

FARMACIE COMUNALI DI CUNEO SRL con socio unico

Bilancio di esercizio al 31-12-2015

Dati anagrafici	
Sede in	Via Roma 28 CUNEO CN
Codice Fiscale	03094370040
Numero Rea	CN 261890
P.I.	03094370040
Capitale Sociale Euro	10.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2015	31-12-2014
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	84.867	84.867
Ammortamenti	84.400	83.614
Totale immobilizzazioni immateriali	467	1.253
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	426.376	353.847
Ammortamenti	287.237	261.524
Totale immobilizzazioni materiali	139.139	92.323
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Altre immobilizzazioni finanziarie	515	515
Totale immobilizzazioni finanziarie	515	515
Totale immobilizzazioni (B)	140.121	94.091
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	585.781	506.309
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	194.465	139.094
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.913	8.770
Totale crediti	200.378	147.864
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	365.022	178.473
Totale attivo circolante (C)	1.151.181	832.646
D) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti (D)	20.209	10.384
Totale attivo	1.311.511	937.121
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	2.000	2.000
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	107.442	41.268
Varie altre riserve	1	-
Totale altre riserve	107.443	41.268
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	127.392	66.174
Utile (perdita) residua	127.392	66.174
Totale patrimonio netto	246.835	119.442
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	20.000	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	191.484	159.570
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	845.719	651.249
Totale debiti	845.719	651.249
E) Ratei e risconti		

Totale ratei e risconti	7.473	6.860
Totale passivo	1.311.511	937.121

Conti Ordine

	31-12-2015	31-12-2014
Conti d'ordine		
Rischi assunti dall'impresa		
Fideiussioni		
ad altre imprese	13.420	-
Totale fideiussioni	13.420	-
Totale rischi assunti dall'impresa	13.420	-
Beni di terzi presso l'impresa		
altro	1.629.052	1.629.052
Totale beni di terzi presso l'impresa	1.629.052	1.629.052
Totale conti d'ordine	1.642.472	1.629.052

Conto Economico

31-12-2015 31-12-2014

Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.961.559	3.726.771
5) altri ricavi e proventi		
altri	12.306	17.500
Totale altri ricavi e proventi	12.306	17.500
Totale valore della produzione	3.973.865	3.744.271
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.694.786	2.577.842
7) per servizi	194.016	131.958
8) per godimento di beni di terzi	254.555	215.121
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	444.991	504.867
b) oneri sociali	151.855	173.630
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	46.492	46.684
c) trattamento di fine rapporto	33.881	32.409
e) altri costi	12.611	14.275
Totale costi per il personale	643.338	725.181
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	26.500	24.708
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	787	787
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	25.713	23.921
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	303	192
Totale ammortamenti e svalutazioni	26.803	24.900
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(78.171)	(53.523)
12) accantonamenti per rischi	20.000	-
14) oneri diversi di gestione	30.278	18.065
Totale costi della produzione	3.785.605	3.639.544
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	188.260	104.727
C) Proventi e oneri finanziari:		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.034	1.788
Totale proventi diversi dai precedenti	1.034	1.788
Totale altri proventi finanziari	1.034	1.788
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.034	1.788
E) Proventi e oneri straordinari:		
21) oneri		
altri	1	1
Totale oneri	1	1
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	(1)	(1)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	189.293	106.514
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	61.901	40.340
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	61.901	40.340
23) Utile (perdita) dell'esercizio	127.392	66.174

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

Nota Integrativa parte iniziale

Signori Soci, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2015. Il Bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Vengono inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428, pertanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non viene redatta la relazione sulla gestione.

Attività svolte

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2015 alla Società, in virtù dell'importante opportunità concessa dalla normativa, è stata assegnata, dal Comune di Cuneo la gestione di due nuove sedi farmaceutiche.

In considerazione del fatto che:

- le sedi farmaceutiche aggiuntive assegnate con provvedimento della Regione Piemonte in data 18 Marzo 2015 dovevano, pena decadenza, essere aperte entro un anno da detto provvedimento;
- le due nuove aperture, che costituiscono per la Società una rilevante trasformazione dal punto di vista dimensionale /organizzativo, necessitavano di un'adeguata programmazione;

si è provveduto fin dalla data di assegnazione delle autorizzazioni da parte della Regione Piemonte ad effettuare un'attività propedeutica volta ad impostare l'organizzazione aziendale ed essendo impossibile gestire due aperture contemporaneamente la prima (farmacia sita nel Centro Commerciale "Auchan") è stata inaugurata il 19 novembre 2015 mentre la seconda (farmacia sita nella Stazione "Movicentro") era calendarizzata all'inizio di marzo 2016.

Contro i provvedimenti della Regione Piemonte, del Comune di Cuneo e dell'Asl Cn1 è stato proposto ricorso da parte di Federfarma e di nove farmacisti titolari.

L'apertura della farmacia ubicata nel Centro Commerciale "Auchan" di Cuneo è stata effettuata come programmato al fine di poter gestire l'avviamento dell'attività nel periodo natalizio mentre su quella ubicata nella Stazione "Movicentro" è stata disposta la sospensiva dell'autorizzazione da parte del TAR Piemonte nelle more dell'inaugurazione. La sospensiva rimanda all'udienza di merito fissata dal TAR Piemonte per il giorno 18 Maggio 2016.

La soddisfazione per il percorso svolto che ha visto la piena collaborazione del personale dipendente e l'ottimo avvio della farmacia ubicata nel Centro Commerciale "Auchan" si contrappone al rammarico per l'inattesa sospensione dell'autorizzazione di quella ubicata nella Stazione "Movicentro".

Si evidenzia come la Società, avendo provveduto all'allestimento delle due nuove sedi con risorse proprie derivanti dalla capacità aziendale di generare margini commerciali, non ha avuto la necessità di far ricorso a fonti di finanziamento esterne.

La crescita della Società, oltre a consolidare il ruolo della stessa nella distribuzione farmaceutica all'interno del Comune di Cuneo ha permesso di:

- dare alla popolazione una farmacia aperta 7 giorni su 7 nel territorio comunale in una parola "**Servizio**" (oggi le farmacie di Cuneo sono aperte 5 giorni su 7 con la domenica ed i festivi che vedono aperte una delle 11 farmacie del centro a rotazione);
- effettuare una miglior gestione delle risorse umane con un potenziamento dell'organico e l'inserimento stabile di quattro risorse umane in una parola "**Occupazione**";
- aver consolidato l'assegnazione gratuita in favore del Comune di licenze cui valore economico risulta essere rilevante in una parola "**Valorizzazione**".

L'anno 2015, inevitabilmente condizionato dall'attività di allestimento delle nuove sedi, ha visto proseguire l'attività con l'entrata a regime del processo di riorganizzazione interna che oggi la vede gestire internamente la contabilità aziendale.

La società ha operato, nell'esercizio, cercando di porsi come "forza sociale" per il territorio attraverso:

- la stabilizzazione dell'ampliamento dell'orario di apertura della Farmacia Comunale 3 ubicata nel quartiere San Paolo che consente la fruizione del servizio per sei giorni settimanali e non effettua la chiusura per ferie;
- la partecipazione alle giornate del Banco Farmaceutico e della Farmacia per i bambini;

- la stipula di una convenzione con i Licei Classico e Scientifico di Cuneo che ha consentito nell'estate 2015 l'inserimento in Stage di dieci studenti per due-tre settimane ciascuno selezionati dai licei tra coloro i quali erano orientati verso le facoltà di Farmacia o Chimica farmaceutica;
- la devoluzione alla "Caritas", avendo identificato nella stessa uno dei "motori del territorio", dello 0,5% del fatturato commerciale al dettaglio.

Il Bilancio dell'esercizio 2015 chiude con un utile di euro 127.392.

I ricavi si sono attestati sul valore di 3.961.559 Euro con una crescita sul fatturato dell'esercizio precedente pari al 6,30%. La differenza di 234.788 Euro è determinata dal concorso della crescita del fatturato commerciale e dell'apertura a partire dalla metà del mese di novembre della sede farmaceutica ubicata nel Centro Commerciale "Auchan".

Il margine lordo registra inoltre un incremento sia in termini percentuali che assoluti attestandosi al 33,39% rispetto al 32,25% dell'anno precedente con una crescita in termini assoluti di 144.660 Euro.

Si evidenziano quali fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio:

- il trasferimento di un importante Studio Medico che contava otto medici massimalisti precedentemente ubicato in prossimità della Farmacia Comunale 1 Europa e che dalle proiezioni attuali comporterà una contrazione di volume d'affari della farmacia stessa ipotizzabile in euro 400.000;
- la sospensiva, precedentemente citata, dell'autorizzazione sull'apertura della Farmacia Comunale ubicata nella Stazione "Movimentato" che essendo avvenuta nelle more dell'apertura comporterà dei costi supplementari.

La Società sulla base dei risultati ottenuti in termini di servizio erogato al territorio, capacità di generare occupazione e redditività guarda con fiducia al 2016 forte del rinnovo del contratto di gestione delle farmacie comunali per un periodo di dieci anni che consente di poter programmare la propria attività.

Criteri di redazione.

Conformemente al disposto dall'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Criteri di valutazione.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene, con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto. Alla chiusura del presente bilancio le migliorie su beni di terzi sono totalmente ammortizzate.

Qualora indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato, e con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote determinate in base al D.M. 31.12.1988 applicate sulla base della norma fissata dall'art. 102 del DPR 917/86 non modificate rispetto all'esercizio precedente nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate da partecipazioni, il cui dettaglio viene fornito nei paragrafi seguenti, valutate con il metodo del costo. Il relativo valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo degli eventuali oneri accessori.

Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo. Detto valore è stato determinato rettificando il valore nominale dei crediti esistenti in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono espresse al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economica.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Fondi rischi

Tale posta di bilancio è stata accesa nel 2015 per tenere correttamente conto delle passività probabili cui la società potrebbe andare incontro nel corso del procedimento di ricorso già dettagliato nel paragrafo relativo alle attività svolte. L'importo accantonato è stato determinato nel rispetto del disposto dal Principio Contabile OIC n. 31.

Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

Valori in valuta

Non sono presenti nel bilancio al 31.12.2015 valori espressi in valuta.

Impegni, garanzie e rischi

Sono esposti al loro valore contrattuale in calce allo Stato Patrimoniale, secondo quanto stabilito dal terzo comma dell'articolo 2424 del Codice Civile.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Strumenti finanziari

Si dà atto che non esistono in bilancio strumenti finanziari iscritti ad un valore superiore al loro fair value..

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota Integrativa Attivo

I valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del Codice Civile e in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, N.72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, N.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo.

Operazioni di locazione finanziaria

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Le immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 515 sia nel 2015 che nel 2014.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Farmauniti Società Cooperativa	500	500	0
Consorzio Conai	15	15	0
Totali	515	515	0

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'articolo 2426 del Codice Civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto e/o di produzione.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione, in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 585.781 (€ 506.309 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Rimanenze di merci	506.309	584.480	78.171
Anticipi a fornitori	0	1.301	1.301
Totali	506.309	585.781	79.472

Attivo circolante: crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare complessivo di euro 303.

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 200.378 (€ 147.864 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Composizione dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Valore nominale	Fondo svalutazione	Fondo svalutazione interessi di mora	Valore netto
Verso Clienti - esigibili entro l'esercizio successivo	141.043	495	0	140.548
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	50.752	0	0	50.752
Tributari - esigibili oltre l'esercizio successivo	5.800	0	0	5.800
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	3.166	0	0	3.166
Verso Altri - esigibili oltre l'esercizio successivo	112	0	0	112
Totali	200.873	495	0	200.378

Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
-------------	----------------	--------------	------------

Crediti verso clienti	115.019	140.548	25.529
Crediti tributari	29.909	56.552	26.643
Crediti verso altri	2.936	3.278	342
Totali	147.864	200.378	52.514

Nei crediti verso clienti sono presenti le mutue di dicembre e le fatture emesse nei confronti dell'Asl CN1 incassate nei primi mesi del 2016. La voce comprende inoltre fatture emesse nei confronti di enti pubblici quali INAIL e Consorzio socio assistenziale del Cuneese; in questi casi le tempistiche di pagamento sono più lunghe.

Nella voce crediti tributari, oltre al credito IVA ammontante ad Euro 32.207, sono ricompresi anche il credito verso Erario per saldo IRAP a credito per Euro 15.645 ed il credito relativo agli investimenti 2014 ai sensi dell'art. 18 D.L. 91/2014 "Tremonti quater" per Euro 8.700. L'incremento, rispetto all'esercizio precedente è ascrivibile all'incremento del credito iva e alla chiusura della posizione verso l'Erario per IRAP 2015 a credito. L'incremento del credito iva può essere ricondotto agli investimenti sostenuti per l'apertura della Farmacia Comunale n. 4 "Auchan" ed al conseguimento di parte del fatturato verso enti pubblici e quindi in regime di scissione dei pagamenti, mentre il credito irap è principalmente dovuto alle modifiche occorse nel 2015 al sistema di calcolo delle deduzioni del costo del personale dalla base imponibile irap che, a differenza di quanto accadeva negli esercizi precedenti, consentono in sostanza di dedurre quasi per intero il costo del personale.

La voce crediti verso altri comprende i crediti per gli incassi relativi ai POS ed alle carte di credito per Euro 1.241 che vengono accreditati sul conto corrente bancario nei primi giorni di gennaio ed il credito verso l'INAIL per Euro 145.

I crediti oltre l'esercizio si riferiscono al credito relativo al relativo agli investimenti 2014 ai sensi dell'art. 18 D.L. 91/2014 "Tremonti quater" per Euro 5.800 ed ai depositi cauzionali per utenze per Euro 112.

Non esistono in bilancio crediti con durata residua superiore ai 5 anni.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 365.022 (€ 178.473 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi bancari e postali	165.396	347.297	181.901
Denaro e valori in cassa	13.077	17.725	4.648
Totali	178.473	365.022	186.549

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 20.209 (€ 10.384 nel precedente esercizio).

I movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei attivi	2.138	6.328	4.190
Risconti attivi	8.246	13.881	5.635
Totali	10.384	20.209	9.825

Il saldo è così composto:

Rateo attivo indennizzo smaltimento farmaci	€ 3.438
Rateo attivo ricavi Asl competenza 2015	€ 2.890
Risconto attivo canoni di locazioni e spese condominiali	€ 12.332
Altri di valore non apprezzabile	€ 1.549

Informazioni sulle altre voci dell'attivo

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle altre voci di bilancio, nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza delle stesse.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Rimanenze	506.309	79.472	585.781		
Crediti iscritti nell'attivo circolante	147.864	52.514	200.378	194.465	5.913
Disponibilità liquide	178.473	186.549	365.022		
Ratei e risconti attivi	10.384	9.825	20.209		

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del Codice Civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Le poste del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi			
Capitale	10.000	-			10.000
Riserva legale	2.000	-			2.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria o facoltativa	41.268	66.174			107.442
Varie altre riserve	-	-			1
Totale altre riserve	41.268	-			107.443
Utile (perdita) dell'esercizio	66.174	(66.174)		127.392	127.392
Totale patrimonio netto	119.442	-		127.392	246.835

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	10.000	Capitale	B;C	-
Riserva legale	2.000	Capitale	B;C	2.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa	107.442	Capitale	A;B;C	107.442
Varie altre riserve	1			-
Totale altre riserve	107.443			-
Totale	119.442			109.442

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato:

- A: per aumento di capitale
- B: per copertura perdite

C: per distribuzione ai soci

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati iscritti in bilancio secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 31, i correlati accantonamenti sono rilevati nel conto economico, dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

I fondi per rischi e oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 20.000 (€ 0 nel precedente esercizio).

L'accantonamento si riferisce a passività potenziali inerenti il contenzioso in fase giudiziale già dettagliato nei precedenti paragrafi.

	Fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	20.000
Totale variazioni	20.000
Valore di fine esercizio	20.000

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Fondi per rischi e oneri</i>		
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	20.000
	Totale	20.000

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Poiché la società ha alle proprie dipendenze meno di 50 dipendenti, il TFR maturando può essere mantenuto in azienda come previsto dal D.Lgs 5.12.2005 n. 252 e successive modificazioni. La maggioranza dei dipendenti ha espresso la volontà che il TFR rimanga in azienda.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	159.570
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	33.881
Altre variazioni	(1.967)
Totale variazioni	31.914
Valore di fine esercizio	191.484

Le variazioni in diminuzione occorse nell'esercizio sono rappresentate per Euro 1.560 dalla destinazione dell'accantonamento dell'anno ai fondi di previdenza complementare, in conformità alla scelta operata in tal senso da un dipendente, e per euro 407 dalla trattenuta dell'imposta sostitutiva.

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 845.719 (€ 651.249 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso fornitori	507.250	672.563	165.313
Debiti tributari	33.169	45.620	12.451
Debiti Vs .Istituti di previdenza e sicurezza sociale	22.436	13.306	-9.130
Altri debiti	88.394	114.230	25.836
Totali	651.249	845.719	194.470

La voce debiti tributari comprende le ritenute su redditi di lavoro autonomo e dipendente del mese di dicembre che sono state versate all'erario nel mese di gennaio 2016. La voce comprende inoltre il debito per imposta IRES al netto delle ritenute d'acconto subite nel corso dell'esercizio.

I debiti verso istituti di previdenza si riferiscono ai contributi sugli stipendi di dicembre che sono stati pagati a gennaio 2016.

La voce altri debiti accoglie i debiti verso il personale per la parte di competenza dell'esercizio di ferie, premi produzione e ratei per tredicesima.

L'incremento dei debiti rispetto all'esercizio precedente è principalmente dovuto all'incremento dei debiti verso fornitori, a sua volta naturale conseguenza dell'incremento del circolante in seguito all'aumento dei volumi trattati dalla società e del ricevimento di fatture per l'allestimento della Farmacia Comunale n.4 "Auchan".

Non esistono in bilancio debiti di durata residua superiore ai 5 anni.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del Codice Civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Informazioni sulle altre voci del passivo

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle altre voci di bilancio, nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza delle stesse.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti	651.249	194.470	845.719	845.719
Ratei e risconti passivi	6.860	613	7.473	

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 6.860 (€ 6.860 nel precedente esercizio).

I movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei passivi	6.860	7.473	613
Totali	6.860	7.473	613

La voce è così composta:

Rateo spese condominiali	€ 7.175
Altri di valore non apprezzabile	€ 298

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti ordine

Non esistono conti d'ordine iscritti in bilancio, nè altri impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale tali da dover essere indicati in Nota integrativa in quanto utili al fine della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria della società.

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo Stato Patrimoniale.

Nei conti d'ordine è stato iscritto, nei beni altrui presso di noi, un importo convenzionale relativo ai beni mobili ed immobili presenti nel contratto di servizi tra il Comune di Cuneo e la società Farmacie Comunali di Cuneo S.r.l. con unico socio. I beni immobili sono esposti al valore catastale.

Nota Integrativa Conto economico

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, in particolare per quanto concerne:

- le cessioni di beni: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di consegna o spedizione dei beni;
- le prestazioni di servizi: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di ultimazione della prestazione;

le prestazioni di servizi continuative: i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Descrizione	Saldo 2015	Saldo 2014	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.961.559	3.726.771	234.788
Altri ricavi	12.306	17.500	-5.194
Totali	3.973.865	3.744.271	229.594

L'incremento dei ricavi tipici è da ricondursi al concorso alla crescita del fatturato commerciale dell'apertura nel corso del 2015 della quarta unità locale della società.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

I costi per acquisiti di beni e servizi sono rilevati in conto economico al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.

Costi del personale

Descrizione	Saldo 2015	Saldo 2014	Variazione
Salari e stipendi	444.991	504.867	-59.876
Oneri sociali	151.855	173.630	-21.775
Trattamento di fine rapporto	33.881	32.409	1.472
Altri costi	12.611	14.275	-1.664
Totali	643.338	725.181	-81.843

La società, al 31/12/2014, si avvaleva di n. 14 dipendenti, tti assunti con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato. Al 31/12/2015, a seguito delle assunzioni funzionali all'apertura del quarto punto vendita nella Galleria Commerciale Auchan, la società si avvale di 18 dipendenti, assunti con contratto di lavoro subordinato, di cui n. 17 a tempo indeterminato e n. 1 a tempo determinato.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile.

Proventi e oneri straordinari

Oneri straordinari

La voce relativa agli oneri straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria dell'impresa. Sono rappresentati unicamente dalla differenza negativa a arrotondamento delle cifre di bilancio all'unità di euro.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Nel Conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	56.623	0	0	0
IRAP	5.278	0	0	0
Totali	61.901	0	0	0

Nota Integrativa Altre Informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis e 2428 n. 3 e 4 Codice Civile.

Compensi revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati i compensi spettanti nell'esercizio al revisore legale dei conti.

Nel corso del 2015 l'amministratore ha percepito compensi per € 17.680 (importo comprensivo dei contributi sociali) in ragione del proprio mandato. Il revisore ha percepito un compenso di circa € 4.206 (importo comprensivo dei contributi sociali) in ragione del proprio mandato.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.206
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.206

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

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

Ai sensi dell'articolo 2497 bis del codice Civile la società è soggetta alla direzione ed al coordinamento da parte del Comune di Cuneo.

Si riportano di seguito i dati di sintesi del "Rendiconto Esercizio 2014" approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 38 del 20 maggio 2015.

Attività di direzione e coordinamento

Bilancio 2014

	A) IMMOBILIZZAZIONI	
S	I) immobilizzazioni immateriali	15.088.826
T	II) immobilizzazioni materiali	169.075.867
A	III) immobilizzazioni finanziarie	8.604.119
T	Totale immobilizzazioni	192.768.812
O		
	B) ATTIVO CIRCOLANTE	
P	I) Rimanenze	
A	II) Crediti	48.669.955
T	III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	
R		
I	IV) Disponibilità liquida	17.644.732
M	Totale attivo circolante	66.314.687
O		

N	C) Ratei e Risconti	13.327
I	TOTALE DELL'ATTIVO A+B+C	259.096.826
A		
L	A) Patrimonio netto	111.854.151
E	B) Conferimenti	112.951.706
	BB) Fondo svalutazione Crediti	
	C) Debiti	34.288.844
	D) Ratei e risconti	2.125
	TOTALE DEL PASSIVO A+B+BB+C+D	259.096.826
C	A) Proventi della gestione	53.132.983
O	B) Costi della gestione	52.713.050
N	Risultato della gestione A-B	419.933
T		
O	C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	-2.812.239
E	Risultato della gestione operativa	-2.392.306
C		
O	D) Proventi e oneri finanziari	-544.763
N	E) Proventi e oneri straordinari	373.727
O		
M		
I	Risultato economico dell'esercizio	-2.563.342
C	(A-B+/-C+/-D+/-E)	0
O		

Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del Codice Civile, si precisa che la società non ha posseduto nel corso dell'esercizio azioni o quote della società controllante.

Patrimoni destinati a uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Finanziamenti destinati a uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Operazioni con parti correlate

Si segnala che nel corso del 2015 l'importo dovuto al Comune di Cuneo (parte correlata in quanto unico socio) in dipendenza del contratto di servizio è stato riconfermato per l'esercizio ai valori di contratto e quindi all'importo di euro 200.000. Le eventuali ulteriori operazioni poste in essere con parti correlate nel corso del 2015 sono state effettuate a normali condizioni di mercato.

Nota Integrativa parte finale

Spett.le Socio Unico, si propone di approvare il bilancio d'esercizio al 31/12/2015 e la nota integrativa, così come predisposti dall'amministratore Unico e di voler destinare il risultato d'esercizio di euro 127.392,25, arrotondato in bilancio ad euro 127.392, per l'intero importo a riserva facoltativa.

Spett.le Socio Unico, Le confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. La invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31 /12/2015 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Si attesta che il documento trasmesso è conforme all'originale depositato presso la sede dell'impresa.