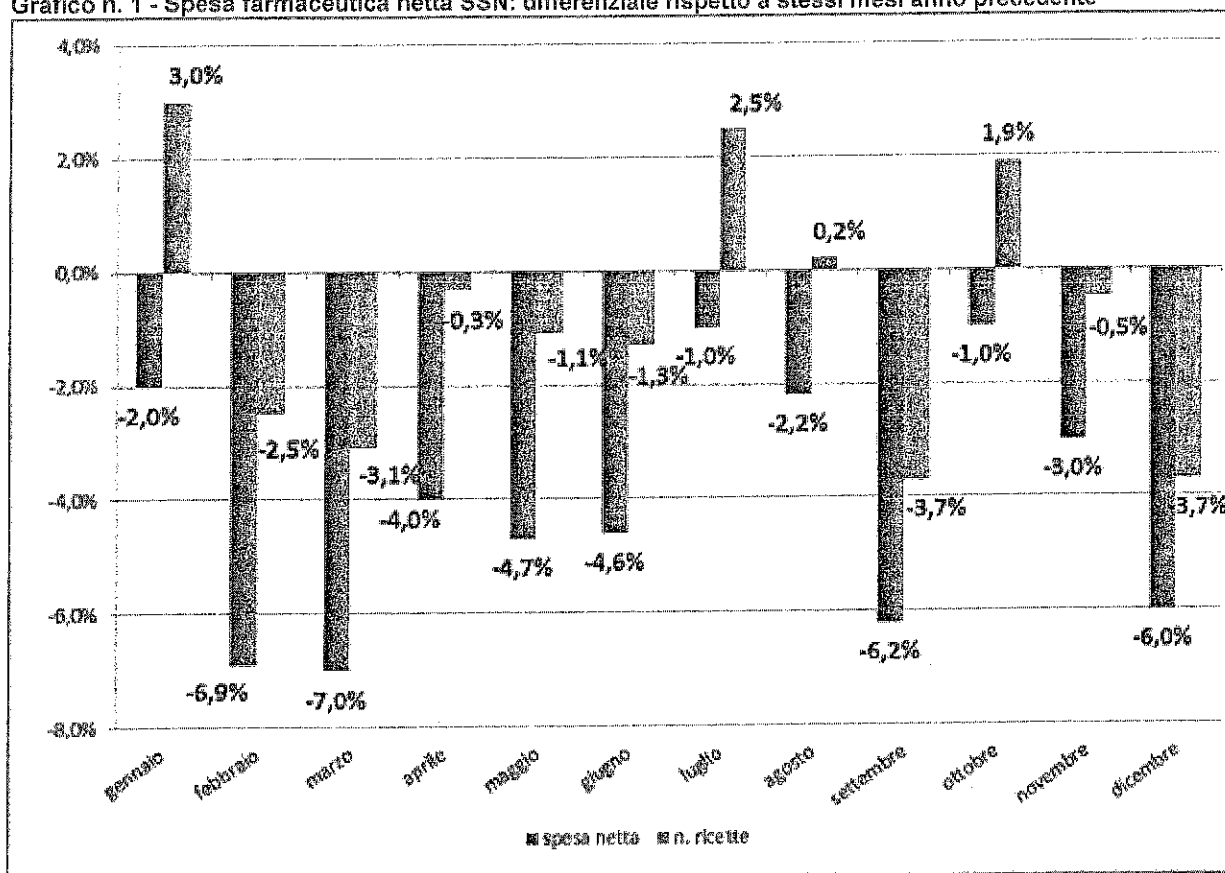
Nel 2018, tale calo è legato essenzialmente alla diminuzione del numero delle ricette SSN (-0,7%), e da una più consistente riduzione del valore medio netto delle ricette stesse (netto -3,4%; lordo -2,7%), conseguente alla diminuzione del prezzo medio dei farmaci prescritti in regime convenzionale (-2,7%).

Dall'analisi dei dati risulta che a tale calo di spesa e di consumi nell'ambito della spesa convenzionata corrisponde, anche per l'anno 2018, un rilevante incremento della spesa (+13,7%) e del numero di confezioni (+13,2%) di farmaci erogati in regime di "doppio canale". Questo aumento sensibile si colloca all'interno di un incremento della spesa complessiva per farmaci acquistati direttamente dalle strutture pubbliche (in precedenza commercializzati dalle farmacie), che nel 2018 è stato pari al +4%.

Nel corso del 2018 le ricette sono state oltre 576 milioni, pari in media a 9,51 ricette per ciascun cittadino. Le confezioni di medicinali erogate a carico del SSN sono state oltre 1.106 milioni (-0,7% rispetto al 2017). Ogni cittadino italiano ha ritirato in farmacia in media 18,3 confezioni di medicinali a carico del SSN, di prezzo medio pari a 9,14 euro (-2,7% rispetto al 2017).

L'andamento della spesa e del numero delle ricette, peraltro, è stato diversificato nel corso dei singoli mesi del 2018, così come dimostra la tabella che segue:

Grafico n. 1 - Spesa farmaceutica netta SSN: differenziale rispetto a stessi mesi anno precedente



Le farmacie continuano a dare un rilevante contributo al contenimento della spesa, oltre che con la diffusione dei farmaci equivalenti e la fornitura gratuita di tutti i dati sui farmaci SSN, con gli sconti per fasce, che hanno prodotto nel corso del 2018 un risparmio di circa 322 milioni di euro, ai quali si aggiungono altri 64 milioni di euro derivanti dalla quota dello 0,64% a titolo di pay-back, posto a carico delle farmacie dal 1° marzo 2007 e sempre prorogato, volto a compensare la mancata riduzione del 5% del prezzo di una serie di medicinali. A tali pesanti oneri si è aggiunta, dal 31 luglio 2010, l'ulteriore trattenuta dell'1,82% sulla spesa farmaceutica, introdotta dal decreto legge 78/2010, e aumentata da luglio 2012 al 2,25%. Tale trattenuta aggiuntiva ha comportato, per le farmacie, un ulteriore onere quantificabile per il 2018 in oltre 182 milioni di euro.

Complessivamente, quindi, il contributo diretto delle farmacie al contenimento della spesa farmaceutica convenzionata nel corso del 2018 è stato di oltre 568 milioni di euro contro un dato di circa 670

milioni di euro dell'intero anno 2017. E' bene ricordare che lo sconto a carico delle farmacie ha un carattere progressivo in quanto aumento all'aumentare del prezzo del farmaco, facendo sì che i margini reali della farmacia siano regressivi rispetto al prezzo.

Grafico n. 2: trattenute a carico delle farmacie (fonte federfarma)

	farmacie urbane e rurali non sussidiate		farmacie rurali sussidiate	
Fascia di prezzo in euro	fatturato SSN > 300.000,00 euro	fatturato SSN < 300.000,00 euro	con fatturato superiore a 450.000,00 euro	con fatturato inferiore a 450.000,00 euro
da 0 a 25,82	3,75% + 2,25%	1,50%	3,75% + 2,25%	1,50%
da 25,83 a 51,65	6,00% + 2,25%	2,40%	6,00% + 2,25%	
da 51,66 a 103,28	9,00% + 2,25%	3,60%	9,00% + 2,25%	
da 103,29 a 154,94	12,50% + 2,25%	5,00%	12,50% + 2,25%	
oltre 154,94	19,00% + 2,25%	7,60%	19,00% + 2,25%	

Si segnala che sul sito internet dell'AIFA è pubblicato il documento sul monitoraggio della spesa farmaceutica nazionale e regionale per il periodo gennaio-novembre 2018. I dati relativi alla spesa convenzionata coincidono sostanzialmente con quelli di federfarma e segnalano una riduzione della spesa netta del 4,0% e una diminuzione del numero delle ricette dello 0,5%. La spesa farmaceutica per il 2018 è stata pari al 7,28% della corrispondente quota del Fondo Sanitario Nazionale, a fronte di un tetto di spesa per la convenzionata fissato al 7,96%: la spesa convenzionata che passa attraverso il canale delle farmacie rispetta, quindi, il limite di spesa imposto. Ben diversa è la situazione per quanto riguarda la spesa farmaceutica per acquisti diretti operati dalle ASL e dalle Aziende Ospedaliere che, nel corso del 2018, è stata pari all'8,92% del FSN, a fronte di un tetto di spesa del 6,89%, con uno scostamento pari a oltre due miliardi di euro.

Il perseguire delle azioni predisposte dal SSN per il contenimento della spesa sanitaria in convenzione, attuate dalla Regione Lombardia ma in particolare dall'AIFA, ha modificato il sistema di distribuzione classificando la dispensazione del farmaco sempre più come un servizio

da dover offrire alla collettività piuttosto che come fonte di reddito per la farmacia. Se tali azioni consentono di perseguire l'obiettivo della riduzione di spesa, sia per la spesa pubblica che per il singolo cittadino, per le farmacie si concretizza in una riduzione significativa del fatturato.

In questo scenario è evidente che gli anni a venire vedranno ulteriormente crescere la competizione anche nel nostro settore (la possibilità di apertura di nuove farmacie non è da escludere alla luce anche delle decisioni del governo di aumentare il numero delle farmacie in Italia), e di conseguenza la continuità del lavoro di una Farmacia potrà essere ottenuta solo a condizione di:

- essere in grado di garantire un livello di servizio che attragga e mantenga la clientela ("eccellenza nei servizi e nel rapporto con il cliente");
- generare un livello di reddito adeguato per finanziare nuove azioni che richiedono investimenti e disponibilità di risorse economiche.

Non va anche trascurato che la dimensione delle Farmacie giocherà in futuro un ruolo sempre più importante sia in termini di capacità di approvvigionarsi alle migliori condizioni possibili sia in termini di elaborazione di proposte di servizi e prodotti alla clientela in grado di generare una attrattività dell'offerta che crei vantaggio competitivo rispetto ai concorrenti.

Non a caso, anche nel nostro settore, sono già entrati gruppi internazionali che dopo aver acquisito farmacie esistenti (anche comunali), le inseriscono nel loro network commerciale generando positivi ritorni alla gestione con un'offerta ben costruita e comunicata di prodotti e servizi in grado di soddisfare le esigenze di diverso tipo. E' evidentemente irrealistico, in questo contesto, pensare che nel prossimo anno e negli anni immediatamente successivi, si possa incrementare in maniera significativa la vendita di farmaci senza prescrizione e di prodotti non farmaceutici. E' invece possibile

aspettarsi una crescita contenuta ma costante dell'attività dell'Azienda da realizzare attraverso un servizio sempre più capillare alla popolazione e cercando di ottenere da questo servizio anche un possibile maggior afflusso di clientela nel negozio per altri farmaci e per prodotti non farmaceutici.

2. ANDAMENTO DELLA GESTIONE.

Nonostante un contesto economico poco incoraggiante, la riduzione del numero e del valore medio delle ricette e la costante crescita del regime di "doppio canale", la nostra Azienda è riuscita a conseguire per l'anno 2018 un risultato economico positivo di € 30.465 contro un utile di € 16.400 dell'anno precedente, nonostante una contrazione dei ricavi delle vendite del 5,86%.

Tale miglioramento del risultato d'esercizio, è da ricondurre alle minori trattenute operate dal S.S.N. alle farmacie urbane con un fatturato S.S.N. (al netto di IVA, ticket e sconto) inferiore a € 300.000,00 annuo così come previsto dalla Legge n. 172 del 4 dicembre 2017, in vigore dal 1° gennaio 2018 che ha altresì esentato, le medesime farmacie, anche dalla trattenute del 2,25% prevista dalla Legge 122/2010. Pertanto dal 01/01/2018 la nostra Azienda beneficia di minori trattenute da parte del S.S.N. con un conseguente miglioramento della propria marginalità.

L'aver mantenuto un adeguato profilo reddituale è sicuramente un risultato importante se si tiene conto che, per le ragioni sopra esposte, la crisi economica, la modifica del contesto normativo e l'ingresso di nuovi competitor, hanno reso il settore della distribuzione dei farmaci molto più competitivo.

Considerando l'andamento del fatturato registrato in questi anni, ci si rende facilmente conto che i risultati positivi realizzati non sono altro che il frutto di un attento contenimento dei costi e di un'ottimizzazione della gestione del magazzino.

Il principale obiettivo che ci si pone per i prossimi anni è quello di mantenere questo andamento positivo cercando di incrementare le

vendite libere (anche attraverso l'organizzazione di incontri con specialisti) e prestando sempre una particolare attenzione alle spese di gestione.

Con riferimento all'illustrazione della situazione dell'Azienda occorre descrivere la situazione finanziaria e reddituale con particolare riguardo all'esistenza o meno dei corretti equilibri tra fonti di finanziamento e relativi impieghi. Si è ritenuto opportuno, per tale analisi, procedere ad una riclassificazione dello stato patrimoniale secondo criteri finanziari.

Da tale riclassificazione sono emerse le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO

(importi in unità di euro)

CAPITALE IMMOBILIZZATO	293.971	42,89%
Rimanenze	73.526	
Liquidità differite	31.997	
Liquidità immediate	<u>285.872</u>	
CAPITALE CIRCOLANTE LORDO	<u>391.395</u>	<u>57,11%</u>
CAPITALE INVESTITO	<u>685.366</u>	<u>100,00%</u>
CAPITALE PROPRIO	327.981	47,85%
Passività consolidate	177.997	
Passività correnti	<u>179.388</u>	
CAPITALE DI TERZI	<u>357.385</u>	<u>52,15%</u>
CAPITALE ACQUISITO	<u>685.366</u>	<u>100,00%</u>

L'esame della situazione finanziaria dell'azienda è effettuato con significativi raffronti tra "classi di impiego" e "classi di fonti" dello stato patrimoniale-finanziario, al fine di individuare gli "stati" di equilibrio o di squilibrio finanziario.

Lo schema di riclassificazione sopra adottato, consente di evidenziare tali "raffronti" che vengono denominati "margini finanziari" e che sono i seguenti:

- 1.1) marginale di tesoreria, inteso come differenza tra le liquidità (immediate e differite) e le passività correnti. Esso segnala,

se negativo, la presenza di possibili "tensioni finanziarie" di breve periodo;

1.2) marginale di struttura, che è determinato come differenza tra il capitale proprio e il capitale immobilizzato netto: esso serve per indicare la capacità di copertura delle immobilizzazioni con mezzi "propri". Esso segnala, se negativo, il rischio che possano presentarsi delle tensioni finanziaria nel breve-medio periodo;

1.3) capitale circolante netto, inteso come differenza tra il capitale circolante lordo e le passività correnti. Il capitale circolante netto è un indicatore molto utilizzato, in quanto segnala:

- da un lato, la capacità o l'incapacità dell'impresa di far fronte ai propri impegni finanziari di breve periodo con le risorse della gestione corrente;
- dall'altro, l'esistente situazione di equilibrio o di squilibrio tra investimenti in immobilizzazioni e capitale consolidato (o permanente).

Quindi tale margine segnala, se negativo, una situazione di squilibrio generale della struttura finanziaria dell'Azienda.

Con riferimento alla nostra Azienda l'elaborazione dei margini finanziari per il periodo 2015 - 2017, può essere così rappresentata:

(valori espressi in unità di euro)

	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
MARGINE DI TESORERIA	+77.464	+108.656	+138.481
MARGINE DI STRUTTURA	-15.408	+4.884	+34.010
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	+157.854	+180.120	+212.007

Calcolo dei quozienti finanziari.

Le indicazioni desumibili dai margini di situazione finanziaria sono completate dall'esame dei correlati quozienti, che sono i seguenti:

1.1) indice di liquidità, che è definito dal rapporto tra la somma delle disponibilità liquide immediate e di quelle differite, e l'ammontare delle passività correnti. Il quoziente di tesoreria, come il correlato margine, esprime l'attitudine dell'azienda a soddisfare gli impegni finanziari a "breve", mediante l'utilizzazione della parte di circolante lordo costituita dalle disponibilità liquide immediate e da quelle che possono diventare tali a breve termine. La variabilità del quoziente, da zero ad uno o superiore ad uno, dipende da quella dei corrispondenti "fattori determinanti", che sono:

- il grado di liquidità del capitale, che significa elasticità degli investimenti entro l'area di maggior mobilità, che è espresso dal rapporto tra la somma delle disponibilità liquide immediate e di quelle differite, e l'ammontare del capitale proprio;
- il grado di rigidità delle fonti di finanziamento, che è espresso dal rapporto tra il capitale acquisito e le passività correnti.

Ciò significa che il "quoziente di tesoreria" varia in funzione diretta del grado di "liquidità" del capitale investito ed in funzione inversa del grado di "esigibilità" del corrispondente capitale acquisito. Il "quoziente standard" minimo di tesoreria dovrebbe essere, secondo la prassi internazionale, almeno "pari ad uno": ciò significa che la fascia di circolante a più elevata mobilità deve almeno essere uguale alle passività correnti. In questo senso, la fascia di circolante caratterizzata da minore mobilità (il magazzino) dove trovare copertura finanziaria nelle "fonti rigide" del capitale permanente, al pari degli investimenti rigidi costituiti dalle attività immobilizzate.

Nel caso della nostra azienda l'indice di liquidità può essere così espresso:

	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
INDICE DI LIQUIDITA'	1,56	1,73	1,77
QUOZIENTE STANDARD	1	1	1
Grado di liquidità	0,74	0,84	0,97
Grado di rigidità delle fonti di finanziamento	4,38	4,22	3,82

Il considerato "quoziente standard", che risponde alle esigenze di uno schema cautelativo, evidenzia, se confrontato con il quoziente dell'azienda pari a 1,77, un valore espressivo di una struttura finanziaria in equilibrio priva di quei fattori di rigidità presenti fino all'anno 2014. Il miglioramento degli indici finanziari e la ritrovata sostenibilità economica dell'attività fanno presumere che l'Azienda possa nei prossimi esercizi ulteriormente migliorare i propri indici finanziari, attraverso il consolidamento della propria struttura finanziaria.

Per quanto riguarda, infine, l'analisi dell'andamento della gestione durante l'esercizio in esame è possibile rilevare utili informazioni attraverso l'estrapolazione, dai valori di bilancio, delle principali variabili economiche con particolare riferimento allo scostamento che le stesse hanno avuto rispetto ai corrispondenti valori rilevati nel precedente esercizio:

(valori espressi in unità di euro)

	ANNO 2018	ANNO 2017
RICAVI NETTI	683.464	724.927
COSTO DEL VENDUTO senza trattenute ASL	442.011	486.226
MARGINE OPERATIVO LORDO	241.453	238.701
TRATTENUTE ASL/ENPAF	11.365	36.193
SPESE PER SERVIZI	28.924	34.263
COSTO DEL LAVORO	140.199	130.412
AMMORTAMENTI	12.384	7.573
ACCANTONAMENTI E SVALUTAZIONI	0	3.613
ALTRI ONERI GENERALI	5.260	6.244
REDDITO OPERATIVO CARATTERISTICO	43.321	20.403
GESTIONE FINANZIARIA	-400	-179
REDDITO DI COMPETENZA	42.921	20.224
PROVENTI DIVERSI	1.944	1.263
GESTIONE STRAORDINARIA	-906	2.748
IMPOSTE SUL REDDITO	-13.494	-7.835
UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO	30.465	16.400

RICAVI NETTI

Rispetto al precedente esercizio i ricavi netti di vendita sono diminuiti del 5,72%.

MARGINE OPERATIVO LORDO

Questo dato è quello di maggiore interesse in quanto mette in evidenza che la nostra Azienda ha ottenuto nel corso del 2018 un ricarico medio delle vendite del 35,33%, un dato più alto rispetto a quello del precedente esercizio (che era pari al 32,93%), e superiore alla media del settore.

Il dato del Margine Operativo Lordo evidenzia come un servizio pubblico, quale quello della gestione di un'azienda speciale farmaceutica, possa essere improntato a criteri di economicità e redditività senza per questo far venir meno quelle finalità sociali richiamate nell'articolo 2 dello Statuto dell'Azienda.

COSTI DI GESTIONE

I costi operativi dell'Azienda (trattasi dei costi di gestione al netto delle imposte, della gestione finanziaria e di quella straordinaria) sono diminuiti di € 20.166 passando da € 218.298 del 2017 a € 198.132 del 2018. Se si considera il dato al netto delle trattenute operate dal S.S.N. (che dal 1° gennaio 2018 si sono ridotte a seguito della parziale esenzione prevista dalla Legge n. 172 del 4 dicembre 2017 per le farmacie urbane con un fatturato annuo S.S.N. netto inferiore a € 300.000,00), si osserva che i costi di gestione sono aumentati di € 4.662.

La principale voce dei costi di gestione riguarda il personale il cui costo è incrementato di € 9.787 a seguito dell'assunzione del corso del corso del mese di maggio 2017 di una nuova farmacista part-time. Inoltre il dato di bilancio tiene conto dei maggiori oneri connessi agli scatti di anzianità previsti dal CCNL applicato.

REDDITO OPERATIVO LORDO CARATTERISTICO

Nel corso del 2018 il reddito operativo lordo della gestione caratteristica è aumentato passando da € 20.403 del 2017 a € 43.321 del 2018. Tale aumento è da ricondurre principalmente ai minori costi per trattenute e alla maggior produttività del servizio.

GESTIONE FINANZIARIA

L'onere della gestione finanziaria è aumentato passando da € 179 del 2017 a € 400 del 2018. Trattasi però di una incidenza, in valore assoluto, assolutamente modesta.

Per completare l'analisi dell'andamento della gestione, vengono esplicitati i principali indici reddituali, al fine di valutare la redditività dell'azienda, ovvero l'attitudine della gestione a remunerare tutti i fattori produttivi e la sua capacità di produrre reddito. Vengono qui di seguito illustrati i principali indici reddituali:

- 1.1) R.O.E., è dato dal rapporto tra il risultato d'esercizio e il capitale proprio, esso esprime la redditività del capitale proprio investito nell'impresa;
- 1.2) R.O.I., è dato dal rapporto tra reddito operativo caratteristico e capitale investito, esso esprime la redditività del capitale investito nell'attività caratteristica, ovvero la redditività operativa dell'impresa in rapporto ai mezzi finanziari impiegati;
- 1.3) R.O.S., è dato dal rapporto tra il reddito operativo caratteristico e i ricavi derivanti dalle vendite; esso misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti attraverso le vendite.

Gli indici reddituali relativi al periodo 2015-2017 risultano essere i seguenti:

	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
R.O.E.	5,47%	5,33%	9,29%
R.O.I.	3,92%	3,23%	6,32%
R.O.S.	3,30%	2,81%	6,33%

Trattasi di indici comunque positivi e se letti congiuntamente con gli indicatori patrimoniali mettono in evidenza come la nostra Azienda si presenta oggi con una struttura patrimoniale adeguata alla propria attività.

3. INVESTIMENTI.

Nel corso del 2018 l'Azienda ha effettuato i seguenti investimenti:

- quanto a € 3.348 per l'acquisto di un frigorifero;
- quanto a € 390 per l'acquisto di una telecamera per l'impianto di videosorveglianza;
- quanto a € 145 per l'acquisto di un lettore ottico.

4. DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO

In conformità a quanto stabilito nel bilancio di previsione per l'anno 2017 approvato dal Consiglio Comunale, per l'utile netto di € 30.465,46 viene proposta la seguente destinazione:

- quanto a € 6.093,00 a fondo di riserva;
- quanto a € 6.093,00 a fondo rinnovo impianti;
- quanto a € 18.279,46 al Comune di Pogliano Milanese.

L'Amministratore Unico

CLAUDIO MARIANI

ALLEGATI

AL

BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2018

ALLAGATO NUM. 1

DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

SCHEMA A RICAVI E COSTO DEL VENDUTO

	ANNO 2018			ANNO 2017		
RICAVI NETTI	681.535	+	99,72%	723.977	+	99,87%
INDENNIZZO MEDICINALI SCADUTI	1.929	+	0,28%	950	+	0,13%
COSTO DEL VENDUTO	442.011	-	64,67%	486.226	-	67,07%
MARGINE OPERATIVO LORDO	241.453	+	35,33%	238.701	+	32,93%
TRATTENUTE ASL/ENPAF	11.365	-	1,66%	36.193	-	4,99%
SPESE PER SERVIZI	28.924	-	4,23%	34.263	-	4,73%
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0	-	0,00%	0	-	0,00%
COSTO DEL LAVORO	140.199	-	20,51%	130.412	-	17,99%
AMMORTAMENTI	12.384	-	1,81%	7.573	-	1,04%
ACCANTONAMENTI E SVALUTAZIONI	0	-	0,00%	3.613	-	0,50%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.260	-	0,77%	6.244	-	0,86%
REDDITO OPERATIVO CARATTERISTICO	43.321	+	6,34%	20.403	+	2,81%
PROVENTI FINANZIARI	34	+	0,00%	196	+	0,03%
ONERI FINANZIARI	434	-	0,06%	375	-	0,05%
REDDITO DI COMPETENZA	42.921	+	6,28%	20.224	+	2,79%
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.944	+	0,29%	1.263	+	0,18%
COMPONENTI STRAORDINARI POSITIVI	479	+	0,07%	3.378	+	0,47%
COMPONENTI STRAORDINARI NEGATIVI	1.385	-	0,20%	630	-	0,09%
REDDITO ANTE IMPOSTE	43.959	+	6,43%	24.235	+	3,34%
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	13.494	-	1,97%	7.835	-	1,08%
REDDITO NETTO	30.465	+	4,47%	16.400	+	2,27%

ALLEGATO NUM. 2

PROSPETTO DI COMPARAZIONE DEI COSTI
ARTICOLO 42, 3° COMMA DEL DPR 902/86

DESCRIZIONE CONTI	CONSUNTIVO AL 31.12.2018	PREVENTIVO AL 31.12.2018	CONSUNTIVO AL 31.12.2017	CONSUNTIVO AL 31.12.2016
ACQUISTI MEDICINALI	444.073	500.000	477.300	464.028
RIMANENZE INIZIALI	71.464	72.000	80.390	101.451
STIPENDI LORDI	99.636	100.000	91.071	83.102
ONERI SOCIALI	10.188	9.000	10.461	7.289
ONERI C.P.D.E.L.	19.941	23.250	19.004	19.878
QUOTA TFR	9.795	8.750	9.013	7.793
PREMIO INAIL E ALTRI ONERI	639	800	863	532
PROFESSIONISTI E FARMACISTI	7.233	10.000	16.537	26.234
COMPENSO REVISORI	1.559	1.600	1.456	1.897
COMPENSO AMMINISTRATORE	270	600	390	300
ASSISTENZA TECNICA	3.225	3.250	2.568	3.958
PULIZIA LOCALI	3.144	3.300	2.969	2.658
ASSICURAZIONI	1.902	2.000	1.903	1.902
TELEFONO	355	750	603	596
ENERGIA ELETTRICA	2.728	3.000	2.633	2.643
CANONI DI LEASING/NOLEGGIO	0	0	0	0
SPESE DI MANUTENZIONE	547	1.000	1.256	94
SPESE VARIE	8.395	6.250	4.724	5.258
AMM.TI IMM. IMMATERIALI	0	0	0	0
AMM.TI IMM. MATERIALI	12.384	8.000	7.573	7.668
SVALUTAZIONE CREDITI	0	0	3.613	0
ACC.TI FONDI RISCHI E SPESE	0	0	0	0
IMPOSTE E TASSE	3.423	3.200	3.304	3.056
CANCELLERIA	248	500	682	398
VIDIMAZIONI	379	400	310	310
TRATTENUTE A.S.L. E ENPAF	11.365	35.000	36.193	31.017
QUOTE ASSOCIATIVE	776	1.900	1.172	787
ONERI FINANZIARI	434	500	375	752
ONERI STRAORDINARI	1.385	500	630	1.770
I.R.A.P.	1.833	1.542	1.586	1.222
I.R.E.S.	11.661	5.940	7.072	6.747
I.R.E.S. anticipata	0	0	-823	0
TOTALE COSTI	728.982	803.032	784.828	783.340
RISULTATO D'ESERCIZIO	30.465	12.268	16.400	15.893
TOTALE A PAREGGIO	759.447	815.300	801.228	799.233

ALLEGATO NUM. 3

PROSPETTO DI COMPARAZIONE DEI RICAVI ARTICOLO 42, 3° COMMA DEL DPR 902/86

DESCRIZIONE CONTI	CONSUNTIVO AL 31.12.2018	PREVENTIVO AL 31.12.2018	CONSUNTIVO AL 31.12.2017	CONSUNTIVO AL 31.12.2016
CORRISPETTIVI NETTI	659.279	715.000	697.273	688.945
RICAVI ASL SOSPESI	22.256	25.000	26.704	27.074
PROVENTI VARI	3.873	2.500	2.213	2.346
INTERESSI ATTIVI	34	300	196	421
RIMANENZE FINALI	73.526	72.000	71.464	80.390
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE	479	500	3.378	57
TOTALE RICAVI	759.447	815.300	801.228	799.233

ALLEGATO NUM. 4

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI
MATERIALI

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2017	INCREMENTI ANNO 2018	AMMORTAMENTI DELL'ESERCIZIO	VALORE AL 31.12.2018
TERRENI E FABBRICATI	347.307			347.307
- FONDO AMM.TO ORDINARIO	56.657		ord. 8.430	65.087
- FONDO AMM.TO ANTICIPATO	0		ant. 0	0
TOTALE	290.650	0	8.430	282.220
COMPUTER	12.865			12.865
- FONDO AMM.TO ORDINARIO	10.138		ord. 673	10.811
- FONDO AMM.TO ANTICIPATO	0		ant. 0	0
TOTALE	2.727	0	673	2.054
MACCHINE ELETTRONICHE	5.524	145		5.669
- FONDO AMM.TO ORDINARIO	5.032		ord. 155	5.187
- FONDO AMM.TO ANTICIPATO	0		ant. 0	0
TOTALE	492	145	155	482
MISURATORE FISCALE	2.246			2.246
- FONDO AMM.TO ORDINARIO	1.309		ord. 266	1.575
- FONDO AMM.TO ANTICIPATO	0		ant. 0	0
TOTALE	937	0	266	671
IMPIANTO DI ALLARME	5.556			5.556
- FONDO AMM.TO ORDINARIO	5.556		ord. 0	5.556
- FONDO AMM.TO ANTICIPATO	0		ant. 0	0
TOTALE	0	0	0	0
IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA	1.590	390		1.980
- FONDO AMM.TO ORDINARIO	1.590		ord. 49	1.639
- FONDO AMM.TO ANTICIPATO	0		ant. 0	0
TOTALE	0	390	49	341
ATTREZZATURA	28.217	3.348		31.565
- FONDO AMM.TO ORDINARIO	24.571		ord. 1.576	26.147
- FONDO AMM.TO ANTICIPATO	0		ant. 0	0
TOTALE	3.646	3.348	1.576	5.418
MOBILI E ARREDI	93.906			93.906
- FONDO AMM.TO ORDINARIO	89.886		ord. 1.235	91.121
- FONDO AMM.TO ANTICIPATO	0		ant. 0	0
TOTALE	4.020	0	1.235	2.785

ALLEGATO NUM. 5

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI
IMMATERIALI

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2017	INCREMENTI ANNO 2018	AMMORTAMENTI DELL'ESERCIZIO	VALORE AL 31.12.2018
COSTI DI IMP. E AMPL.	3.806			3.806
- AMMORTAMENTO DIRETTO	3.806		dir.	3.806
TOTALE	0	0	0	0
SOFTWARE	5.059			5.059
- AMMORTAMENTO DIRETTO	5.059		dir.	5.059
TOTALE	0	0	0	0
SPESE PER IMP. AZIENDA	4.341			4.341
- AMMORTAMENTO DIRETTO	4.341		dir.	4.341
TOTALE	0	0	0	0
ONERI PLURIENNALI	1.079			1.079
- AMMORTAMENTO DIRETTO	1.079		dir.	1.079
TOTALE	0	0	0	0
MIGLIORIE SU IMMOBILI	16.511			16.511
- AMMORTAMENTO DIRETTO	16.511		dir.	16.511
TOTALE	0	0	0	0

ALLEGATO NUM. 6

RIMANENZE FINALI DI MAGAZZINO

SETTORE MERCEOLOGICO	IMPORTO
FARMACI	36.435
OMEOPATICO	182
PREPARATI GALENICI	29
DISPOSITIVI MEDICI	12.181
VETERINARIO	486
PRODOTTI ALIMENTARI E INTEGRATORI	6.858
PRODOTTI ERBORISTICI	142
PRODOTTI COSMETICI	13.960
ALTRO	3.253
TOTALE	73.526

ALLEGATO NUM. 7

DEBITI VERSO FORNITORI

(+) PARTITARIO FORNITORI AL 31.12.2018 (VEDI ALLEGATO NUM. 8)	115.001
(+) FATTURE DA RICEVERE	145
TOTALE	115.146

ALLEGATO NUM. 8

PARTITARIO FORNITORI AL 31.12.2018

1) ACRAF S.P.A.	2.353
2) ARKOFARM S.R.L.	33
3) ASSOCIAZIONE CHIMICA FARMACEUTICA	126
4) CAPUTO MASSIMO	139
5) CARMA ITALIA S.R.L.	104
6) BAYER S.P.A.	1.772
7) CHIESI FARMACEUTICI S.P.A.	95
8) CO.DI.FI S.R.L.	21.823
9) COMIFAR DISTRIBUZIONE S.P.A.	3.563
10) COOPERATIVA ESERCENTI FARMACIA	288
11) CTF GROUP società cooperativa	74
12) EFAS S.R.L.	127
13) FAREM AUTOMAZIONI S.N.C.	767
14) GLAXOSMITHKLINE HEALTHCARE S.P.A.	538
15) GLAXOSMITHKLINE S.P.A.	180
16) GREEN REMEDIES S.P.A.	328
17) JOHNSON & JOHNSON S.P.A.	169
18) LA FARMACEUTICA S.P.A.	66.121
19) MARCO VITI FARMACEUTICI S.P.A.	440
20) MAST INDUSTRIA ITALIANA S.R.L.	156
21) MAVALA ITALIA S.R.L.	147
22) MEDICAIR ITALIA S.R.L.	107
23) MIRCOM S.R.L.	390
24) MONTEFARMACO OTC S.P.A.	2.780
25) PALADIN PHARMA S.P.A.	313
26) PEGASO S.R.L.	537
27) PERRIGO ITALIA S.R.L.	461
28) PHARMAIDEA S.R.L.	115
29) PIKDARE S.R.L.	1.632
30) PROCTER & GAMBLE S.R.L.	344
31) QUALITA' IN FARMACIA S.R.L.	2.323
32) ROCHE DIABETES CARE ITALY S.P.A.	484
33) SAFETY S.P.A.	351
34) SANOFI S.P.A.	666
35) SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE S.P.A.	434
36) TEVA ITALIA S.R.L.	2.634

ALLEGATO NUM. 8

PARTITARIO FORNITORI AL 31.12.2018

37) ZAMBON ITALIA S.R.L.	493
38) ZENTIVA ITALIA S.R.L.	1.400
39) ZETA FARMACEUTICI S.P.A.	194
TOTALE	115.001

ALLEGATO NUM. 9

SPESE VARIE PER SERVIZI

(+) SPESE PER SICUREZZA SUL LAVORO	800
(+) SPESE PER ONERI PREVIDENZIALI SU COMPENSI	65
(+) SERVIZIO SMALTIMENTO FARMACI SCADUTI	264
(+) SPESE POSTALI	16
(+) SPESE CONDOMINIALI	3.517
(+) ONERI E SPESE BANCARIE	3.299
TOTALE	7.961

ALLEGATO NUM. 10

ALTRE SPESE VARIE

(+) BOLLI	50
(+) ONERI E DIRITTI CCIAA	128
(+) ONERI DI TARIFFAZIONE	75
(+) ABBUONI PASSIVI	5
(+) MATERIALI DI CONSUMO E ALTRO	176
TOTALE	434

INDICE GENERALE

- STATO PATRIMONIALE.....	pag.	1
- CONTO ECONOMICO.....	"	5
- NOTA INTEGRATIVA.....	"	9
- RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	"	40
ALLEGATI:		
- DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO.....	"	56
- PROSPETTO DI COMPARAZIONE DEI COSTI.....	"	57
- PROSPETTO DI COMPARAZIONE DEI RICAVI.....	"	58
- MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....	"	59
- MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	"	60
- RIMANENZE FINALI DI MAGAZZINO.....	"	61
- DEBITI VERSO FORNITORI.....	"	62
- PARTITARIO FORNITORI AL 31.12.2018.....	"	63
- SPESE VARIE PER SERVIZI.....	"	65
- ALTRE VARIE.....	"	66
- INDICE.....	"	67