

FARMACIA COMUNALE E SERVIZI DI MONTANO LUCINO S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	Via Varesina n.38/a - Montano Lucino (CO)
Codice Fiscale	03000010136
Numero Rea	CO 290292
P.I.	03000010136
Capitale Sociale Euro	1.105.000 i.v.
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 Montano Lucino
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	318.951	362.674
II - Immobilizzazioni materiali	887.421	894.238
Totale immobilizzazioni (B)	1.206.372	1.256.912
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	153.599	347.334
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	98.036	98.810
Totale crediti	98.036	98.810
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	97.773	118.773
IV - Disponibilità liquide	375.810	389.343
Totale attivo circolante (C)	725.218	954.260
D) Ratei e risconti	11.926	11.248
Totale attivo	1.943.516	2.222.420
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.105.000	1.105.000
IV - Riserva legale	9.119	4.457
VI - Altre riserve	(143.408)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	11.410	91.363
Totale patrimonio netto	982.121	1.200.820
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	113.869	98.947
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	316.611	350.107
esigibili oltre l'esercizio successivo	507.051	555.189
Totale debiti	823.662	905.296
E) Ratei e risconti	23.864	17.357
Totale passivo	1.943.516	2.222.420

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.642.290	1.598.496
5) altri ricavi e proventi		
altri	29.166	28.360
Totale altri ricavi e proventi	29.166	28.360
Totale valore della produzione	1.671.456	1.626.856
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.078.752	1.125.256
7) per servizi	109.570	102.901
8) per godimento di beni di terzi	1.641	-
9) per il personale		
a) salari e stipendi	190.532	156.562
b) oneri sociali	61.829	43.343
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	16.623	13.257
c) trattamento di fine rapporto	15.543	12.277
e) altri costi	1.080	980
Totale costi per il personale	268.984	213.162
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	99.271	94.904
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	53.690	52.596
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	45.581	42.308
Totale ammortamenti e svalutazioni	99.271	94.904
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	50.327	(57.640)
14) oneri diversi di gestione	32.380	14.754
Totale costi della produzione	1.640.925	1.493.337
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	30.531	133.519
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	1.895	5.583
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	1.895	5.583
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	202	337
Totale proventi diversi dai precedenti	202	337
Totale altri proventi finanziari	2.097	5.920
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	11.688	12.635
Totale interessi e altri oneri finanziari	11.688	12.635
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(9.591)	(6.715)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	20.940	126.804
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	9.530	35.441
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	9.530	35.441
21) Utile (perdita) dell'esercizio	11.410	91.363

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

La Società Farmacia Comunale e Servizi S.r.l. appartiene al Comune di Montano Lucino in quanto socio unico ed è soggetta ad attività di direzione e coordinamento a norma di legge.

Oltre all'attività di commercio al dettaglio di medicinali sono proseguite le locazioni all'Amministrazione Comunale di Montano Lucino sia dell'immobile di Via degli Alpini, per uso biblioteca comunale, che di una porzione dell'immobile della sede sociale, con destinazione ambulatori, magazzino e archivio comunale.

L'esercizio si è chiuso con un utile di € 11410.

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2018. 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, ai principi contabili nazionali ed alle interpretazioni fornite 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 degli artt. 2427 e 247-bis del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

La società è esonerata dall'obbligo di redigere la relazione sulla gestione (art.2435-bis comma 7 del Codice Civile) e dall'obbligo di presentazione del rendiconto finanziario (art.2435-bis comma 2).

Redazione del Bilancio

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, comma 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 secondo quanto disposto dal Codice Civile.

Si attesta che tutte le operazioni poste in essere risultano dalle scritture contabili del periodo dal 01/01/2018 al 31/12/2018.

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. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

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.

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.

Per una rappresentazione più chiara delle voci di bilancio non sono state indicate le voci precedute da numeri arabi o lettere minuscole non valorizzate sia per l'esercizio in corso che per l'esercizio precedente.

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 valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del

Codice Civile. Gli stessi non sono variati rispetto all'esercizio precedente con l'eccezione delle rimanenze di prodotti per le quali è stato modificato il criterio di valutazione dal prezzo al dettaglio a quello del minore tra il costo di acquisto o produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del Codice Civile, e 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.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto e/o di produzione.

Per quanto riguarda i costi di produzione, gli stessi comprendono anche i costi di indiretta imputazione per la quota ragionevolmente imputabile a ciascuna immobilizzazione, relativi al periodo di costruzione e fino al momento a partire dal quale il bene poteva essere oggettivamente utilizzato.

Ai costi di produzione sono stati inoltre aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della costruzione, interna o presso terzi, con gli stessi criteri descritti per i costi di indiretta imputazione. In particolare, il valore dell'immobile di via Varesina 38/A è comprensivo degli oneri finanziari sostenuti in dipendenza del mutuo ipotecario acceso per il finanziamento delle opere di edificazione, per la parte sostenuta fino alla sua entrata in funzione.

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 dei beni d'impresa, si precisa che per i beni materiali e immateriali, tuttora esistenti in patrimonio, non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Immobilizzazioni immateriali

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.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al lordo con rettifica di quanto accantonato per i fondi di ammortamento.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Altre spese pluriennali	10 anni in quote costanti
Avviamento	18 anni in quote costanti
Licenze d'uso	3 anni in quote costanti

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.

Non sono state effettuate variazioni ai piani di ammortamento applicati nel precedente esercizio.

Si evidenzia che sulle immobilizzazioni immateriali non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

Avviamento

L'avviamento è stato iscritto nell'attivo dello Stato Patrimoniale in sede di costituzione della società e viene ammortizzato in un periodo di anni 18, superiore a quello fissato dall' art 2426, comma 1 n.6.

L' Organo Amministrativo ha ritenuto di confermare che il periodo adeguato di utilizzazione dell'avviamento sia pari a 18 anni sia in relazione alla tipologia di attività svolta che al progressivo aumento e consolidamento dei ricavi degli ultimi esercizi.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	11.000	4.074	900.000	29.458	944.532
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.000	4.074	549.450	17.334	581.858
Valore di bilancio	0	0	350.550	12.124	362.674
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	420	-	9.547	9.967

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamento dell'esercizio	-	140	49.950	3.600	53.690
Totale variazioni	-	280	(49.950)	5.947	(43.723)
Valore di fine esercizio					
Costo	11.000	4.494	900.000	39.005	954.499
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.000	4.214	599.400	20.934	635.548
Valore di bilancio	-	280	300.600	18.071	318.951

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni Materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino all'entrata in funzione del bene.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento. Non esistono poste relative a svalutazioni di detti beni.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote
Fabbricati strumentali	3%
Impianti	15%
Attrezzatura varia	40%
Mobili e arredi	15%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Macchinari	15%

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nel corso dell'esercizio sono stati acquisiti alcuni arredi (€ 922), attrezzature informatiche e diverse (€ 1.999), una nuova insegna esterna (€ 3.380), il centralino per l'impianto telefonico (€ 3.500) ed il distributore self-service per farmaci da esterni (€ 20.800).

Nell'esercizio non si sono verificate dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.), che avrebbero comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati negli esercizi precedenti. Si conferma che per la categoria dei fabbricati strumentali il piano di ammortamento è previsto in 33 anni. Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

Fabbricati Strumentali

Con particolare riferimento agli immobili di proprietà della società, costituiti dall'immobile destinato alla Biblioteca Civica, dato in locazione al comune di Montano Lucino, e all'immobile destinato alla sede della Farmacia, in considerazione della particolare destinazione degli stessi e delle tipologie e dell'anno di costruzione, si ritiene che la durata prevista per l'utilizzo di questi beni sia individuabile in un periodo di circa 33 anni.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.015.129	22.198	31.454	35.981	1.104.762
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	147.992	14.486	17.970	30.076	210.524
Valore di bilancio	867.137	7.712	13.484	5.905	894.238
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	35.537	1.192	2.036	38.765

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamento dell'esercizio	24.662	6.356	12.719	1.845	45.582
Totale variazioni	(24.662)	29.181	(11.527)	191	(6.817)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.015.129	57.735	32.646	38.017	1.143.527
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	172.655	20.842	30.689	31.920	256.106
Valore di bilancio	842.474	36.893	1.957	6.097	887.421

Rivalutazioni monetarie

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 tuttora esistenti in patrimonio non è stata eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Operazioni di locazione finanziaria

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

Immobilizzazioni finanziarie

Sono eventualmente comprese in questa categoria attività finanziarie esclusivamente destinate ad un duraturo impiego aziendale. La valutazione sarebbe effettuata in base al principio del costo d'acquisto, comprensivo dei costi accessori e di altri direttamente attribuibili. Non risultano valori per questa tipologia di immobilizzazioni nel bilancio dell'esercizio 2018.

Non risultano valori per questa tipologia di immobilizzazioni nel bilancio dell'esercizio 2018.

Attivo circolante

Rimanenze

Il criterio di valutazione del magazzino, applicato alle merci acquistate e destinate alla rivendita, è quello del minore tra il costo di acquisto o produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Questo criterio è variato rispetto ai bilanci dei precedenti esercizi, per i quali era stato adottato il criterio del prezzo al dettaglio (prezzo al pubblico al netto dell'Iva).

Questo criterio di valutazione era stato applicato a partire dal bilancio del primo esercizio (2006) in considerazione della specificità dell'attività svolta, dei prodotti trattati e della regolamentazione legislativa del mercato di riferimento. In considerazione del fatto che i prodotti commercializzati sono remunerati al prezzo più basso con riferimento al prezzo dei prodotti mutuabili, sia generici che specialità, come determinato dall'ASL, e che tali prezzi sono immodificabili nel tempo se non su specifica indicazione dell'ASL stessa, il criterio di valutazione del prezzo al dettaglio era stato valutato come adeguato ad evidenziare il dato sostanziale delle rimanenze, in conformità ai principi generali della chiarezza, correttezza e veridicità espressi dall'art. 2423 2° comma del C.C., oltre che del principio generale della rilevanza di cui all'art.2423, 4° comma del C.C. .

A partire dall'esercizio 2018 si è determinato di modificare tale criterio di valutazione, utilizzando quello del minore tra il costo di acquisto o produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato, previsto dall'art.2426, 1° comma, numero 9 del C.C. nel rispetto del Principio Contabile OIC 29 paragrafi 17-18.

Tale scelta è stata adottata per una valutazione maggiormente aderente alle disposizioni dei Principi Contabili ed è applicata retroattivamente con rilevazione degli effetti sul saldo d'apertura del Patrimonio Netto al 1° gennaio 2018, mediante valorizzazione con segno negativo della voce "Altre Riserve".

Questi i valori oggetto della modifica del criterio di valutazione delle rimanenze:

RIMANENZE DI PRODOTTI	VALORE DEL PREZZO AL DETTAGLIO	VALORE DEL COSTO DI ACQUISTO	DIFFERENZA RILEVATA A PATRIMONIO NETTO
1° gennaio 2018	€ 347.334,24	€ 203.925,97	€ 143.408,27

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	347.334	(193.735)	153.599

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale rimanenze	347.334	-	153.599

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Non si è proceduto ad accantonamenti per svalutazione crediti in quanto trattasi di crediti certi ed esigibili verso Enti Pubblici.

Crediti per imposte anticipate

Non risultano valori per questa posta contabile alla data di chiusura dell'esercizio 2018.

CREDITI DISTINTI PER DURATA RESIDUA

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
CREDITI	98.036	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	98.036	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Descrizione	Dettaglio	Consist. Iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>CREDITI</i>					
*	Fatture da emettere a clienti terzi	56.512	49.542	(6970)	(12)
*	Clienti terzi Italia	5.565	6.568	1.003	18
**	Erario c/ritenute subite	911	53	(858)	(94)
**	Erario c/acconto IRAP	7.477	7.214	(263)	(4)
**	Erario c/acconto IRES	24.645	27.371	2.726	11
**	Erario c/credito bonus fiscale dipendenti	1.151	2.283	1.132	98
	Crediti Setefi Pos	2.229	4.685	2.456	+100
	Depositi cauz.fornitori	187	187	-	0
	Crediti diversi	133	133	-	0
	Totale	98.810	98.036	(774)	

*I crediti commerciali sommano complessivamente € 56.110 e comprendono i crediti verso clienti e le "fatture da emettere a clienti terzi" verso l'A.T.S. Insubria di Como.

**I crediti tributari sommano complessivamente € 36.921 e si riferiscono al credito bonus fiscale erogato ai dipendenti in busta paga, agli acconti versati a titolo di Irap e Ires ed alle ritenute subite su proventi finanziari.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZAZIONI</i>					
*	Cred. c/compagnie assicurative	88.773	97.773	9.000	10
	Altri prodotti d'investimento	30.000	0	(30.000)	(100)
	Totale	118.773	97.773	(21.000)	

*Sono investimenti in prodotti assicurativi, con finalità di accantonamento in previsione di futuro pagamento dei trattamenti di fine rapporto del personale dipendente.

Disponibilità liquide

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>					
*	Banche c/c	384.105	372.995	(11.110)	(3)
	Cassa contanti	5.238	2.815	(2.423)	(46)
	Totale	389.343	375.810	(13.533)	

*L'importo è relativo alla disponibilità immediata sul conto corrente bancario accesso presso la Banca Popolare di Sondrio, aggiornato con le competenze di fine anno.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti attivi</i>					
*	Ratei attivi	3.329	3.992	663	20
**	Risconti attivi	7.919	7.934	15	0
	Totale	11.248	11.926	678	

*Farmaci (scaduti/danneggiati) consegnati all'Assinde per il rimborso (€ 2.992) e proventi vari da fornitori (€ 1.000).

**Assicurazioni (€ 5.247), assistenza tecnica (€ 115), noleggi (€ 191), pubblicità (€ 1.849) e imposta di registro pluriennale (€ 532).

Oneri finanziari capitalizzati

Non sono presenti valori di questa tipologia nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2018.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Capitale</i>									
	Capitale sociale	1.105.000	0	0	0	0	1.105.000	0	-
	Totale	1.105.000	0	0	0	0	1.105.000	0	
<i>Riserva Legale</i>									
	Riserva Legale	4.457	0	4.662	0	0	9.119	4.662	+100
	Totale	4.457	0	4.662	0	0	9.119	4.662	
<i>Altre riserve</i>									
	Altre riserve	0	0	-143.408	0	0	-143.408	(143.408)	(100)
	Totale	0	0	-143.408	0	0	-143.408	(143.408)	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile dell'esercizio	91.363	11.410	0	4.663	86.700	11.410	(79.953)	(88)
	Totale	91.363	11.410	0	4.663	86.700	11.410	(79.953)	

Il patrimonio netto con la rilevazione dell'utile d'esercizio 2018 ammonta a € 982.121.

Il capitale sociale appartiene interamente al Comune di Montano Lucino.

Per una valutazione ed analisi completa sui movimenti del Patrimonio Netto si può fare riferimento al seguente prospetto di dettaglio.

	Saldo iniziale anno (2016)	Copertura perdite Anno (2016-2017)	Distribuzione ai soci Anno (2017-2018)	Altre variazioni Anno (2016)	Altre variazioni Anno (2017)	Altre variazioni Anno (2018)	Saldo finale Anno (2018)
Capitale	1.105.000	-	-	-	-	-	1.105.000
Riserva Legale	-	-	-	-	4.457	4.662	9.119
Altre Riserve	-	-	-	-	-	-143.408	-143.408
Utile (perdite) a nuovo	-118.291	118.290	106.280	-	-	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	53.197	-	-	89.130	91.363	11.410	11.410

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.

Voce	Descrizione	Importo a bilancio	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
I -	<i>Capitale</i>	1.105.000					
			Capitale		-	-	1.105.000
	<i>Totale</i>				-	-	1.105.000
IV -	<i>Riserva Legale</i>	9.119					

			Utili	B	9.119	-	9.119
	<i>Totale</i>				<i>9.119</i>	-	<i>9.119</i>
VII - (*)	<i>Altre riserve</i>	<i>-143.408</i>					
			Utili	***	***	-	***
	<i>Totale</i>				***	-	***
IX -	<i>Utile dell'esercizio</i>	<i>11.410</i>					
			Utili	A - B - C	<i>11.410</i>	<i>0</i>	<i>11.410</i>
	<i>Totale</i>				<i>11.410</i>	<i>0</i>	<i>11.410</i>
	<i>Totale Composizione voci PN</i>				<i>20.529</i>	<i>0</i>	<i>20.529</i>

LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci

(*) la voce "Altre riserve" è stata costituita in osservanza delle disposizioni del Principio Contabile OIC 29 per adeguamento del valore delle rimanenze di magazzino.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato in conformità 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 di eventuali acconti erogati, così come di quote utilizzate in caso di cessazione di rapporti di lavoro se intervenute nel corso dell'esercizio, e rappresenta il debito nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
<i>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</i>					
	Fondo T.F.R.	98.947	15.153	231	113.869
	Totale	98.947	15.153	231	113.869

Il suddetto debito copre i diritti del personale maturati a tutto il 31 dicembre 2018 in conformità alle norme di legge (art. 2120 Codice Civile).

Debiti

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

Variazioni e scadenza dei debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>DEBITI</i>					
	Mutui ipotecari bancari	602.142	555.189	(46.953)	(8)
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	37.165	41.886	4.721	13
	Fornitori terzi Italia	188.259	168.396	(19.863)	(11)
	Erario c/liquidazione Iva	404	2.400	1.996	+100
	Iva corrispettivi da incassare art.6 c.5	228	228	-	0
	Erario c/riten.su redd.lav. dipend.e assim.	4.173	5.528	1.355	33
	Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	60	60	-	0
	Erario c/rit.Imp.Reg.	57	150	93	+100

	Erario c/imposte sostitutive su TFR	20	59	39	+100
	Erario c/IRES	28.227	5.813	(22.414)	(79)
	Erario c/IRAP	7.214	3.717	(3.497)	(48)
	INPS dipendenti	2.261	4.458	2.197	97
	INPS collaboratori	216	216	-	0
	Debiti v/Inpdap	5.008	5.470	462	9
	Altri debiti gestione dipendenti	175	398	223	+100
	Anticipo da ASL	29.687	29.694	7	0
	Totale	905.296	823.662	(81.634)	

I debiti sono composti per il 96% dal debito verso la Banca Popolare di Sondrio per il mutuo ipotecario acceso originariamente per un importo di € 900.000 ed ora pari a € 555.189 come residuo in linea capitale, nonché i debiti verso fornitori/Asl pari a € 239.976 riferiti alle obbligazioni commerciali già assunte.

Il conto anticipi da ASL si riferisce all'acconto ricevuto su distinte ricettario anno 2019.

Gli altri valori si riferiscono:

- ai debiti per ritenute per l'attività di sostituto d'imposta riferita alle ritenute effettuate nei confronti del personale dipendente, assimilato e verso lavoratori autonomi;
- al debito verso l'Erario per Iva, Ires e Irap;
- ai debiti verso istituti previdenziali ed assistenziali e sindacali dovuti per i contributi obbligatori maturati a fronte delle competenze di fine anno e degli oneri differiti;
- ai debiti per ritenute verso sindacati e Fondo Est.

Si precisa che i debiti verso l'Erario e verso gli istituti previdenziali ed assistenziali si riferiscono ad obbligazioni maturate, ma per le quali non sono ancora scaduti i termini di pagamento.

Tutti i pagamenti fiscali e previdenziali sono effettuati regolarmente nei termini.

DEBITI DISTINTI PER DURATA RESIDUA

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
DEBITI	823.662	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	316.611	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	205.010	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	302.041	-	-	-

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

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Descrizione	Notaio	Repertorio	Data	Importo	Scadenza	Garante
Mutuo Fondiario Ipotecario Banca Pop. Sondrio	Caspani M.	55451 /21398	27/04 /2009	900.000	31/01 /2029	** Ipoteca 1° grado
Totale				900.000		

** del valore di € 1.530.000 sull'immobile Biblioteca e sul Diritto di Superficie di 40 anni del terreno sul quale è costruita la nuova Farmacia – Rimborso mutuo in n. 73 rate trimestrali a partire dal 31 gennaio 2011.

A garanzia del pagamento del debito contratto per il Mutuo Fondiario con la Banca Popolare di Sondrio è attiva anche una garanzia fideiussoria solidale rilasciata dall'Amministrazione Comunale di Montano Lucino, in favore dello stesso istituto bancario, pari al capitale erogato oltre interessi, spese ed ogni altro onere accessorio eventualmente dovuto dalla società. La garanzia fideiussoria è stata concessa dall'Amministrazione Comunale con Deliberazione del Consiglio Comunale n.7 del 13 marzo 2009.

Debiti relativi ad 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.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte del socio unico.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti passivi</i>					
	Ratei passivi	17.357	23.864	6.507	37
	Totale	17.357	23.864	6.507	

I ratei passivi sono relativi a costi di competenza dell'esercizio la cui manifestazione numeraria avverrà nell'esercizio successivo. Nel dettaglio si tratta di valori per interessi passivi sul mutuo ipotecario (€ 1.892), per competenze maturate a favore dei dipendenti (€ 16.678) oltre ai relativi oneri previdenziali e assicurativi (€ 5.294).

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Voce	Esercizio 2018	%	Esercizio 2017	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.671.456	100,00 %	1.626.856	100,00 %	44.600	2,74
- Consumi di materie prime	1.129.079	67,55%	1.067.616	65,62%	61.463	5,76
- Spese generali	111.211	6,65%	102.901	6,33%	8.310	8,08
VALORE AGGIUNTO	431.166	25,80%	456.339	28,05%	(25.173)	(5,52)
- Altri ricavi	29.166	1,74%	28.360	1,74%	806	2,84
- Costo del personale	268.984	16,09%	213.162	13,10%	55.822	26,19
- Accantonamenti	0	-	0	-	-	-
MARGINE OPERATIVO LORDO	133.016	7,96%	214.817	13,20%	(81.801)	(38,08)
- Ammortamenti e svalutazioni	99.271	5,94%	94.904	5,83%	4.367	4,60
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	33.745	2,02%	119.913	7,37%	(86.168)	(71,86)
+ Altri ricavi e proventi	29.166	1,74%	28.360	1,74%	806	2,84
- Oneri diversi di gestione	32.380	1,94%	14.754	0,91%	17.626	+100
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	30.531	1,83%	133.519	8,21%	(102.988)	(77,13)
+ Proventi finanziari	2.097	0,13%	5.920	0,36%	(3.823)	(64,58)
+ Utili e perdite su cambi	0	-	0	-	-	-
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	32.628	1,95%	139.439	8,57%	(106.811)	(76,60)
+ Oneri finanziari	(11.688)	(0,70)%	(12.635)	(0,78)%	947	7,50
REDDITO ANTE IMPOSTE	20.940	1,25%	126.804	7,79%	(105.864)	(83,49)
- Imposte sul reddito dell'esercizio	(9.530)	(0,57)%	(35.441)	(2,18)%	25.911	73,11
REDDITO NETTO	11.410	0,68%	91.363	5,62%	(79.953)	(87,51)

Nel prospetto sopra riportato sono evidenziati i valori di sintesi del Conto Economico al fine di meglio presentare i vari risultati intermedi della gestione reddituale.

Come si evince dal prospetto e come indicato anche nelle premesse iniziali della presente Nota Integrativa, la Società nell'esercizio 2019 ha conseguito un utile di € 11.410.

I dati evidenziano la conferma dei livelli di valore della produzione già raggiunti nei precedenti esercizi.

Il margine operativo lordo è pari a € 133.016, in riduzione rispetto al risultato dell'anno 2017 a causa dell'aumento dei costi del personale conseguente alla ripresa lavorativa di tutte le farmacie.

La ripartizione dei ricavi non viene evidenziata in quanto non significativa.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione aumenta di € 44.600 pari ad oltre il 2,5% rispetto al precedente esercizio.

Anche per l'esercizio 2018 lo svolgimento dell'attività presso la sede di Via Varesina permette alla società di incassare dal Comune di Montano Lucino il canone di locazione specifico per i locali ad uso ambulatorio, pari a € 12.750 annui.

COSTI DELLA PRODUZIONE

La maggior parte delle voci di costo hanno carattere di costo diretto e tendono quindi a variare in relazione all'andamento del fatturato.

Le voci più importanti dei costi della produzione sono rappresentate dai costi per l'acquisto di medicinali destinati alla rivendita, oltre a materiali di consumo, pari a € 1.077.200, dalle spese per il personale di € 268.984 e dalle spese per servizi di € 111.211.

Tra queste ultime, le voci più rappresentative sono date dai costi per utenze (€ 14.657), da spese amministrative di gestione dei rapporti farmacia -Asl (€ 8.040), dalle spese per la tenuta della contabilità e gestione paghe (€ 9.850), da

premi assicurativi (€ 6.688). I costi per gli emolumenti agli organi sociali sono complessivamente pari a € 20.497. Le quote di ammortamento rilevate per l'esercizio 2018 ammontano a complessivi € 99.270, di cui € 53.690 per valori immateriali. Gli ammortamenti dei beni materiali (€ 45.581) sono superiori di € 3.273 rispetto al bilancio dell'esercizio precedente come conseguenza degli investimenti dell'esercizio.

Gli oneri diversi di gestione sono pari a € 32.380 e riguardano voci residuali di costo.

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria ha prodotto proventi per € 2.097 e oneri per € 11.688. Non sono presenti oneri finanziari capitalizzati a valori dell'attivo. I costi annotati a bilancio sono relative al rimborso del mutuo ipotecario acceso con la Banca Popolare di Sondrio nel 2009.

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

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

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 di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali. Non sono presenti valori collegati ad imposte anticipate o differite.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio annuale dei dipendenti considerando la media giornaliera nonché il numero dei presenti a fine esercizio, ripartiti per categoria:

Dipendenti	Media 2018	Media 2017	Al 31/12/2018	Al 31/12/2017
Quadri	1	1	1	1
Impiegati	5	5	5	5
Totale	6	6	6	6

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

L'ammontare dei compensi spettanti all'Organo Amministrativo e la Collegio Sindacale è indicato nel seguente prospetto.

Si fa presente che al Collegio Sindacale è stata altresì attribuita la funzione di controllo legale dei conti.

Compensi	Importo esercizio corrente
Amministratori:	10.800
Sindaci, compreso il controllo legale dei conti:	9.697

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui all'art. 2427 n. 19 del Codice Civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non risultano valori per queste poste in relazione al bilancio chiuso al 31 dicembre 2018.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad 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.

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 sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; tuttavia, si tratta di operazioni non rilevanti e concluse a condizioni di mercato. Trattasi dei contratti di locazione in corso con il socio unico Comune di Montano Lucino per i locali ad uso Biblioteca Comunale con un canone annuo di € 10.200 e durata sino al 30 aprile 2021 e per i locali ad uso Ambulatorio con un canone annuo di € 12.750 e durata sino al 28 febbraio 2023.

Si segnala la garanzia fideiussoria solidale rilasciata dal socio unico Comune di Montano Lucino a garanzia del Mutuo Fondiario Banca Popolare di Sondrio di € 900.000. Tale garanzia è stata formalizzata con Deliberazione del Consiglio Comunale n.7 del 13 marzo 2009.

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 di cui all'art. 2427 n.22-ter) del Codice Civile.

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

Il bilancio tiene conto dei fatti avvenuti a tutto il 31/01/2019.

Non sono stati rilevati fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2018 (art.2427 n. 22-quater del Codice Civile).

Le prospettive per l'esercizio 2019 si confermano positive ed in linea con gli ultimi esercizi..

Sarà mantenuto un attento e costante controllo dei costi al fine di migliorare ulteriormente la redditività.

L'organo amministrativo valuterà entro la fine dell'esercizio 2019 la procedura più idonea per la copertura della riserva negativa costituita a seguito del cambio del metodo di valutazione delle rimanenze di magazzino.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcuno strumento finanziario derivato di cui all'art.2427-bis del Codice Civile.

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

Si rende noto che la società appartiene al Comune di Montano Lucino in quanto socio unico ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento a norma di legge.

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 stante la natura della società controllata al 100% dal Comune di Montano Lucino la norma di legge non è applicabile.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

La proposta di destinazione dell'utile d'esercizio di € 11.410,00 è la seguente:

- per Euro 570,50 a riserva legale;
- per Euro 10.839,50 a riserva facoltativa.

BENI DI TERZI PRESSO L'IMPRESA

Risultano beni ricevuti in comodato gratuito dal Comune di Montano Lucino, nel corso dell'esercizio 2011, per arredi e attrezzature utilizzate come dotazione della nuova sede della farmacia per complessivi € 76.724.

Dichiarazione di conformità del bilancio

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.

Il bilancio è vero e reale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.