

# FARMACIE COMUNALI DI CUNEO SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZALE DELLA LIBERTA' 16 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
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 CUNEO
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
II - Immobilizzazioni materiali	199.217	234.436
III - Immobilizzazioni finanziarie	4.278	1.831
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>203.495</b>	<b>236.267</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	895.926	860.899
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	137.214	139.211
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	2.900
<b>Totale crediti</b>	<b>137.214</b>	<b>142.111</b>
IV - Disponibilità liquide	238.819	349.643
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.271.959</b>	<b>1.352.653</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>23.665</b>	<b>26.552</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>1.499.119</b>	<b>1.615.472</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	2.000	2.000
VI - Altre riserve	189.545	134.834
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	191.447	204.710
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>392.992</b>	<b>351.544</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>13.938</b>	<b>13.938</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>197.714</b>	<b>176.043</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	876.489	1.063.284
<b>Totale debiti</b>	<b>876.489</b>	<b>1.063.284</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>17.986</b>	<b>10.663</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>1.499.119</b>	<b>1.615.472</b>

## Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.564.662	4.396.853
5) altri ricavi e proventi		
altri	20.246	14.718
Totale altri ricavi e proventi	20.246	14.718
Totale valore della produzione	4.584.908	4.411.571
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.928.012	3.075.269
7) per servizi	177.689	144.383
8) per godimento di beni di terzi	321.409	314.316
9) per il personale		
a) salari e stipendi	612.535	563.867
b) oneri sociali	180.630	169.945
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	64.729	60.072
c) trattamento di fine rapporto	45.114	41.071
e) altri costi	19.615	19.001
Totale costi per il personale	857.894	793.884
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	40.681	36.994
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	467
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	40.681	36.527
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	229	221
Totale ammortamenti e svalutazioni	40.910	37.215
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(34.187)	(276.072)
14) oneri diversi di gestione	30.069	28.772
Totale costi della produzione	4.321.796	4.117.767
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	263.112	293.804
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	302	405
Totale proventi diversi dai precedenti	302	405
Totale altri proventi finanziari	302	405
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	302	405
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	2.447	1.158
Totale rivalutazioni	2.447	1.158
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	2.447	1.158
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	265.861	295.367
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	74.414	90.655
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	74.414	90.655
21) Utile (perdita) dell'esercizio	191.447	204.710

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2017.

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.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

### **Attività svolte.**

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2017 la Società ha consolidato la propria attività chiudendo il primo esercizio completo delle cinque farmacie gestite.

Le due nuove aperture hanno rappresentato per la Società una rilevante trasformazione dal punto di vista dimensionale /organizzativo e mentre la farmacia sita presso il centro commerciale Auchan ormai esprime appieno il proprio potenziale per quella sita nella Stazione Movicentro si stimano ulteriori margini di crescita correlati al completamento degli insediamenti commerciali e dei progetti di interscambio gomma/rotaia.

L'anno 2017 ha visto un importante mutamento degli orari di apertura delle farmacie ubicate nel Comune di Cuneo: tutte le farmacie hanno infatti ampliato i propri orari portando le aperture giornaliere da cinque a sei giorni settimanali.

Anche la Società Farmacie Comunali di Cuneo Srl ha portato le aperture settimanali a sei giorni per le Farmacie Comunale 1 di Piazza Europa e Comunale 2 di Via Luigi Einaudi che si sono così allineate alla Comunale 3 Quartiere San Paolo e 5 Stazione Movicentro in cui il servizio era già attivo.

Attualmente le quattro farmacie oltre alle predette aperture rientrano nella turnazione delle 12 farmacie cittadine che effettuano il servizio sulle 24 ore e nei festivi mentre la Comunale 4 Centro Commerciale Auchan è aperta nel diurno con orario continuato per 360 giorni all'anno.

La progressiva estensione degli orari di apertura avvenuta negli ultimi anni ha rappresentato un'importante implementazione del servizio rivolto alla cittadinanza.

L'azienda, come detto, ha vissuto un anno di consolidamento dopo un 2016 in cui la distribuzione farmaceutica sul territorio in cui opera la Società era stato interessato da numerose aperture degli operatori privati (due a Cuneo ma anche una a Borgo San Dalmazzo, una a Peveragno, una a Boves ed una a Montanera).

Oggi possiamo dire che la Società, grazie alla lungimiranza delle scelte fatte, ha migliorato il proprio posizionamento sul mercato della distribuzione farmaceutica locale.

Anche quest'anno, in continuità con quanto fatto negli esercizi precedenti, la Società ha cercato di porsi come "forza sociale" per il territorio attraverso:

- l'ampliamento degli orari di apertura (una farmacia aperta 7 giorni su 7, quattro 6 giorni su 7 di cui due che effettuano orario continuato);
- la partecipazione alle giornate del Banco Farmaceutico e della Farmacia per i bambini;
- il rinnovo della convenzione con i Licei Classico e Scientifico, stipulata quest'anno anche con l'Istituto Tecnico Statale e l'Istituto Magistrale Statale, ha consentito nell'estate 2017 l'inserimento in Alternanza Scuola Lavoro di diciannove (erano diciassette l'anno precedente) studenti per due-tre settimane. Inoltre, per venire incontro alle esigenze delle Scuole, sono stati attivati degli inserimenti durante l'anno scolastico. Detta attività ha riguardato ulteriori 15 studenti, sempre in Alternanza Scuola Lavoro. Gli studenti sono stati selezionati tra coloro i quali erano orientati verso le facoltà di Farmacia o Chimica farmaceutica;
- l'omaggio a tutti i nuovi nati che prendono la residenza nel comune di Cuneo di un kit di "benvenuto" composto da prodotti per l'infanzia;
- il servizio di ricarica delle mense scolastiche per le scuole della città di Cuneo effettuato gratuitamente in convenzione con il Comune e la società vincitrice dell'appalto presso le cinque farmacie comunali;
- il servizio gratuito di ritiro referti per conto dell'Asl CN1.

Il Bilancio dell'esercizio 2017 chiude con un utile di euro 191.447,07 arrotondato in bilancio 191.447 in linea con quello conseguito nell'esercizio precedente.

I ricavi si sono attestati sul valore di 4.564.662 Euro con una crescita sul fatturato dell'esercizio precedente pari al 3,82%. La differenza di 167.609 Euro è determinata dal concorso della crescita del fatturato commerciale derivante dalle due nuove sedi e dall'incremento dei giorni di apertura nelle Comunalì 1 e 2.

Il margine lordo passa da € 1.564.898,45 del 2016 a € 1.615.008,40 del 2017, registrando un incremento in termini assoluti e una lieve riduzione in quelli percentuali rispetto alle vendite tipiche dell'attività, attestandosi al 35,81% rispetto al 36,01% dell'anno precedente.

Si evidenziano i seguenti fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio:

- la Società che attualmente occupa 22 dipendenti, assunti con contratto di lavoro subordinato, di cui 19 a tempo indeterminato e 3 a tempo determinato ha, con le assunzioni effettuate negli ultimi anni, esaurito le graduatorie in essere ed avviato le procedure, conferendo incarico all'ufficio appalti del Comune di Cuneo, per bandire un nuovo concorso per l'assunzione di Farmacisti;
- la Società ha conferito incarico all'ufficio appalti del Comune di Cuneo per l'espletamento della gara per la fornitura di farmaci per un valore di 8.000.000,00 di Euro per i prossimi 4 anni;
- dal mese di Gennaio 2018 è stato attivato il servizio di riscossione dei ticket sanitari per conto dell'Asl CN1.

La Società sulla base dei risultati ottenuti in termini di servizio erogato al territorio, capacità di generare occupazione e redditività guarda con fiducia al 2018 con l'ambizione di consolidare il proprio ruolo di operatore al fianco del cittadino e la volontà di cogliere le opportunità che il sempre più stretto legame con il territorio presenterà.

## **Criteri di formazione**

### **Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

### **Principi di redazione del bilancio**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

### **Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

### **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 e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

#### **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 tutte le immobilizzazioni immateriali 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 esposte 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. Nel 2016 si è provveduto a parziale utilizzo del fondo rischi a copertura di parte dei costi connessi alla sua accensione.

**Debiti**

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

**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****Valutazione poste in valuta**

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

**Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa abbreviata, 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

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, 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.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

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.

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.

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 durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

#### Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, 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 e comunque nel limite del valore recuperabile. 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 per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

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

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.

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 durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

#### 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.).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Farmauniti Società Cooperativa	1.816	4.263	2.447
Consorzio Conai	15	15	0
<b>Totali</b>	<b>1.831</b>	<b>4.278</b>	<b>2.447</b>

L'incremento è dovuto all'attribuzione alla nostra società di somme a titolo di rivalutazione gratuita del capitale sociale ai sensi dell'art. 7 della L. 59/1992 in forza della partecipazione alla società Farmauniti Società Cooperativa.

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



## Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	84.867	558.200	673	643.740
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	1.158	1.158
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	84.867	323.764		408.631
<b>Valore di bilancio</b>	-	234.436	1.831	236.267
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	5.462	-	5.462
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	-	2.447	2.447
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	40.681		40.681
<b>Totale variazioni</b>	-	(35.219)	2.447	(32.772)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	84.867	563.662	673	649.202
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	3.605	3.605
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	84.867	364.445		449.312
<b>Valore di bilancio</b>	-	199.217	4.278	203.495

## Operazioni di locazione finanziaria

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

## **Attivo circolante**

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

## Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

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 € 894.740 (€ 860.553 nel precedente esercizio). L'incremento è contenuto ed è fisiologica conseguenza dell'aumento dei volumi trattati dalla società nel corso del 2017.

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

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

Rimanenze di merci	860.553	894.740	34.187
Anticipi a fornitori	346	1.186	840
<b>Totali</b>	<b>860.899</b>	<b>895.926</b>	<b>35.027</b>

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 228,58. Detto accantonamento si aggiunge all'importo pre-esistente nel fondo svalutazione crediti e proveniente dagli accantonamenti degli esercizi precedenti, portando il fondo al valore totale di € 944,35.

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 137.214 (€ 142.111 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	104.492	944	0	103.548
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	22.129	0	0	22.129
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	11.537	0	0	11.537
<b>Totali</b>	<b>138.158</b>	<b>944</b>	<b>0</b>	<b>137.214</b>

### Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso clienti	101.983	103.548	1.565
Crediti tributari	29.649	22.129	-7.520
Crediti verso altri	10.479	11.537	1.058
<b>Totali</b>	<b>142.111</b>	<b>137.214</b>	<b>-4.897</b>

Nei crediti verso clienti sono presenti le mutue di dicembre e le fatture emesse nei confronti dell'Asl CN1 incassate nei primi mesi dell'esercizio successivo. 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 verso Erario per saldo IRES a credito ammontante ad Euro 18.023, e al credito verso Erario per saldo IRAP a credito per Euro 1.206, è ricompreso il credito relativo agli investimenti 2014 ai sensi dell'art. 18 D.L. 91/2014 "Tremonti quater" per Euro 2.900. Nel 2016 in tale voce, oltre al credito IVA ammontante ad Euro 23.849, era ricompreso anche il credito relativo agli investimenti 2014 ai sensi dell'art. 18 D.L. 91/2014 "Tremonti quater" per Euro 5.800. Il decremento, rispetto all'esercizio precedente è dovuto alla modifica del regime IVA acquisti che ha interessato la società a partire dal 01/07/2017, inserendola, in quanto controllata da Ente Pubblico, nei soggetti obbligati ad effettuare acquisti in regime di spit-payment, e alla chiusura della posizione verso l'Erario per IRAP a credito nel 2017 rispetto al 2016, a causa del maggior imponibile conseguito in tale annualità, e alla chiusura della posizione verso l'Erario per IRES a credito nel 2017 rispetto al 2016, a causa della minore aliquota d'imposta, che è passata dal 27,50 % al 24 %. La riduzione del credito per "Tremonti quater" è dovuta al suo parziale utilizzo in compensazione, in conformità alle modalità e alle tempistiche previste dalle vigenti norme.

La voce crediti verso altri comprende i crediti per gli incassi relativi ai POS ed alle carte di credito per Euro 11.502 che vengono accreditati sul conto corrente bancario nei primi giorni di gennaio. Nel 2016 detta voce comprendeva i crediti per gli incassi relativi ai POS ed alle carte di credito per Euro 8.411 ed il credito verso l'INAIL per Euro 1.234.

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

### Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 238.819 (€ 349.643 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi bancari e postali	310.555	188.937	-121.618

Denaro e valori in cassa	39.088	49.882	10.794
<b>Totali</b>	<b>349.643</b>	<b>238.819</b>	<b>-110.824</b>

### Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 23.665 (€ 26.552 nel precedente esercizio).

I movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei attivi	11.480	7.665	-3.815
Risconti attivi	15.072	16.000	928
<b>Totali</b>	<b>26.552</b>	<b>23.665</b>	<b>-2.887</b>

Il saldo è così composto:

Rateo attivo indennizzo smaltimento farmaci	€ 6.809
Rateo attivo ricavi Asl competenza 2017	€ 857
Risconto attivo canoni di locazione e spese condominiali	€ 13.042
Altri di valore non apprezzabile	€ 2.957

### 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 abbreviata, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e 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.

### Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 876.489 (€ 1.063.284 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso fornitori	876.207	668.203	-208.004
Debiti tributari	48.347	73.830	25.483
Debiti Vs .Istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.123	12.782	-2.341
Altri debiti	123.607	121.674	-1.933
<b>Totali</b>	<b>1.063.284</b>	<b>876.489</b>	<b>-186.795</b>

La voce debiti tributari comprende le ritenute su redditi di lavoro autonomo e dipendente del mese di novembre e dicembre che sono state versate all'erario nel mese di gennaio e febbraio 2018 (la società di avvale del differimento del versamento irpef). La voce comprende inoltre il debito per IVA.

I debiti verso istituti di previdenza si riferiscono ai contributi sugli stipendi di dicembre che sono stati pagati a gennaio 2018 e il saldo a debito dell'Autoliquidazione INAIL 2017/2018.

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.

Il decremento dei debiti rispetto all'esercizio precedente è principalmente dovuto alla diminuzione dei debiti verso fornitori, a sua volta frutto della modifica occorsa nel regime iva acquisti cui è soggetta la società dal 01/07/2017, che in quanto controllata da Ente Pubblico, deve liquidare le fatture ai propri fornitori in regime di split payment.

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

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 17.986 (€ 10.663 nel precedente esercizio).

I movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei passivi	10.663	17.986	7.323
<b>Totali</b>	<b>10.663</b>	<b>17.986</b>	<b>7.323</b>

La voce è così composta:

Rateo spese condominiali	€ 17.400
Altri di valore non apprezzabile	€ 586

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

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

### **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando 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.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Descrizione	Saldo 2017	Saldo 2016	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.564.662	4.396.853	167.809
Altri ricavi	20.246	14.718	5.528
<b>Totali</b>	<b>4.584.908</b>	<b>4.411.571</b>	<b>173.337</b>

L'incremento dei ricavi tipici è da ricondursi a quanto esposto in premessa della presente nota integrativa.

### **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando 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. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

### **Proventi e oneri finanziari**

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

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	61.020	0	0	0
IRAP	13.394	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>74.414</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Imposte 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.

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

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Altri dipendenti	22
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>22</b>

### **Costi del personale**

Descrizione	Saldo 2017	Saldo 2016	Variazione
Salari e stipendi	612.535	563.867	48.668
Oneri sociali	180.630	169.945	10.685
Trattamento di fine rapporto	45.114	41.071	4.043
Altri costi	19.615	19.001	614
<b>Totali</b>	<b>857.894</b>	<b>793.884</b>	<b>64.010</b>

La società, al 31/12/2016, si avvaleva di n. 22 dipendenti, assunti con contratto di lavoro subordinato, di cui n. 21 a tempo indeterminato e n. 1 a tempo determinato. Al 31/12/2017 la società si avvale di 22 dipendenti, assunti con contratto di lavoro subordinato, di cui n. 19 a tempo indeterminato e n. 3 a tempo determinato.

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate. Si precisa che l'importo dei compensi elencati sotto la voce "Sindaci" si riferisce al Revisore Unico ed è comprensivo dei contributi previdenziali per rivalsa contributo integrativo previsto dalla Cassa Previdenziale di appartenenza.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	17.680	3.640

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

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

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

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

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

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

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

## 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 2017" approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 36 del 17 aprile 2018

### Attività di direzione e coordinamento

#### Bilancio 2017

	<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
<b>S</b>	I) immobilizzazioni immateriali	14.265.988,84
<b>T</b>	II) immobilizzazioni materiali	192.688.154,90
<b>A</b>	III) immobilizzazioni finanziarie	19.149.615,81
<b>T</b>	<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>226.103.759,55</b>
<b>O</b>		
	<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
<b>P</b>	I) Rimanenze	-
<b>A</b>	II) Crediti	17.981.014,25
<b>T</b>	III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-
<b>R</b>		
<b>I</b>	IV) Disponibilità liquida	12.996.400,17
<b>M</b>	<b>Totale attivo circolante</b>	<b>30.977.414,42</b>
<b>O</b>		
<b>N</b>	<b>C) Ratei e Risconti</b>	108.519,40
<b>I</b>	<b>TOTALE DELL'ATTIVO A+B+C</b>	<b>257.189.693,37</b>
<b>A</b>		
<b>L</b>	A) Patrimonio netto	188.663.666,36
<b>E</b>	B) Fondo rischi e oneri	655.889,53



	C) Trattamento di Fine Rapporto	-
	D) Debiti	16.948.164,61
	E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	50.921.972,87
	<b>TOTALE DEL PASSIVO A+B+C+D+E</b>	<b>257.189.693,37</b>
<b>C</b>	A) Proventi della gestione	51.367.329,22
<b>O</b>	B) Costi della gestione	51.180.230,24
<b>N</b>		
<b>T</b>	<b>Risultato della gestione A-B</b>	<b>187.098,98</b>
<b>O</b>	C) Proventi e oneri finanziari	1.077,90
<b>E</b>		
<b>C</b>		
<b>O</b>	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.271.341,47
<b>N</b>	E) Proventi e oneri straordinari	893.817,06
<b>O</b>	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.353.335,41</b>
<b>M</b>	<b>(A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	
<b>I</b>	Imposte	732.311,30
<b>C</b>	<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>1.621.024,11</b>
<b>O</b>		

## 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, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signor Socio Unico, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio di € 191.447,07, arrotondato in bilancio a € 191.447:

euro 150.000,00 a dividendo soci;

euro 41.447,07, pari al residuo, alla riserva straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi 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. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2017 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*