



# Progetto Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2016

Approvato dall'Amministratore Unico  
con Decisione n. 68 del 10 Maggio 2017

# Indice

- Compagine e Organi sociali
- Relazione sulla gestione
- Bilancio: Stato patrimoniale  
    Conto economico
- Nota integrativa
- Analisi di Bilancio e indici

# Compagine e Organi sociali

alla data di approvazione del Bilancio

---

**Socio unico:** Comune di Lentate sul Seveso

**Amministratore unico:** D.ssa Daniela Meola

**Farmacista direttore:** D.ssa Serafina Laratta

## Relazione sulla gestione

Signori Soci,

sottoponiamo alla Vs. approvazione il bilancio d'esercizio 2016. Nella gestione della Farmacia sono subentrati più Amministratori. In particolare, il Signor Borin Gianfranco è rimasto in carica fino al 19 gennaio 2016, data in cui veniva nominato Amministratore Unico il Signor Mario Lanzani. Quest'ultimo a sua volta rassegnava le dimissioni in data 02 maggio 2016 e con verbale di assemblea dei soci del 28 giugno 2016 veniva nominata la Dottoressa Meola Daniela attualmente in carica.

La documentazione contabile 2016 (stato patrimoniale, rendiconto economico, nota integrativa) viene sottoposta all'approvazione dell'Assemblea dei soci nel più ampio termine di 180 giorni, così come previsto dall'art. 11 dello statuto, a causa delle nuove disposizioni introdotte dal D. Lgs. 139/2015 che, in attuazione della direttiva 34/2013/UE, ha apportato significative novità alle disposizioni del codice civile concernenti la predisposizione del bilancio (artt. 2423/2435-ter, c.c.) ed ha modificato i principi contabili nazionali approvati dall'Organismo Italiano di Contabilità in data 22 dicembre 2016. Infine, solo a marzo 2017 sono entrate in vigore nuove regole fiscali di coordinamento intervenute con la conversione in legge del decreto mille proroghe.

Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati utilizzati gli strumenti già predisposti nell'anno precedente, e precisamente:

- il "Libro delle decisioni dell'Amministratore Unico";
- è stato applicato il Contratto di servizio tra Comune di Lentate sul Seveso e Società;
- è stato applicato il regolamento per l'Assunzione del personale e per gli incarichi professionali;
- è stato applicato il Regolamento per gli acquisti in economia;
- è stato aggiornato il sito Web aziendale;
- è stato applicato il Codice etico e il Modello organizzativo, e l'Organismo di Vigilanza si è riunito con regolarità emettendo ogni volta un verbale;
- è stato utilizzato il Protocollo aziendale.

Dopo la registrazione sul sito ANAC quale Stazione Appaltante, sono stati inviati dei codici identificativi (CIG o smart CIG per importi inferiori a 40.000,00 €) a tutti

i fornitori di prodotti o servizi; codici riportati sugli ordini di pagamento per consentire la tracciabilità dei flussi finanziari. In adempimento a quanto previsto dalla Legge 190/2012, a fine anno sono state trasmesse le informazioni relative alle procedure di affidamento in formato aperto e standardizzato XML per l'adempimento in questione, in quanto l'uso dello stesso è stato espressamente raccomandato dalle "Linee guida sui siti web delle Pubbliche Amministrazioni". Per questo motivo – anche ai fini dell'espletamento delle successive verifiche di adempimento di competenza dell'ANAC – sarà ritenuto ammissibile il solo formato XML.

Con riferimento alla gestione contabile si è continuato ad utilizzare i format (fogli elettronici) di controllo predisposti a partire dal 2014 per quanto riguarda:

- il conto corrente aperto presso il Credito Valtellinese;
- gli incassi dei versamenti dei genitori per i bambini che usufruiscono della mensa scolastica (come da Convenzione stipulata con il Comune di Lentate sul Seveso);
- il Fondo cassa a disposizione del Direttore e per i resti ai clienti e per far fronte alle piccole spese;
- gli incassi tramite bancomat e carta di credito nonché i movimenti di conto corrente acceso presso la Banca di Credito Cooperativo di Barlassina;
- le procedure per l'accertamento mensile del saldo di cassa e a campione delle giacenze di magazzino.

In ottemperanza agli obblighi derivanti dal contratto di servizio, è stato predisposto e inviato al Comune il "Documento di programmazione per l'esercizio 2016" comprendente i Budget economico e finanziario e il piano triennale degli investimenti.

Mensilmente viene inviato al Comune un "Report" riportante i dati più significativi dell'attività aziendale. Tale documento è stato nei mesi sempre più arricchito di informazioni e dal mese di Luglio 2014 contiene anche dei prospetti di raffronto tra i dati effettivi del conto economico e dell'andamento finanziario con i relativi budget del periodo.

Con decisione dell'A.U. del 21 dicembre 2016 è stato nominato un nuovo membro dell'Organismo di Vigilanza nella persona del Dottor Omar Zancanella. L'esercizio 2016 chiude con un utile di Euro 11.097,00, dopo aver rilevato imposte per Euro 5.136,00 (di cui IRES per € 4.430,00 ed IRAP per € 706,00).

Anche per l'esercizio 2016 la Farmacia non ha chiuso per ferie ed il personale in forza si è assentato a rotazione sostituito da collaboratori esterni.

Ciò ha comportato un incremento di ricavi rispetto all'anno 2015, tuttavia si rileva un decremento dell'utile causa maggiori costi per il personale e per servizi dovuti in prevalenza ad aumenti retributivi per scatti di anzianità ed in secondo luogo per maggiori prestazioni lavorative svolte.

Nell'esercizio 2016 la Farmacia ha registrato introiti da corrispettivi (comprensivi di IVA) per 1.393.937,00 contro € 1.379.621,00 del 2015, con un aumento del 1,04%.

Il numero delle ricette evase sono passate da 26.293 del 2015 a 27.352 del 2016, con un aumento di 1.059 unità, pari a + 4,03%.

Il valore medio delle ricette è diminuito, risulta un valore di Euro 17,77 nel 2016, contro Euro 18,23 del 2015. Questo è dovuto essenzialmente al fatto che sono stati introdotti numerosi farmaci generici che hanno un prezzo inferiore rispetto alla specialità degli stessi. A seguito di tanto, anche le case farmaceutiche sono state costrette ad adeguare i prezzi di vendita dei prodotti originali agli equivalenti.

Il bilancio, predisposto unitamente alla nota integrativa ed alla relazione sulla gestione, è stato messo a Vostra disposizione presso la sede della Società nei termini previsti.

Riteniamo che l'analisi del prospetto di bilancio, accompagnata dalla lettura della nota integrativa, dai prospetti di analisi e dagli indici, possa offrire una chiara evidenza dei risultati di gestione.

## **Condizioni operative**

E' questo il quindicesimo anno solare intero di attività della Farmacia nella nuova sede presso il Centro Commerciale "Bennet".

## **L'andamento economico**

L'andamento della gestione economica sul versante dei ricavi è dato da tre voci: gli incassi per corrispettivi; il rimborso ATS DELLA BRIANZA; il valore del magazzino. Quest'ultimo nell'esercizio 2016 è stato contabilizzato per un valore pari a € 131.528,00; nell'esercizio 2015 il valore era pari a € 133.514,00, con un

decremento del valore delle specialità, del farmaco e parafarmaco a magazzino al 31 dicembre 2016 di €. 1.986,00 pari al 1,5%.

Il margine sul valore del venduto dell'esercizio 2016 è sensibilmente migliorato rispetto allo stesso rilevato negli ultimi quattro esercizi. La tabella che segue ne evidenzia l'andamento.

Anno	2012	2013	2014	2015	2016
% Margine	27,90	31,60	33,12	33,47	33,83

L'INDICE DI ROTAZIONE del magazzino ed i GIORNI DI GIACENZA della merce a magazzino hanno avuto negli esercizi dal 2012 il seguente andamento:

Anno	2012	2013	2014	2015	2016
Indice di rotazione	6,80	6,11	5,06	5,50	5,69
Giorni di giacenza	54	60	72	66	64

Essi evidenziano indirettamente il miglioramento delle vendite riscontrato nell'esercizio: maggiore rotazione delle merci e minore permanenza a magazzino delle stesse.

### **Altre informazioni sulle future attività**

Gli incassi nei primi tre mesi di gestione del 2017 hanno registrato un decremento del 1,19% rispetto allo stesso periodo del 2016. Nel dettaglio -1,41% per i corrispettivi e -0,77% per le ricette. I dati di questo primo trimestre 2017, seppur evidenzino una diminuzione degli introiti, ci permettono di prevedere un trend comunque positivo per l'anno in corso.

Per l'anno 2017 proseguono le condizioni economiche favorevoli relative al contratto stipulato per la fornitura di farmaci, parafarmaci e servizi connessi per il biennio 2016-2017. La gara a cui avevamo aderito nel 2016 era stata preparata dal Settore farmacie di Confservizi Cispel Lombardia.

Visti i buoni risultati ottenuti nel biennio 2015-2016 ottenuti con la decisione di non chiudere la Farmacia per ferie, si ritiene opportuno continuare l'esperienza anche nel 2017.

Per consentire l'avvicendamento del personale, la "Farmacia di Copreno srl" ha pubblicato nel mese di marzo un bando di concorso a cui attingere per eventuali incarichi di farmacista collaboratore.

Quest'ultimo ha avuto esito negativo in quanto i candidati in graduatoria non avevano i requisiti richiesti; nell'attesa di un nuovo bando che si farà a fine settembre, stiamo valutando alternative necessarie per permettere al personale di godere delle ferie nell'imminente periodo estivo.

Come negli esercizi precedenti si opererà per contenere i costi di gestione e per rendere più forte l'attenzione della clientela nei confronti della Farmacia Comunale. Per quest'ultimo aspetto verranno organizzate delle Giornate per la Prevenzione in collaborazione con le Ditte farmaceutiche ed allestite le vetrine con i prodotti stagionali (ad esempio i solari in estate e gli adiuvanti per i sintomi influenzali in inverno).

Su indicazione dell'Amministrazione Comunale, è tutt'ora in essere la Convenzione per la gestione dei punti di ricarica inerente il servizio di ristorazione scolastica.

In materia di sicurezza (legge 81/2008 valutazione dei rischi, strutture, personale, ecc..) sono state formalizzate tutte le indicazioni suggerite dal consulente (Frareg), conferendo gli incarichi al personale dipendente dando loro la possibilità di partecipare ai corsi obbligatori di qualificazione per le singole attribuzioni.

Prosegue anche nel 2017 l'applicazione delle procedure previste dalle norme anticorruzione ANAC; si è provveduto a tal proposito all'acquisto di nuovi CIG per consentire la tracciabilità dei flussi finanziari.

## **Rapporti con i soci**

La Farmacia di Copreno S.r.l. ha un capitale sociale di €. 63.074,00 ed è totalmente partecipata dal Comune di Lentate sul Seveso, che esercita sulla stessa la Direzione e il coordinamento, ai sensi dell'art. 2497 Bis del Codice Civile.

Non sono possedute, né per tramite di società fiduciarie, né per interposta persona, azioni e/o partecipazioni in altre società costituenti controllo o collegamento.



## **Spese di ricerca e sviluppo**

Ai sensi dell'art. 2428 C.C., 2° comma, si evidenzia che la società al momento eroga un servizio che non richiede attività di ricerca e sviluppo.

## **Personale**

L'organico della farmacia non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio. Attualmente sono in servizio a tempo indeterminato quattro addetti: un direttore di farmacia, due farmacisti collaboratori e un coadiutore di farmacia.

## **Gli investimenti**

Nel 2016 le spese per investimento ammontano complessivamente a €. 3.620,00 ed hanno riguardato:

- per €. 2950,00 rifacimento quadro elettrico;
- per €. 670,00 l'acquisto di software.

Nel 2017 sono state stanziare somme pari ad € 11.000,00 di cui € 7.500,00 già impiegate per il rifacimento dell'impianto di illuminazione con luci a led.

## Rendiconto finanziario

<b>A) Disponibilità monetarie nette iniziali</b> (indebit.to finanziario a breve iniziale)	<b>252.113</b>
<b>B) Flusso monetario da attività di esercizio</b>	<b>35.930</b>
Utile (Perdita) del periodo	11.097
Ammortamenti e accantonamenti	5.665
Plusvalenze o minusvalenze da realizzo di immobilizzazioni	
Rivalutazioni o svalutazioni di immobilizzazioni	
Variazioni di capitale di esercizio (al netto delle variazioni dell'indeb.to netto)	8.475
Variazione netta del fondo trattamento di fine rapporto	10.693
Variazione netta fondi ammortamento, rischi ed oneri	0
<b>C) Flusso monetario da attività di investimento in immob.ni</b>	<b>-3.620</b>
Investimenti immobilizzazioni immateriali	-670
Investimenti immobilizzazioni materiali	-2.950
Investimenti finanziarie	
Rettifica investimenti da rivalutazioni o svalutazioni	
Prezzo di realizzo o valore di rimborso di immobilizzazioni	
<b>D) Flusso monetario da attività di finanziamento</b>	<b>0</b>
Nuovi finanziamenti	
Conferimenti dei soci, contributi in c/capitale, altri aumenti	
Rimborsi di finanziamenti	
Rimborsi di capitale proprio o ripiani per perdite precedenti	
<b>E) Distribuzione di utili o ripiani per perdite precedenti</b>	
<b>F) Flusso monetario netto del periodo (B+C+D+E)</b>	<b>32.310</b>
<b>G) Disponibilità monetarie nette finali</b>	<b>284.423</b>
(indebitamento finanziario a breve finale) (A-F)	
<b>H) Saldo contabile al 31.12.2016</b>	<b>284.423</b>

### Destinazione del risultato d'esercizio

. RingraziandoVi per la fiducia accordatami, Vi invito ad approvare il bilancio come presentato ed a destinare l'utile d'esercizio, pari a € 11.097,00 a dividendo.

L'Amministratore Unico  
Dott.ssa Meola Daniela

# FARMACIA DI COPRENO SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MATTEOTTI, 8 - 20823 LENTATE SUL SEVESO (MB)
Codice Fiscale	02687600961
Numero Rea	MB 000001869659
P.I.	02687600961
Capitale Sociale Euro	63.074 i.v.
Forma giuridica	Societa' a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI LE NTATE SUL SEVESO
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.488	1.497
II - Immobilizzazioni materiali	13.756	15.791
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>15.244</b>	<b>17.288</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	131.528	133.514
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.424	49.636
<b>Totale crediti</b>	<b>45.424</b>	<b>49.636</b>
IV - Disponibilità liquide	297.629	287.407
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>474.581</b>	<b>470.557</b>
D) Ratei e risconti	4.275	4.235
<b>Totale attivo</b>	<b>494.100</b>	<b>492.080</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	63.074	63.074
IV - Riserva legale	56.192	56.192
VI - Altre riserve	12.286	12.286
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	7.929
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	11.097	14.158
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>142.649</b>	<b>153.639</b>
B) Fondi per rischi e oneri	1.856	1.856
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	140.002	129.309
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	209.593	207.276
<b>Totale debiti</b>	<b>209.593</b>	<b>207.276</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>494.100</b>	<b>492.080</b>

## Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.248.906	1.234.160
5) altri ricavi e proventi		
altri	726	1.168
Totale altri ricavi e proventi	726	1.168
Totale valore della produzione	1.249.632	1.235.328
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	855.504	851.415
7) per servizi	80.218	77.618
8) per godimento di beni di terzi	61.957	63.575
9) per il personale		
a) salari e stipendi	159.782	154.399
b) oneri sociali	47.085	45.584
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	13.283	12.212
c) trattamento di fine rapporto	13.004	11.833
e) altri costi	279	379
Totale costi per il personale	220.150	212.195
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.665	6.744
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	680	546
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.985	6.198
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.665	6.744
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.986	(2.798)
14) oneri diversi di gestione	7.934	7.090
Totale costi della produzione	1.233.414	1.215.839
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	16.218	19.489
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	28	526
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	28	526
Totale altri proventi finanziari	28	526
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	13	8
Totale interessi e altri oneri finanziari	13	8
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	15	518
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	16.233	20.007
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	5.136	5.849
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.136	5.849
21) Utile (perdita) dell'esercizio	11.097	14.158

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 presenta un utile pari a € 11.097, al netto delle imposte correnti, differite ed anticipate.

Il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di Euro.

### PRINCIPI DI REDAZIONE

Nella redazione del bilancio sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza ;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- a seguito delle recenti modifiche normative sul bilancio, si sono rese necessarie alcune riclassificazioni di voci dell'esercizio precedente. In particolare, tenuto conto che il D. Lgs. n. 139/2015 ha eliminato la gestione straordinaria, gli importi relativi ai proventi ed oneri straordinari sono stati riclassificati nella voce A5 (altri ricavi e proventi) e B14 (oneri diversi di gestione).
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- il bilancio è stato redatto in forma abbreviata come previsto dall'art. 2435-bis;
- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D. Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire

informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

### **Deroghe**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che:

- ai sensi dell'art. 2423 bis, comma 2 Codice Civile, abbiano reso necessarie deroghe all'applicazione della disposizione contenuta nell'art. 2423 bis comma 1 n.6 Codice Civile;
- ai sensi dell'art. 2423 comma 4 Codice Civile, abbiano reso necessario disapplicare una o più disposizioni contenute negli artt. 2423 e seguenti Codice Civile.

### **Criteri di valutazione**

I criteri di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 Codice Civile. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della Società nei vari esercizi.

Si illustrano i criteri che sono stati adottati per le poste più significative.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori, portando a riduzione del costo gli eventuali sconti commerciali e gli sconti condizionati di ammontare rilevante.

Il costo delle immobilizzazioni verrà ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Le immobilizzazioni entrate in funzione nel corso dell'esercizio sono state ammortizzate con aliquote ridotte alla metà, quando ritenuto necessario.

I cespiti completamente ammortizzati restano iscritti fino al momento della loro dismissione.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le partecipazioni sociali risultano iscritte al costo storico di acquisto.

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, in deroga a quanto disposto dall'art. 2426 Codice Civile (facoltà prevista per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata).

### **Debiti**

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione, in deroga a quanto disposto dall'art.2426 Codice Civile (facoltà prevista per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata).

### **Ratei e risconti**

Sono stati iscritti in questa voce i proventi ed i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi ed i costi e ricavi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi, comunque comuni a due o più esercizi, la cui entità varia in funzione del tempo. Si è pertanto applicato il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

### **Rimanenze**

Le rimanenze presenti in bilancio sono costituite da farmaci, parafarmaci, OTC, dispositivi sanitari ecc. Tali rimanenze sono state valutate al costo.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di questi fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

### **Fondo T.F.R.**

Il fondo T.F.R. rappresenta l'effettivo debito maturato verso i lavoratori dipendenti in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro collettivi vigenti ed integrativi aziendali, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono state accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le normative vigenti. Si è proceduto alla quantificazione delle eventuali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate.

### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi delle vendite di beni sono stati iscritti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni, considerate le clausole contrattuali di fornitura.

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati invece iscritti solo al momento della conclusione degli stessi o con l'emissione della fattura.

I proventi di natura finanziaria sono stati, infine, iscritti in base alla competenza economico-temporale.

I ricavi in genere vengono riconosciuti al netto dei resi, sconti ed abbuoni ad essi relativi e nel rispetto dei seguenti requisiti:

- della competenza, in merito al tempo;
- della certezza, in merito all'esistenza;
- dell'oggettiva determinabilità, per quanto concerne l'ammontare;
- dell'inerenza rispetto all'attività dell'impresa.



**Riconoscimento costi**

I costi sono stati determinati secondo il principio di prudenza, di competenza e della correlazione ai ricavi di esercizio, al netto dei resi, sconti, abbuoni e premi.

**Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

Al 31/12/2016 la Società non presenta in Bilancio valori espressi all'origine in valuta diversa dall'Euro.

**Attività svolta**

La Farmacia di Copreno è una società a responsabilità limitata costituita dal Comune di Lentate sul Seveso, che ha in gestione la farmacia presso il Centro Commerciale Bennet. La Società svolge esclusivamente l'attività di vendita di prodotti farmaceutici, omeopatici e dispositivi sanitari.

**Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Si rinvia a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

### **Immobilizzazioni**

#### **Movimenti delle immobilizzazioni**

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	8.839	121.495	130.334
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.342	105.704	113.046
Valore di bilancio	1.497	15.791	17.288
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	670	2.950	3.620
Ammortamento dell'esercizio	680	4.985	5.665
Totale variazioni	(10)	(2.035)	(2.045)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	9.509	124.445	133.954
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.021	110.689	118.710
Valore di bilancio	1.488	13.756	15.244

Gli incrementi delle immobilizzazioni sono costituiti dall'acquisto di licenze d'uso software contabilità e costi per adeguamento impianto elettrico.

### **Attivo circolante**

#### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

**Si fornisce il dettaglio dei crediti iscritti nell'attivo circolante:**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti verso clienti	44.008	845	44.853
Crediti tributari	5.628	-5.101	527
Crediti verso altri		44	44
Totale crediti	49.636	-4.212	45.424

### **Oneri finanziari capitalizzati**

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

L'origine, le possibilità di utilizzazione, la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto, risultano evidenziate nella seguente tabella, come suggerito dall'OIC.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	63.074			-
Riserva legale	56.192	Utili accantonati	B	56.192
Altre riserve				
Varie altre riserve	12.286	Riserve di utili	A, B, C	12.286
Totale altre riserve	12.286			12.286
Totale	131.552			68.478
Quota non distribuibile				68.478

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

### Debiti

Si fornisce il dettaglio dei debiti:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	129.243	5.625	134.868
Debiti verso controllanti	8.575	-1.618	6.957
Debiti tributari	9.849	1.275	11.124
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.582	22	8.604
Altri debiti	51.027	-2.987	48.040
Totale debiti	207.276	2.317	209.593

#### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non esistono debiti di durata superiore ai 5 anni ed assistiti da garanzie reali su beni sociali.

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

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

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

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

Nessuna informazione da fornire.

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

### **IMPOSTE DI ESERCIZIO**

Le imposte sul reddito a conto economico nel 2016 sono pari a euro 5.136.

L'onere relativo all'esercizio corrente riguarda l'IRES calcolata sul reddito imponibile dell'esercizio e l'IRAP calcolata sul valore della produzione netta, in base alle regole di derivazione della base imponibile dai valori di bilancio.

Le aliquote IRES ed IRAP applicate sono pari rispettivamente al 27,5% e 3,9%.

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

### **Dati sull'occupazione**

In ossequio al disposto dell'art. 2427 n. 15 del codice civile Vi informiamo che il movimento del personale dipendente ed il conseguente numero medio risulta:

	Dirigenti e Quadri	Impiegati	Operai e intermedi	Totale
Inizio esercizio		3	1	4
Assunzioni /passaggi di qualifica				
Uscite/passaggi di qualifica				
Fine esercizio		3	1	4
Numero medio		3	1	4

Trattasi di un farmacista direttore, due farmacisti collaboratori e una commessa.

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

I compensi, le anticipazioni e i crediti concessi agli amministratori e sindaci vengono rappresentati nel seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	3306	
Contributi	683	
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

#### **Anticipazioni e crediti concessi agli amministratori e sindaci**

La società non ha concesso prestiti all'amministratore e non ha assunto impegni per conto dello stesso.

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

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del Codice Civile si precisa che non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

La Società ha in essere un contratto di gestione con il comune di Lentate sul Seveso, unico Socio.

L'operazione non è da considerarsi rilevante in quanto il rapporto tra corrispettivo dell'operazione e acquisti totali non supera il 10%.

Si rimanda a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione.

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

Ai sensi del n. 22 ter dell'art. 2427 c.c. si segnala che non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Si rimanda a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione.

## **Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

Nessuna informazione da fornire.

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

Nessuna informazione da fornire.

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

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività di direzione e coordinamento della Società è esercitata dal Comune di Lentate sul Seveso (MB) detentore dell'intero capitale sociale, i cui dati dell'ultimo bilancio vengono di seguito riportati:

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>	
<u>ATTIVO</u>	
B) IMMOBILIZZAZIONI	31.166.958,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.108.381,77
D) RATEI E RISCONTI	549,69
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>42.275.890,41</b>
<u>PASSIVO</u>	
A) NETTO PATRIMONIALE	23.832.091,33
B) CONFERIMENTI	15.148.913,21
C) DEBITI	2.569.521,26
D) RATEI E RISCONTI	725.364,61
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>42.275.890,41</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	9.501.428,62
B) COSTI DELLA GESTIONE	-9.674.502,02
C) PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-16.754,62
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.728.805,89
<b>RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO</b>	<b>3.538.977,87</b>



## **Nota integrativa, parte finale**

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

L'Amministratore Unico  
Dott.ssa Daniela Meola

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

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

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

IMPOSTA DI BOLLO ASSOLTA IN MODO VIRTUALE TRAMITE LA CAMERA DI  
COMMERCIO DI MONZA-BRIANZA AUT. N. 63863 DEL 19/07/2007.

## CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

	BILANCIO 2016	BILANCIO 2015
<b>1) VALORE DELLA PRODUZIONE CARATTERISTICA (A)</b>		
A 1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.248.906	1.234.160
A 4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
Totale valore produzione caratteristica	1.248.906	1.234.160
<b>2) COSTI DELLA PRODUZIONE CARATTERISTICA (B)</b>	1.233.414	1.215.839
<b>3) Risultato della produzione caratteristica o reddito operativo</b>	<b>15.492</b>	<b>18.321</b>
<b>4) ALTRI RICAVI E PROVENTI ATIPICI</b>	726	1.168
<b>5) COSTI DELLA PRODUZIONE ATIPICA</b>		
<b>6) Risultato della gestione atipica (4-5)</b>	<b>726</b>	<b>1.168</b>
<b>7) Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>15</b>	<b>518</b>
<b>8) Risultato della gestione straordinaria</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9) Gestione tributaria</b>	<b>5.136</b>	<b>5.849</b>
<b>10) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO (3+6+7+8-9)</b>	<b>11.097</b>	<b>14.158</b>

## CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO

	BILANCIO 2016	BILANCIO 2015
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
A 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.248.906	1.234.160
A 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
A 5) Altri ricavi e proventi	726	1.168
<b>Totale valore produzione</b>	<b>1.249.632</b>	<b>1.235.328</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
B 6) Per materie prime, sussidiarie e di consumo	855.504	851.415
B 7) Per servizi	80.218	77.618
B 8) Per godimento beni di terzi	61.957	63.575
B 11) Variazioni materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.986	-2.798
<b>Valore aggiunto</b>	<b>249.967</b>	<b>245.518</b>
B 9) Per il personale	220.150	212.195
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>29.817</b>	<b>33.323</b>
B 10) Ammortamenti e svalutazioni	5.665	6.744
B 12) Accantonamenti per rischi		
B 13) Altri accantonamenti	0	0
B 14) Oneri diversi di gestione	7.934	7.090
<b>Reddito operativo</b>	<b>16.218</b>	<b>19.489</b>
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	15	518
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	0	0
<b>Risultato prime delle imposte</b>	<b>16.233</b>	<b>20.007</b>
20 Imposte sul reddito d'esercizio	5.136	5.849
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>11.097</b>	<b>14.158</b>