



# COMUNE DI SESTU

Città Metropolitana di Cagliari

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Numero 247 del 19.12.2017

COPIA

**Oggetto: Indirizzi per l'approvazione dei bilanci 2015 e 2016 Partecipata "Farmacia Comunale di Sestu S.r.l.".**

L'anno duemiladiciassette il giorno diciannove del mese di dicembre, in Sestu, nella sede comunale, alle ore 12:00, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

SECCI MARIA PAOLA	SINDACO	A
ZANDA ELISEO	ASSESSORE	A
BULLITA MASSIMILIANO	ASSESSORE	P
RUGGIU NICOLA	ASSESSORE	P
PISU ANDREA	ASSESSORE	P
SECHI ROSALIA SIMONA GIOVANNA MARIA	ASSESSORE	P
PETRONIO LAURA	ASSESSORE	P

Totale presenti n. 5    Totale assenti n. 2

Assiste alla seduta la Segretaria Generale GALASSO MARGHERITA.

Assume la presidenza BULLITA MASSIMILIANO in qualità di Vicesindaco.

## LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n.25 del 19.05.2006, atto pubblico del 13.06.2006 rep. 32866, è stata costituita la Società denominata “Farmacia Comunale di Sestu S.r.l.” deliberando contestualmente l'approvazione dell'atto costitutivo e dello statuto;
- la Società è stata costituita con durata fino al 31/12/2060 e con capitale sociale iniziale pari ad euro 50.000,00, partecipata dal Comune di Sestu per una quota pari al 70% e dai Soci di minoranza per una quota pari al 10% ciascuno;

VISTO il D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, emanato in attuazione dell'art. 18, legge 7 agosto 2015 n. 124, che costituisce il nuovo Testo unico in materia di Società a partecipazione Pubblica (T.U.S.P.), come integrato e modificato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100;

RILEVATO che per effetto dell'art. 24 T.U.S.P., in data 28 settembre 2017 il Comune ha provveduto ad effettuare una ricognizione di tutte le partecipazioni dallo stesso possedute alla data del 23 settembre 2016, individuando quelle che devono essere alienate;

TENUTO CONTO che ai fini di cui sopra devono essere alienate od oggetto delle misure di cui all'art. 20, commi 1 e 2, T.U.S.P. – ossia di un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione – le partecipazioni per le quali si verifica anche una sola delle seguenti condizioni:

- 1) non hanno ad oggetto attività di produzione di beni e servizi strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente, di cui all'art. 4, c. 1, T.U.S.P., anche sul piano della convenienza economica e della sostenibilità finanziaria e in considerazione della possibilità di gestione diretta od esternalizzata del servizio affidato, nonché della compatibilità della scelta con i principi di efficienza, di efficacia e di economicità dell'azione amministrativa, come previsto dall'art. 5, c. 2, del Testo unico;
- 2) non sono riconducibili ad alcuna delle categorie di cui all'art. 4, c. 2, T.U.S.P.;
- 3) previste dall'art. 20, c. 2, T.U.S.P.:
  - a) partecipazioni societarie che non rientrino in alcuna delle categorie di cui all'art. 4;
  - b) società che risultano prive di dipendenti o abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
  - c) partecipazioni in società che svolgono attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali;
  - d) partecipazioni in società che, nel triennio 2014-2016, abbiano conseguito un fatturato medio non superiore a 500 mila euro;
  - e) partecipazioni in società diverse da quelle costituite per la gestione di un servizio d'interesse generale che abbiano prodotto un risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti, tenuto conto che per le società di cui all'art. 4, c. 7, D.Lgs. n. 175/2016, ai fini della prima applicazione del criterio in esame, si considerano i risultati dei cinque esercizi successivi all'entrata in vigore del Decreto correttivo;
  - f) necessità di contenimento dei costi di funzionamento;
  - g) necessità di aggregazione di società aventi ad oggetto le attività consentite all'art. 4, T.U.S.P.;

CONSIDERATO, altresì, che le disposizioni del predetto Testo unico devono essere applicate avendo riguardo all'efficiente gestione delle partecipazioni pubbliche, alla tutela e promozione della concorrenza e del mercato, nonché alla razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica;

PRESO ATTO che i bilanci 2009, 2010, 2012 e 2013 della Farmacia Comunale S.r.l. hanno esposto perdite con obbligo di ricostituzione del capitale sociale;

RILEVATO che la Farmacia comunale S.r.l. risulta debitrice nei confronti del comune di Sestu per €. 363.281,45 oltre Iva, relativi ai canoni del fitto d'azienda degli anni 2010 (quota parte), 2011, 2012 e 2013 (quota parte) oltre interessi di mora maturati;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n.67 del 29.12.2014 di approvazione di un Piano di ristrutturazione aziendale della Farmacia comunale S.r.l. per il triennio 2015-2017, che disponeva la modifica del corrispettivo del servizio di affitto di azienda portandolo alla misura fissa di euro 99.378,00 per gli esercizi 2014, 2015, 2016 e 2017 e definiva le seguenti azioni:

1. Concessione di un finanziamento a medio – lungo termine per i canoni di servizio scaduti e non pagati, il cui ammontare si è stimato in euro 280.000,00 e contestualmente riconoscimento da parte del Comune di Sestu dei miglioramenti sul locale di proprietà dello stesso Ente in compensazione con gli interessi di mora contrattuali fino ad ora maturati;
2. La riduzione delle spese di personale;
3. Approvvigionamento delle merci con una scontistica media del 32%;
4. Internalizzazione del servizio di tariffazione.

VERIFICATO che:

- le sopraelencate azioni non hanno trovato pieno riscontro nell'attività svolta in fase esecutiva del piano di risanamento e che i crediti da affitto d'azienda vantati dall'Ente verso la Società non sono stati pagati anche previa compensazione;

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n.35 del 28/09/2017 con la quale si è stabilito di:

1. di approvare un nuovo Piano di ristrutturazione aziendale;
2. di continuare la gestione della Società partecipata "Farmacia Comunale di Sestu S.r.l." mediante S.r.l. subordinatamente alla attuazione degli interventi di razionalizzazione/risanamento delle spese meglio descritti nel Piano di ristrutturazione.
3. di disporre la modifica del corrispettivo del canone annuo comprensivo della locazione del ramo d'azienda e dell'immobile, rideterminato per il triennio 2018/2020 nell'importo fisso di euro 65.000,00, nel caso in cui i soci aderissero entro il termine di 60 giorni dalla adozione della presente delibera, alle necessarie attività di revisione del costo di personale alle condizioni indicate nel piano di ristrutturazione.
4. di demandare alla Giunta comunale, nel caso in cui tutti gli interventi di ristrutturazione si perfezionassero entro il termine sopra indicato, di procedere all'operazione di abbattimento del capitale sociale, copertura delle perdite e ricostituzione del capitale, per un importo almeno pari al minimo legale, anche previa compensazione con i crediti vantati dall'Ente verso la Società medesima, a condizione che anche gli altri soci manifestino la volontà di partecipare alla copertura delle perdite e ricostituzione del capitale sociale, in ragione delle rispettive quote, tenuto conto che ai sensi dell'art.17 comma 1 del D. Lgs. 19 agosto 2016, n.175 così come modificato dall'art. 11, comma 1, D. Lgs. 16 giugno 2017, n.100 *"Nelle società a partecipazione mista pubblico-privata la quota di partecipazione del soggetto privato non può essere inferiore al trenta per cento e la*

*selezione del medesimo si svolge con procedure di evidenza pubblica a norma dell'art.5, comma 9, del D. Lgs. n.50 del 2016 e ha a oggetto, al contempo, la sottoscrizione o l'acquisto della partecipazione societaria da parte del socio privato e l'affidamento del contratto di appalto o di concessione oggetto esclusivo dell'attività della società mista."*

5. Nella diversa ipotesi in cui i Soci non approvassero il piano di ristrutturazione nella parte relativa al contenimento dei costi del personale entro i termini di cui al punto 3 che precede, ovvero i soci di minoranza ritenessero di non partecipare alla copertura delle perdite e ricostituzione del capitale sociale, prendere atto dell'impossibilità di mantenimento della società, demandando alla Giunta comunale ogni necessaria attività volta alla messa in liquidazione della stessa.

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n.36 del 28/09/2017 con la quale si è stabilito di procedere alla razionalizzazione/contenimento dei costi della Società Farmacia Comunale di Sestu S.r.l., alle condizioni previste nel Piano di ristrutturazione aziendale approvato con Deliberazione di Consiglio comunale n. 35 sopracitata;

PRESO ATTO, della Determinazione n. 2 dell'Amministratore Unico del 23 Novembre 2017 nella quale si dichiara che, nell'Assemblea dei soci della Società "Farmacia Comunale di Sestu S.r.l." i soci privati farmacisti con due voti contrari e uno astenuto, hanno deliberato: *"di non ripianare le perdite e di non ricostituire il capitale sociale minimo legale facendo, così', venir meno il presupposto necessario per il ripianamento delle perdite e la ricapitalizzazione anche da parte del Comune"* - Vedasi allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale del presente atto;

VALUTATA l'esigenza di dover garantire la continuità del servizio affinché non sia pregiudizievole per i creditori sociali, e di adottare tutti gli atti necessari per la conservazione del valore dell'azienda in funzione del suo miglior realizzo;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 200 del 15/12/2016 avente ad oggetto: *"Convocazione assemblea dei soci della Farmacia Comunale di Sestu S.r.l. Direttive"* con la quale l'organo deliberante dispone: *"la non approvazione del bilancio di esercizio 2015 secondo le risultanze di cui al progetto di bilancio trasmesso con nota prot. 11423 del 27/06/2016 (...)* in quanto dal verbale dell'assemblea dei soci risulta che l'Amministratore ha specificato di non aver provveduto a contabilizzare gli interessi contrattuali maturati sui canoni non pagati al Comune, in quanto i soci, compreso il Comune, non ripianando le perdite, non hanno messo la Società nelle condizioni di restituire il debito;

DATO ATTO CHE con nota protocollo n.30103 del 15.12.2017 l'Amministratore della Società ha trasmesso a questo Comune il bilancio di esercizio al 31.12.2015 e il bilancio di esercizio al 31.12.2016 contenente la contabilizzazione degli interessi contrattuali di mora maturati sui canoni del fitto d'azienda non pagati al Comune di Sestu.

RITENUTO che, per le ragioni sopra richiamate, sono venute meno le cause ostative all'approvazione del bilancio di esercizio 2015 e 2016, da parte dell'Assemblea dei Soci;

PRESO ATTO:

- del Bilancio di esercizio al 31/12/2015 della Farmacia Comunale di Sestu S.r.l. -Vedasi allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
- del Bilancio di esercizio al 31/12/2016 della Farmacia Comunale di Sestu S.r.l.- Vedasi allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale del presente atto;

PRESO ATTO del parere favorevole ex art. 49, D.Lgs. n. 267/2000, espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica;

PRESO ATTO del parere favorevole ex art. 49, D.Lgs. n. 267/2000, espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile;

Con votazione unanime,

## DELIBERA

Di prendere atto:

- dell'impossibilità di mantenimento della Società per il venir meno della volontà dei Soci privati farmacisti di ripianare le perdite e di ricostituire il capitale sociale al minimo legale;
- dell'intervenuta causa di scioglimento della Società; accertata con determinazione dell'Amministratore Unico del 23.11.2017, allegata alla presente quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
- della necessità di esercitare provvisoriamente l'impresa e adottare gli atti necessari per la conservazione del valore dell'azienda in funzione del suo miglior realizzo;

Di dare indirizzo per l'approvazione:

- del Bilancio di esercizio al 31/12/2015 della Farmacia Comunale di Sestu S.r.l. secondo le risultanze di cui al progetto di bilancio trasmesso con nota prot.30103 del 15.12.2017 da cui risulta un risultato economico positivo di euro 16.524,00;
- del Bilancio di esercizio al 31/12/2016 della Farmacia Comunale di Sestu S.r.l. secondo le risultanze di cui al progetto di bilancio trasmesso con nota prot.30103 del 15.12.2017 da cui risulta un risultato economico negativo di euro -46.497,00 ;

## DELIBERA

1. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

PARERE ex art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n.267, in ordine alla

**Regolarità tecnica: FAVOREVOLE**

Data 19/12/2017

IL RESPONSABILE  
F.TO RITA MARIA GIOVANNA VINCIS

PARERE ex art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n.267, in ordine alla

**Regolarità contabile: FAVOREVOLE**

Data 19/12/2017

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI  
F.TO RITA MARIA GIOVANNA VINCIS

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

IL VICESINDACO  
F.TO MASSIMILIANO BULLITA

LA SEGRETARIA GENERALE  
F.TO MARGHERITA GALASSO

**ESECUTIVITA' DELLA DELIBERAZIONE**

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 19/12/2017 per:

a seguito di pubblicazione all'albo pretorio di questo Comune dal **22/12/2017** al **06/01/2018** (ai sensi dell'art. 134, comma 3, D. Lgs.vo n° 267/2000);

a seguito di dichiarazione di immediata eseguibilità (ai sensi dell'art. 134, comma 4, D. Lgs.vo n° 267/2000);

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

La presente deliberazione è stata messa in pubblicazione all'Albo Pretorio del Comune il giorno 22/12/2017, dove resterà per 15 giorni consecutivi e cioè sino al 06/01/2018

LA SEGRETARIO GENERALE  
F.TO MARGHERITA GALASSO

Copia conforme all'originale per uso amministrativo.

Sestu, 22.12.2017

## Farmacia Comunale di Sestu S.r.l.

---

Cagliari, 7 dicembre 2017

Spett.le

Comune di Sestu

Al legale rappresentante

Prof.ssa **Maria Paola Secci**

Ai soci

Dott.ssa **Adalgisa Atzori**

Dott. **Francesco Musiu**

Dott. **Pierpaolo Ledda**

E p.c.

All'assessore alle società partecipate

Ing. **Andrea Pisu**

Alla responsabile del settore finanziario

Dott.ssa **Rita Maria Giovanna Vincis**

Alla segretaria generale dell'Ente

Dott.ssa **Margherita Galasso**

**Oggetto:** accertamento causa di scioglimento della Farmacia Comunale di Sestu S.r.l.

A seguito della deliberazione assunta dall'assemblea dei soci il 23 novembre u.s., si rende noto che, in data odierna, si è provveduto ad iscrivere presso il Registro delle Imprese della CCIAA Cagliari la determinazione dell'amministratore unico che constata la causa di scioglimento della Farmacia Comunale di Sestu S.r.l. e la sua messa in liquidazione.

Farà seguito regolare convocazione dell'assemblea straordinaria dei soci per la nomina del liquidatore. Si invita pertanto l'Ente a porre in essere celermente tutti gli atti antecedenti, propedeutici e necessari alla nomina del liquidatore.

Con osservanza.

Allegati: determinazione dell'amministratore unico del 23/11/2017

L'Amministratore Unico



“FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.R.L.”, con sede legale in Sestu, Via Scipione n. 1, costituita in Italia, Capitale Sociale euro 50.000,00, i.v., codice fiscale e numero di iscrizione presso il Registro delle Imprese di Cagliari 03043320922.

**DETERMINAZIONE N. 2 DELL'AMMINISTRATORE UNICO DEL 23 NOVEMBRE 2017**  
**DICHIARAZIONE CAUSA DI SCIOGLIMENTO PER RIDUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE AL DI SOTTO DEL**  
**MINIMO LEGALE**  
**(articoli 2484, comma 1, n. 4, e 2485, comma 1, del Codice Civile)**

L'anno 2017 il giorno 23, del mese di novembre alle ore 18,00, in Cagliari, via G. De Gioannis, 25, la sottoscritta Francesca Nocera, nata ad Iglesias (SU), il 6 settembre 1971, nella sua qualità di Amministratore Unico e legale rappresentante della società “Farmacia Comunale di Sestu S.r.l.”:

premette:

- che dalla chiusura degli ultimi esercizi sociali sono emerse perdite che ammontano complessivamente ad euro 450.676 come risulta dai relativi bilanci di esercizio;
- che si sono, pertanto, verificate perdite di oltre un terzo del capitale sociale che lo hanno ridotto al di sotto del minimo legale;
- di aver più volte convocato l'assemblea per deliberare sul ripianamento delle perdite e la ricostituzione del capitale sociale al minimo legale;
- che in dette assemblee il Comune di Sestu, titolare di una partecipazione pari al 70% del capitale sociale, ha sempre chiesto il rinvio della trattazione dell'argomento in attesa che si verificassero le necessarie condizioni per il ripianamento e/o che il Consiglio Comunale si esprimesse in merito;
- che il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 35 del 28 settembre 2017, ha approvato il Piano di Ristrutturazione aziendale della “Farmacia Comunale di Sestu S.r.l.” e, contestualmente, ha manifestato la volontà, relativamente alla propria quota di partecipazione, di ripianare le perdite e ricostituire il capitale sociale in misura non inferiore al minimo legale alle seguenti condizioni:
  1. attuazione degli interventi di razionalizzazione previsti nel Piano di Ristrutturazione;
  2. ripianamento delle perdite e ricostituzione del capitale sociale in misura non inferiore al minimo legale anche da parte degli altri tre soci della sunnominata Società, titolari del rimanente 30% del capitale sociale, entro il termine di 60 giorni dall'adozione della predetta deliberazione;
- che nell'assemblea dalla sottoscritta convocata per il giorno 21 novembre u.s. e aggiornata alla data odierna, gli altri soci della società “Farmacia Comunale di Sestu S.r.l.” (soci privati farmacisti), con due voti contrari e un astenuto, hanno deliberato di non ripianare le perdite e di non ricostituire il capitale sociale al minimo legale, facendo così venir meno il presupposto necessario per il ripianamento delle perdite e la ricapitalizzazione anche da parte del Comune.

Tutto ciò premesso, la sottoscritta, nella predetta qualità di Amministratore Unico e legale rappresentante della società “Farmacia Comunale di Sestu S.r.l.”

**ACCERTA**

La causa di scioglimento della società come definita dall'articolo 2484, primo comma, n. 4, del Codice Civile.



## **DETERMINA**

Di convocare l'assemblea dei soci affinché siano assunte le opportune deliberazioni in relazione alla previsione normativa di cui all'articolo 2487 del Codice Civile ed al seguente ordine del giorno:

- 1) Determinazione del numero e nomina dei liquidatori e del relativo compenso;
- 2) Conferimento dei poteri e delle specifiche attribuzioni loro affidate;
- 3) Criteri di svolgimento della liquidazione.

L'Amministratore Unico

F.TO Francesca Nocera

L'amministratore – ai sensi e per gli effetti dell'articolo 47 del D.P.R. 445/2000 e consapevole delle responsabilità penali di cui all'articolo 76 del medesimo D.P.R. 445/2000 per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci – dichiara la conformità della copia del presente documento ai documenti conservati agli atti della società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Cagliari - autorizzazione prov. Prot. N. 10369/92/2t del 17/6/1992 del Ministero delle Finanze Dip. delle Entrate – Agenzia delle Entrate di Cagliari.

## Farmacia Comunale di Sestu S.r.l.

### Bilancio di esercizio al 31-12-2015

Dati anagrafici	
Sede in	Via Scipione n1, 09028 SESTU (CA)
Codice Fiscale	03043320922
Numero Rea	CA 242212
P.I.	03043320922
Capitale Sociale Euro	50.000
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
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
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	32.785	32.785
Ammortamenti	32.518	24.770
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	267	8.015
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	105.765	101.319
Ammortamenti	62.691	50.833
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	43.074	50.486
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	43.341	58.501
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze		
<b>Totale rimanenze</b>	221.175	256.381
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	191.050	235.359
<b>Totale crediti</b>	191.050	235.359
IV - Disponibilità liquide		
<b>Totale disponibilità liquide</b>	152.268	70.330
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	564.493	562.070
D) Ratei e risconti		
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>	1.289	1.406
<b>Totale attivo</b>	609.123	621.977
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
IV - Riserva legale	195	195
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	2.412	2.412
<b>Totale altre riserve</b>	2.412	2.412
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(404.178)	(203.446)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	16.524	(200.732)
Utile (perdita) residua	16.524	(200.732)
<b>Totale patrimonio netto</b>	(335.047)	(351.571)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	154.174	138.354
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	786.546	828.294
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.450	6.900
<b>Totale debiti</b>	789.996	835.194
<b>Totale passivo</b>	609.123	621.977

# Conto Economico

**31-12-2015 31-12-2014**

Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.729.346	1.760.654
5) altri ricavi e proventi		
altri	3.502	3.775
Totale altri ricavi e proventi	3.502	3.775
Totale valore della produzione	1.732.848	1.764.429
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.191.278	1.218.921
7) per servizi	67.796	68.081
8) per godimento di beni di terzi	99.378	99.378
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	212.904	240.120
b) oneri sociali	55.009	63.434
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	16.173	18.605
c) trattamento di fine rapporto	16.173	18.605
Totale costi per il personale	284.086	322.159
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	10.392	11.109
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	554	1.657
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.838	9.452
Totale ammortamenti e svalutazioni	10.392	11.109
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	35.206	165.286
14) oneri diversi di gestione	9.870	16.289
Totale costi della produzione	1.698.006	1.901.223
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	34.842	(136.794)
C) Proventi e oneri finanziari:		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	9	8
Totale proventi diversi dai precedenti	9	8
Totale altri proventi finanziari	9	8
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	7.150	66.223
Totale interessi e altri oneri finanziari	7.150	66.223
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(7.141)	(66.215)
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
altri	5.942	4.921
Totale proventi	5.942	4.921
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	-	956
altri	15.125	56
Totale oneri	15.125	1.012
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	(9.183)	3.909
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	18.518	(199.100)

22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.994	1.632
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.994	1.632
23) Utile (perdita) dell'esercizio	16.524	(200.732)

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

## Nota Integrativa parte iniziale

### PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Signori soci il bilancio che sottopongo alla Vostra attenzione chiude nell'anno 2015 con un utile di esercizio, al netto delle imposte di competenza, di euro 16.524. Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile. Il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata e non è stata redatta la relazione sulla gestione; a tale fine si dichiara che la società non risulta essere controllata da altre società e pertanto non possiede, sia direttamente che indirettamente, quote od azioni di società controllanti. I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro. Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

### Criteri di valutazione

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione. Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante.

#### **Rimanenze**

Le giacenze di magazzino, sono valutate al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

#### **Crediti e debiti**

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

#### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

#### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

#### **Costi e ricavi**

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi. I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

#### **Imposte**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale.

## Nota Integrativa Attivo

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

##### Costi di ampliamento

I costi di ampliamento a venti utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo e vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	3.964	710	28.111	32.785
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.750	525	21.495	24.770
Valore di bilancio	1.214	185	6.616	8.015
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Ammortamento dell'esercizio	1.214	185	6.349	7.748
Totale variazioni	(1.214)	(185)	(6.349)	(7.748)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	3.964	710	28.111	32.785
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.964	710	27.844	32.518
Valore di bilancio	-	-	267	267

### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica. Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio. I beni di costo unitario sino ad euro 516,46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Vostra Società.

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	60.403	40.916	101.319
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	29.684	21.149	50.833
Valore di bilancio	30.719	19.767	50.486
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Ammortamento dell'esercizio	4.929	6.929	11.858
Altre variazioni	-	4.446	4.446
Totale variazioni	(4.929)	(2.483)	(7.412)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	60.403	45.362	105.765

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	34.613	28.078	62.691
Valore di bilancio	25.790	17.284	43.074

## Attivo circolante

### Rimanenze

#### Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	256.381	(35.206)	221.175
Totale rimanenze	256.381	(35.206)	221.175

### Attivo circolante: crediti

#### Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati i crediti distintamente per ciascuna voce.

#### Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	202.668	(32.099)	170.569	170.569
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	13.567	(4.175)	9.392	9.392
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	19.124	(8.035)	11.089	11.089
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	235.359	(44.309)	191.050	191.050

### Attivo circolante: disponibilità liquide

#### Variazioni delle disponibilità liquide

#### Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	67.126	82.280	149.406
Denaro e altri valori in cassa	3.204	(342)	2.862
Totale disponibilità liquide	70.330	81.938	152.268

## Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri risconti attivi	1.406	(117)	1.289
Totale ratei e risconti attivi	1.406	(117)	1.289

## Informazioni sulle altre voci dell'attivo



	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Rimanenze</b>	256.381	(35.206)	221.175	
<b>Crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	235.359	(44.309)	191.050	191.050
<b>Disponibilità liquide</b>	70.330	81.938	152.268	
<b>Ratei e risconti attivi</b>	1.406	(117)	1.289	

## Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

##### Voci patrimonio netto

L'utile d'esercizio al 31/12/2015 ammonta ad Euro 16.524, rispetto ad una perdita registrata nell'anno 2014 di euro 200.732.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	50.000	0	0	0	0	0		50.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	0	0	0	0	0		-
Riserve di rivalutazione	-	0	0	0	0	0		-
Riserva legale	195	0	0	0	0	0		195
Riserve statutarie	-	0	0	0	0	0		-
Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	0	0	0	0	0		-
Altre riserve								
Riserva straordinaria o facoltativa	2.412	0	0	0	0	0		2.412
Riserva per acquisto azioni proprie	-	0	0	0	0	0		-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	-	0	0	0	0	0		-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	0	0	0	0	0		-
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti in conto capitale	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti a copertura perdite	-	0	0	0	0	0		-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	0	0	0	0	0		-
Riserva avanzo di fusione	-	0	0	0	0	0		-
Riserva per utili su cambi	-	0	0	0	0	0		-
Varie altre riserve	-	0	0	0	0	0		-
Totale altre riserve	2.412	0	0	0	0	0		2.412
Utili (perdite) portati a nuovo	(203.446)	0	0	0	0	0		(404.178)
Utile (perdita) dell'esercizio	(200.732)	0	0	0	0	0	16.524	16.524
Totale patrimonio netto	(351.571)	0	0	0	0	0	16.524	(335.047)

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	50.000	B
Riserva legale	195	
Altre riserve		

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Riserva straordinaria o facoltativa	2.412	A, B, C
Totale altre riserve	2.412	
<b>Totale</b>	<b>52.607</b>	

(\*) A: per aumento capitale; B; per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

#### Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2014 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	138.354
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	16.173
<b>Totale variazioni</b>	<b>16.173</b>
Valore di fine esercizio	154.174

## Debiti

### Debiti

I Debiti verso i fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare con la controparte. La voce Debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

### Variazioni e scadenza dei debiti

#### Debiti oltre 5 anni

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	-	53	53	53	-
Debiti verso fornitori	785.595	(47.670)	737.925	737.925	-
Debiti tributari	20.139	6.392	26.531	26.531	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.397	191	9.588	9.588	-
Altri debiti	20.063	(4.164)	15.899	12.449	3.450
<b>Totale debiti</b>	<b>835.194</b>	<b>(45.198)</b>	<b>789.996</b>	<b>786.546</b>	<b>3.450</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I debiti della società non sono assistiti da nessuna garanzia reale.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Ammontare</b>	789.996	789.996

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Debiti verso banche</b>	53	53
<b>Debiti verso fornitori</b>	737.925	737.925
<b>Debiti tributari</b>	26.531	26.531
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	9.588	9.588
<b>Altri debiti</b>	15.899	15.899
<b>Totale debiti</b>	789.996	789.996

## Informazioni sulle altre voci del passivo

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti</b>	835.194	(45.198)	789.996	786.546	3.450

## **Nota Integrativa Conto economico**

### **Valore della produzione**

#### **Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività**

##### **Ripartizione dei ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite per contanti	839.042
Vendite ASL	775.186
Vendite presidi medici	65.223
Vendite diabetici	20.341
Vendite altre fatture	3.843
Proventi DPC	25.711
<b>Totale</b>	<b>1.729.346</b>

### **Proventi e oneri finanziari**

#### **Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	7.150
<b>Totale</b>	<b>7.150</b>

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

#### **Imposte correnti differite e anticipate**

##### **Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite**

Le Imposte sul reddito ( Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

## **Nota Integrativa parte finale**

### **Note Finali**

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto e Specificatamente per quanto attiene la destinazione dell'utile di esercizio di Euro 16.524 a copertura delle perdite di esercizio degli anni precedenti.

Amministratore Unico

Firmato

Dottoressa Francesca Nocera

#### **Dichiarazione di conformità dell'atto:**

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale ed il conto economico è conforme corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

La sottoscritta Francesca Nocera Amministratore Unico in carica dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge sui libri sociali tenuti dalla società ai sensi di legge

## FARMACIA COMUNALE DI SESTU SRL

Sede in: VIA SCIPIONE, 1, 09028 SESTU (CA)

Codice fiscale: 03043320922

Numero REA: CA 242212

Partita IVA: 03043320922

Capitale sociale: Euro 50.000

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Settore attività prevalente (ATECO): 477310

Società in liquidazione: No

Società con socio unico: No

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: No

Appartenenza a un gruppo: No

### **Bilancio al 31/12/2016**

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Stato patrimoniale

	al 31/12/2016	al 31/12/2015
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	134	267
II - Immobilizzazioni materiali	35.276	43.074
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni (B)	35.410	43.341
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	219.120	221.175
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	213.852	191.050
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	213.852	191.050
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide	150.543	152.268
Totale attivo circolante (C)	583.515	564.493
D) Ratei e risconti	1.406	1.289
Totale attivo	620.331	609.123
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	195	195
V - Riserve statutarie	2.412	-
VI - Altre riserve	-	2.412
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-387.654	-404.178
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-46.497	16.524
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	-381.544	-335.047
B) Fondi per rischi e oneri	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	171.068	154.174
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	827.357	786.546
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.450	3.450
Totale debiti	830.807	789.996
E) Ratei e risconti	-	-
Totale passivo	620.331	609.123

## Conto economico

	al 31/12/2016	al 31/12/2015
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.593.478	1.729.346
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione		
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	-
altri	4.764	9.444
Totale altri ricavi e proventi	4.764	9.444
Totale valore della produzione	1.598.242	1.738.790
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.117.093	1.191.278
7) per servizi	62.377	67.796



8) per godimento di beni di terzi	102.708	99.378
9) per il personale		
a) salari e stipendi	226.066	212.904
b) oneri sociali	56.918	55.009
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale		
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	17.365	16.173
c) trattamento di fine rapporto	17.365	16.173
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
Totale costi per il personale	300.349	284.086
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	9.250	10.392
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	134	554
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.116	9.838
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	9.250	10.392
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.055	35.206
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	28.456	24.995
Totale costi della produzione	1.622.288	1.713.131
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-24.046	25.659
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	14	9
Totale proventi diversi dai precedenti	14	9
Totale altri proventi finanziari	14	9
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	22.465	7.150
Totale interessi e altri oneri finanziari	22.465	7.150
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-22.451	-7.141
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-

di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	-46.497	18.518
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	1.994
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	1.994
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-46.497	16.524

## Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2016

### Nota integrativa, parte iniziale

#### PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile. Il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata e non è stata redatta la relazione sulla gestione; a tale fine si dichiara che la società non risulta essere controllata da altre società e pertanto non possiede, sia direttamente che indirettamente, quote od azioni di società controllanti. I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro. Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c. La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica. Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui "è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa". È stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti). Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.

#### Criteria di valutazione

##### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto.

##### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante.

##### **Rimanenze**

Le merci in giacenza destinate alla vendita sono state valorizzate secondo il metodo del prezzo al dettaglio che consente di determinare il valore delle rimanenze scorporando la percentuale di ricarico dai prezzi di vendita della merce in rimanenza al 31.12.2016

##### **Crediti e debiti**

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

##### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

**Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

**Tattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio. Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

**Costi e ricavi**

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

**Nota integrativa abbreviata, attivo****Immobilizzazioni****Movimenti delle immobilizzazioni****Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni**

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
<b>Costo</b>	32.785	105.765	138.550
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	32.518	62.691	95.209
<b>Valore di bilancio</b>	267	43.074	43.341
Variazioni nell'esercizio			
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	4.674	9.117	13.791
<b>Altre variazioni</b>	-133	1.319	1.186
<b>Totale variazioni</b>	-4.807	-7.798	-12.605
Valore di fine esercizio			
<b>Costo</b>	32.652	107.084	139.736
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	32.518	71.808	104.326
<b>Valore di bilancio</b>	134	35.276	35.410

**Immobilizzazioni immateriali****Movimenti delle immobilizzazioni immateriali****Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
<b>Costo</b>	3.964		710	28.111	32.785
<b>Ammortamenti (Fondo)</b>	3.964		710	27.844	32.518

ammortamento)					
Valore di bilancio				267	267
Variazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio		710		3.964	4.674
Altre variazioni	-3.964	710	-710	3.831	-133
Totale variazioni	-3.964		-710	-133	-4.807
Valore di fine esercizio					
Costo		710		31.942	32.652
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		710		31.808	32.518
Valore di bilancio				134	134

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	60.403	45.362	105.765
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	34.613	28.078	62.691
Valore di bilancio	25.790	17.284	43.074
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	2.352	6.765	9.117
Altre variazioni	1.147	172	1.319
Totale variazioni	-1.205	-6.593	-7.798
Valore di fine esercizio			
Costo	61.550	45.534	107.084
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	36.965	34.843	71.808
Valore di bilancio	24.585	10.691	35.276

## Attivo circolante

### Rimanenze

#### Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

#### Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	221.175	-2.055	219.120
Totale rimanenze	221.175	-2.055	219.120

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

**Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	170.569	-10.644	159.925	159.925
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	9.392	3.353	12.745	12.745
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	11.089	30.093	41.182	41.182
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>191.050</b>	<b>22.802</b>	<b>213.852</b>	<b>213.852</b>

**Disponibilità liquide****Variazioni delle disponibilità liquide**

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

**Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	149.406	-10.475	138.931
Denaro e altri valori in cassa	2.862	8.750	11.612
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>152.268</b>	<b>-1.725</b>	<b>150.543</b>

**Ratei e risconti attivi****Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.289	117	1.406
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>1.289</b>	<b>117</b>	<b>1.406</b>

**Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto****Patrimonio netto****Variazioni nelle voci di patrimonio netto****Voci patrimonio netto****Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto**

	Valore di inizio esercizio	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	50.000		50.000
Riserva legale	195		195
Riserve statutarie			2.412
Riserva straordinaria	2.412		
<b>Totale altre riserve</b>	<b>2.412</b>		
Utili (perdite) portati a nuovo	-404.178		-387.654
Utile (perdita) dell'esercizio	16.524	-46.497	-46.497
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>-335.047</b>	<b>-46.497</b>	<b>-381.544</b>

**Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto**

**Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto**

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	50.000	b
Riserva legale	195	a,b,c,
Riserve statutarie	2.412	a,b,c
<b>Totale</b>	<b>52.607</b>	

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato****Trattamento fine rapporto**

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

**Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	154.174
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	17.365
Totale variazioni	17.365
Valore di fine esercizio	171.068

**Debiti****Variazioni e scadenza dei debiti****Debiti oltre 5 anni**

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

**Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	53	-53			
Debiti verso fornitori	737.925	52.356	790.281	790.281	
Debiti tributari	26.531	-3.878	22.653	22.653	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.588	4.835	14.423	14.423	
Altri debiti	15.899	-12.449	3.450		3.450
<b>Totale debiti</b>	<b>789.996</b>	<b>40.811</b>	<b>830.807</b>	<b>827.357</b>	<b>3.450</b>

**Nota integrativa abbreviata, conto economico****Valore della produzione****Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività**

## Ripartizione dei ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

## Proventi e oneri finanziari

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

#### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	5.521
<b>Totale</b>	<b>5.521</b>

## Nota integrativa, parte finale

### Note Finali

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

L'amministratore Unico  
F.to Francesca Nocera



FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.R.L.  
 Comparazione anno 2016 Piano di Risanamento / Consuntivo 31.12.2016

	Budget annuale 2016	Consuntivo 31 dicembre 2016	Δ %
<b>RICAVI</b>	<b>1.648.936</b>	<b>1.593.478</b>	<b>-3,36%</b>
vendite contanti	756.684	800.954	5,85%
vendite S.S.N.	795.406	700.289	-11,96%
vendite con fattura	65.841	58.114	-11,74%
(sconti e abbuoni passivi)	-	-	
altri ricavi complementari	31.005	34.121	10,05%
<b>COSTI</b>	<b>1.344.907</b>	<b>1.291.723</b>	<b>-3,95%</b>
<b>Costi per consumi di merci e materie</b>	<b>1.161.277</b>	<b>1.119.149</b>	<b>-3,63%</b>
rimanenze iniziale di merci	350.000	221.175	-36,81%
acquisti di merci e oneri accessori	1.121.277	1.117.093	-0,37%
rimanenze finali di merci	(310.000)	(219.120)	-29,32%
<b>Margine intermediazione commerciale</b>	<b>487.659</b>	<b>474.329</b>	<b>-2,73%</b>
<b>Costi operativi</b>	<b>183.630</b>	<b>172.574</b>	<b>-6,02%</b>
<b>Spese amministrative</b>	<b>21.508</b>	<b>19.116</b>	<b>-11,12%</b>
emolumento amministratore	6.240	4.800	-23,08%
consulenza amministrativa e lavoro	12.007	13.140	9,44%
servizi da società (SOLINAS ASSOCIATI E FARMAPOINT)	3.261	1.176	-63,93%
<b>costi per affitti, assicurazione, pulizia e vigilanza</b>	<b>109.923</b>	<b>107.502</b>	<b>-2,20%</b>
canone affitto azienda	99.378	99.378	0,00%
assicurazioni RCT	2.121	1.289	-39,23%
pulizie locali	8.424	6.835	-18,86%
<b>costi per utenze</b>	<b>7.197</b>	<b>6.114</b>	<b>-15,04%</b>
energia elettrica	6.565	5.167	-21,29%
telefonia fissa e mobile	632	947	49,86%
<b>spese generali</b>	<b>26.050</b>	<b>18.937</b>	<b>-27,31%</b>
spese per servizi vari	16.000	10.108	-36,83%
materiali di consumo	1.000	649	-35,10%
cancelleria e imballaggi	3.000	2.640	-11,99%
spese postali	250	9	-96,42%
pubblicità	1.800	2.627	45,93%
manutenzione ordinaria	4.000	2.904	-27,40%
<b>oneri diversi di gestione</b>	<b>18.952</b>	<b>20.904</b>	<b>10,30%</b>
omaggi a clienti	2.468	1.974	-20,02%
imposte e tasse diverse (TCCGG, TARES e CCIAA)	1.828	2.744	50,09%
contributi ENPAF, convenzionali e sindacali	14.656	16.186	10,44%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>304.029</b>	<b>301.755</b>	<b>-0,75%</b>
<b>Costi del personale</b>	<b>261.153</b>	<b>300.349</b>	<b>15,01%</b>
stipendi	194.263	226.066	16,37%
contributi INPS/INAIL	52.597	56.918	8,21%
Accantonamento TFR	14.293	17.365	21,49%
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>42.876</b>	<b>1.407</b>	<b>-96,72%</b>
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>10.081</b>	<b>9.249</b>	<b>0,00%</b>
quote ammortamento	10.081	9.249	-8,25%
perdite su crediti			
svalutazione crediti			
<b>Reddito operativo</b>	<b>32.795</b>	<b>(7.843)</b>	<b>-124%</b>
<b>Area finanziaria</b>	<b>(17.642)</b>	<b>(22.479)</b>	<b>27,42%</b>
oneri finanziari	17.642	22.464	27,33%
(proventi finanziari)	-	(14)	
<b>Saldo dell'area extracaratteristica</b>	<b>15.153</b>	<b>(30.321)</b>	<b>-300%</b>
<b>Area straordinaria</b>	<b>-</b>	<b>16.176</b>	<b>-97,68%</b>
minusvalenze			
sopravvenienze passive		20.941	
(plusvalenze)			
(sopravvenienze attive)		(4.765)	
<b>Saldo dell'area straordinaria</b>	<b>15.153</b>	<b>(46.497)</b>	<b>-407%</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>15.153</b>	<b>(46.497)</b>	<b>-406,85%</b>
imposte d'esercizio	5.617		
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>9.536</b>	<b>(46.497)</b>	

	Budget annuale 2015	Budget 31 dicembre 2015	Δ %
<b>RICAVI</b>	<b>1.735.722</b>	<b>1.732.496</b>	<b>-0,19%</b>
vendite contanti	796.510	831.322	4,37%
vendite S.S.N.	837.269	775.186	-7,41%
vendite con fattura	69.306	89.406	29,00%
(sconti e abbuoni passivi)	-	-	
altri ricavi complementari	32.637	36.582	12,09%
lavori interni alle immobilizzazioni	-	-	
<b>COSTI</b>	<b>1.404.013</b>	<b>1.403.502</b>	<b>-0,04%</b>
<b>Costi per consumi di merci e materie</b>	<b>1.220.291</b>	<b>1.223.517</b>	<b>0,26%</b>
rimanenze iniziale di merci	390.000	256.381	-34,26%
acquisti di merci e oneri accessori	1.180.291	1.188.311	0,68%
rimanenze finali di merci	(350.000)	(221.175)	-36,81%
<b>Margine intermediazione commerciale</b>	<b>515.431</b>	<b>508.979</b>	<b>-1,25%</b>
<b>Costi operativi</b>	<b>183.722</b>	<b>179.985</b>	<b>-2,03%</b>
<b>Spese amministrative</b>	<b>20.815</b>	<b>23.570</b>	<b>13,23%</b>
emolumento amministratore	6.240	4.800	-23,08%
consulenza amministrativa e lavoro	11.888	13.786	15,97%
servizi da società (SOLINAS ASSOCIATI E FARMAPOINT)	2.687	4.984	85,47%
<b>costi per affitti, assicurazione, pulizia e vigilanza</b>	<b>109.902</b>	<b>107.710</b>	<b>-1,99%</b>
canone affitto azienda	99.378	99.378	0,00%
assicurazioni RCT	2.100	1.523	-27,49%
pulizie locali	8.424	6.809	-19,17%
<b>costi per utenze</b>	<b>7.120</b>	<b>6.512</b>	<b>-8,55%</b>
energia elettrica	6.500	5.772	-11,19%
telefonia fissa e mobile	620	739	19,21%
<b>spese generali</b>	<b>26.050</b>	<b>24.748</b>	<b>-5,00%</b>
spese per servizi vari	16.000	18.319	14,49%
materiali di consumo	1.000	580	-42,04%
cancelleria e imballaggi	3.000	2.389	-20,36%
spese postali	250	23	-90,66%
pubblicità	1.800	2.298	27,67%
manutenzione ordinaria	4.000	1.139	-71,52%
<b>oneri diversi di gestione</b>	<b>19.835</b>	<b>17.445</b>	<b>-12,05%</b>
omaggi a clienti	2.597	5.551	113,73%
imposte e tasse diverse (TCCGG, TARES e CCIAA)	1.810	1.175	-35,11%
contributi ENPAF, convenzionali e sindacali	15.428	10.720	-30,51%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>331.709</b>	<b>328.994</b>	<b>-0,82%</b>
<b>Costi del personale</b>	<b>261.153</b>	<b>284.085</b>	<b>8,78%</b>
stipendi	194.263	212.904	9,60%
contributi INPS/INAIL	52.597	55.009	4,59%
Accantonamento TFR	14.293	16.173	13,15%
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>70.556</b>	<b>44.909</b>	<b>-36,35%</b>
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>10.081</b>	<b>10.391</b>	<b>0,00%</b>
quote ammortamento	10.081	10.391	3,08%
perdite su crediti			
svalutazione crediti			
<b>Reddito operativo</b>	<b>60.475</b>	<b>34.518</b>	<b>-43%</b>
<b>Area finanziaria</b>	<b>18.861</b>	<b>(7.141)</b>	<b>-137,86%</b>
oneri finanziari	18.861	7.150	-62,09%
(proventi finanziari)	-	9	
<b>Saldo dell'area extracaratteristica</b>	<b>41.614</b>	<b>27.377</b>	<b>-34%</b>
<b>Area straordinaria</b>	<b>-</b>	<b>(8.859)</b>	<b>-104,23%</b>
minusvalenze		-	
sopravvenienze passive		15.153	
(plusvalenze)		-	
(sopravvenienze attive)		6.294	
<b>Saldo dell'area straordinaria</b>	<b>41.614</b>	<b>18.518</b>	<b>-56%</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>41.614</b>	<b>18.518</b>	<b>-55,50%</b>
imposte d'esercizio	12.894	1.994	
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>28.720</b>	<b>16.524</b>	

**RELAZIONE DELL'AMMINISTRATORE UNICO DELLA****FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.R.L.**

Signori Soci,

il Bilancio al 31/12/2015, che sottopongo alla Vostra approvazione, chiude con un utile di euro 16.524=, dopo aver accantonato IRES per euro 1.872 e IRAP per euro 122=.

Nella presente relazione si forniscono le informazioni aggiuntive in merito alla composizione delle principali voci di bilancio.

**ATTIVO****IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo e sono rappresentate dai programmi software di proprietà della Società, dalle spese di impianto e ampliamento, interamente ammortizzate, e dalle migliorie sull'immobile di proprietà del Comune. Si segnala che l'ammortamento di queste ultime terminerà l'anno prossimo.

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali risultano incrementate per l'acquisto di un nuovo pc portatile, del pc e della stampate/scanner indispensabile per il nuovo servizio di ricettazione, internalizzato a partire da gennaio 2015 conformemente a quanto previsto nel Piano di Risanamento triennale 2015/2017.

**RIMANENZE DI MAGAZZINO**

Le rimanenze di magazzino sono rappresentate dalle merci valorizzate applicando al prezzo di vendita de ivato lo sconto medio del 30%.

## CREDITI VERSO CLIENTI

I crediti verso clienti sono rappresentati esclusivamente dai crediti per fatture emesse e le distinte da incassare verso la ASL, principale cliente della Farmacia.

## CREDITI TRIBUTARI

La composizione della voce crediti tributari accoglie i crediti verso l'erario, i cui importi più rilevanti sono rappresentati da:

quanto a euro 11.188,00 credito per acconti IRAP;

quanto a euro 978 credito per acconti IRES;

quanto a euro 847 credito ex D.L. 66/2014 (Legge Renzi).

## CREDITI VERSO ALTRI

I crediti verso altri sono costituiti principalmente dai crediti verso fornitori per note di credito da ricevere per euro 7.280 relativi ai premi liquidati nei primi mesi del 2016, dal credito in linea capitale di cui all'istanza di rimborso IRES da IRAP per euro 4.714, parzialmente incassato nel 2015 (prudenzialmente non sono stati contabilizzati gli interessi attivi), da acconti a dipendenti per anticipazioni di stipendio pari a euro 4.300, e da altri crediti di minore entità.

## **PASSIVO**

### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto è euro -335.047, determinato dalle perdite fino al 2014 non ripianate dai soci e aumentato dell'utile del 2015.

### TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il TFR risulta incrementato delle quote maturate nell'esercizio al 31/12/2015 verso i dipendenti in forza alla società.

### DEBITI VERSO FORNITORI

La voce debiti verso fornitori è composta:

- quanto a euro 316.651 debiti verso i principali fornitori di merci per cui sono pervenute le fatture;

- quanto a euro 428.552 debiti per fatture da ricevere, di cui euro 363.281 relativi al debito verso il comune di Sestu in conto canone e € 59.375 relativi alle fatture da emettere in conto interessi maturati fino al 31/12/2014, infine € 5.896 relativi alle fatture da ricevere da fornitori di beni e servizi.

## DEBITI TRIBUTARI

I debiti tributari sono così suddivisi:

- euro 3.501 per saldo IRES, di cui euro 1.872 per IRES corrente e la differenza per IRES di competenza del 2014 saldata nel 2016;
- euro 122 debiti per saldo IRAP;
- euro 5.313 debiti verso erario per ritenute IRPEF dipendenti;
- euro 790 ritenute d'acconto sui redditi di lavoro autonomo;
- euro 4.956 debiti per saldo IVA relativo al mese di dicembre 2015;
- euro 15.648 relativa all'IVA in sospeso sulle distinte ASL non incassate nel 2015.

Con riferimento all'IVA in sospeso sulle distinte ASL si precisa che la stessa diventa esigibile nel momento in cui la Società incassa il corrispettivo.

## DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE

Il debito iscritto rappresenta il saldo relativo alla competenze maturate nel mese di dicembre 2015 e la tredicesima.

## DEBITI VERSO ALTRI

Tra i debiti verso altri entro i 12 mesi sono iscritti i debiti per il saldo delle competenze dei dipendenti del mese di dicembre 2015, mentre tra i debiti oltre i 12 mesi sono iscritti i depositi cauzionali.

## CONTO ECONOMICO

Il valore della produzione ha subito un leggero decremento rispetto all'esercizio precedente, in linea con le previsioni contenute nel Piano di Risanamento. Risultano ridotte le rimanenze di magazzino e i costi di acquisto delle merci, questi ultimi grazie alla politica condotta sugli approvvigionamenti

che ha consentito di acquistare il 50% dei medicinali di fascia A e C in offerta, spuntando uno sconto superiore al quello base.

È notevole la riduzione delle spese del personale, che incidono nella misura del 16,39% rispetto al fatturato, contro il 18,26% del 2014.

Il saldo della gestione finanziaria è di euro - 7.141. Si segnala che non sono stati contabilizzati gli interessi passivi contrattuali sul debito pregresso verso il comune di Sestu.

Signori Soci, vi invito ad approvare il bilancio così come ve l'ho presentato, e a deliberare in merito al risultato d'esercizio, destinandolo a copertura delle perdite degli esercizi precedenti.

Sestu, 28 giugno 2016

L'amministratore Unico

F.to Francesca Nocera

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Francesca Nocera', written in a cursive style.

**RELAZIONE DELL'AMMINISTRATORE UNICO DELLA**

**FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.R.L.**

Signori Soci,

il Bilancio al 31/12/2016, che sottopongo alla Vostra approvazione, chiude con una perdita di euro 46.497.

Nella presente relazione si forniscono le informazioni aggiuntive in merito alla composizione delle principali voci di bilancio.

**ATTIVO**

**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo e sono rappresentate dai programmi software di proprietà della Società, dalle spese di impianto e ampliamento, interamente ammortizzate, e dalle migliorie sull'immobile di proprietà del Comune. Si segnala che l'ammortamento di queste ultime terminerà l'anno prossimo.

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali risultano incrementate per l'acquisto di un nuovo pc e dall'acquisto di un misuratore fiscale.

**RIMANENZE DI MAGAZZINO**

Le rimanenze di magazzino sono rappresentate dalle specialità medicinali e dai prodotti parafarmaceutici presenti al 31/12/2016.

La valutazione è avvenuta al costo, scorporando al prezzo di vendita de ivato la percentuale di ricarico.

## CREDITI VERSO CLIENTI

I crediti verso clienti sono rappresentati esclusivamente dai crediti per fatture emesse e le distinte da incassare verso la ASL, principale cliente della Farmacia.

## CREDITI TRIBUTARI

La composizione della voce crediti tributari accoglie i crediti verso l'erario. Gli importi più rilevanti sono rappresentati:

quanto a euro 11.066 credito per acconti IRAP;

quanto a euro 1.123 credito per acconti IRES;

quanto a euro 326 credito ex D.L. 66/2014 (Legge Renzi).

## CREDITI VERSO ALTRI

I crediti verso altri sono costituiti principalmente dai crediti verso fornitori per note di credito da ricevere per euro 16.118 relativi ai premi liquidati nei primi mesi del 2017, dal credito in linea capitale di cui all'istanza di rimborso IRES da IRAP per euro 4.714, per il quale prudenzialmente non sono stati contabilizzati gli interessi attivi, da acconti a dipendenti per anticipazioni di stipendio pari a euro 4.300, e da altri crediti di minore entità.

## **PASSIVO**

### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto è euro -381.544, determinato dalla perdita dell'esercizio, le perdite fino al 2014 non ripianate dai soci, e aumentato dell'utile del 2015.

### TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il TFR risulta incrementato delle quote maturate nell'esercizio al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza alla società.

### DEBITI VERSO FORNITORI

La voce debiti verso fornitori è composta:

- quanto a euro 323.359 debiti verso i principali fornitori di merci per cui sono pervenute le fatture;



- quanto a euro 466.922 debiti per fatture da ricevere, di cui euro 363.281 relativi al debito verso il comune di Sestu in conto canone e euro 94.226 relativi alle fatture da emettere in conto interessi maturati fino al 31/12/2016, infine € 9.415 relativi alle fatture da ricevere da fornitori di beni e servizi.

#### DEBITI TRIBUTARI

I debiti tributari sono rappresentati principalmente da:

- euro 6.884 debiti verso erario per ritenute IRPEF dipendenti;
- euro 1.410 debiti per saldo IVA relativo al mese di dicembre 2016;
- euro 14.152 relativa all'IVA in sospeso sulle distinte ASL non incassate nel 2016.

Con riferimento all'IVA in sospeso sulle distinte ASL si precisa che la stessa diventa esigibile nel momento in cui la Società incassa il relativo corrispettivo.

#### DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE

Il debito iscritto rappresenta il saldo relativo alla competenze maturate nel mese di dicembre 2016 e la tredicesima.

#### DEBITI VERSO ALTRI

Tra i debiti verso altri entro i 12 mesi sono iscritti i debiti per il saldo delle competenze dei dipendenti del mese di dicembre 2016, mentre tra i debiti oltre i 12 mesi sono iscritti i depositi cauzionali.

#### CONTO ECONOMICO

Il valore della produzione ha subito un decremento dell'8% circa rispetto all'esercizio precedente, e del 3,36% rispetto alle previsioni contenute nel Piano di Risanamento. La riduzione è in linea con l'andamento del settore. Il prezzo medio dei farmaci a carico del SSN è in costante calo, a seguito della diffusione dei medicinali equivalenti (a brevetto scaduto) di prezzo più basso e del fatto che i medicinali più costosi vengono distribuiti direttamente da ospedali e ASL. Il prezzo medio dei farmaci SSN è sceso da euro 11,85 di dicembre 2010 a euro 9,55 di dicembre 2016 (*fonte Federfarma*). Il prezzo medio dei medicinali a brevetto scaduto (che rappresentano ormai oltre il

77% delle confezioni SSN) è di euro 6,97, quello dei farmaci ancora coperti da brevetto (ormai meno del 23% del totale SSN) di euro 18,40.

Alla riduzione del valore della produzione è stata contrapposta una pari riduzione dei costi. Risultano ridotte le rimanenze di magazzino e i costi di acquisto delle merci, questi ultimi grazie alla politica condotta sugli approvvigionamenti che ha consentito di acquistare il 50% dei medicinali di fascia A e C in offerta, spuntando uno sconto superiore al quello base.

La voce oneri diversi di gestione ha subito invece un incremento rispetto al 2015, in quanto accoglie la contabilizzazione delle sopravvenienze passive in ottemperanza con quanto stabilito dal D.Lgs. 139/2015 che ha recepito la Direttiva 2013/34 UE, modificando gli schemi di bilancio, ed in particolare eliminando la sezione straordinaria dello schema del conto economico previgente. Tra le sopravvenienze passive euro 17.907 si riferiscono agli interessi passivi contrattuali di competenza del 2015 maturati sul debito scaduto per i canoni di servizio verso il comune di Sestu.

Risultano invece incrementate le spese del personale in quanto, sono stati riportati a tempo pieno i 2 dipendenti soci che nel 2015 avevano un part time di 30 ore. Inoltre, dal mese di marzo 2016 la Società non ha più nell'organico un dipendente che è aspettativa retribuita, pertanto grava sul bilancio per circa 20.000 euro annui. L'incidenza delle spese del personale rispetto al fatturato è del 18,85% contro il 16,39% del 2015.

Il saldo della gestione finanziaria è di euro – 22.464, di cui:

- euro 869 per interessi di dilazione sui pagamenti ai fornitori;
- euro 16.944 per interessi contrattuali maturati nel 2016 sui canoni scaduti dovuti al comune di Sestu;
- euro 1.331 per oneri bancari;
- euro 3.321 per commissioni POS.

Non risultano invece imputate imposte di competenza in quanto la Società non ha prodotto reddito imponibile ai fini fiscali.

Signori Soci, vi invito ad approvare il bilancio così come ve l'ho presentato.

L'amministratore Unico

F.to Francesca Nocera

RIEPILOGO DEI DATI ECONOMICI 2006-2016

	31/12/2016		31/12/2015		31/12/2014		31/12/2013		31/12/2012		31/12/2011		31/12/2010		31/12/2009		31/12/2008		31/12/2007		31/12/2006	
A) Valore della produzione	1.593.478	100%	1.732.848	100%	1.764.429	100%	1.927.429	100%	2.099.709	100,00%	2.424.450	100,00%	2.513.854	100,00%	2.337.306	100,00%	2.197.425	100,00%	1.949.138	100,00%	919.252	100,00%
B) Costi della produzione	1.601.349	100,5%	1.698.006	98,0%	1.901.224	107,8%	2.014.216	104,5%	2.091.030	99,6%	2.384.212	98,3%	2.491.414	99,1%	2.333.750	99,8%	2.171.857	98,8%	1.930.697	99,1%	894.748	97,3%
6) Per materie prime, sussidierie, di consumo e merci	1.119.149	70,23%	1.226.484	70,78%	1.384.207	78,45%	1.384.211	71,82%	1.493.709	71,14%	1.751.106	72,23%	1.845.831	73,43%	1.701.685	72,81%	1.542.728	70,21%	1.406.612	72,17%	676.131	73,55%
7) Per servizi	62.378	3,91%	67.796	3,91%	68.081	3,86%	71.472	3,71%	61.433	2,93%	70.917	2,93%	76.094	3,03%	75.711	3,24%	70.716	3,22%	68.066	3,49%	22.202	2,42%
8) Per godimento di beni di terzi	102.708	6,45%	99.378	5,73%	99.378	5,63%	153.706	7,97%	128.906	6,14%	132.084	5,45%	167.402	6,66%	140.997	6,03%	172.892	7,87%	144.177	7,40%	65.000	7,07%
9) Per personale	300.349	18,85%	284.086	16,39%	322.159	18,26%	367.613	19,07%	365.177	17,39%	395.350	16,31%	371.764	14,79%	381.642	16,33%	359.125	16,34%	288.269	14,79%	122.296	13,30%
10) Ammortamenti	9.249	0,58%	10.392	0,60%	11.109	0,63%	13.630	0,71%	12.774	0,61%	13.032	0,54%	5.619	0,22%	9.725	0,42%	3.788	0,17%	5.067	0,26%	559	0,06%
14) Oneri diversi di gestione	7.516	0,47%	9.870	0,57%	16.290	0,92%	23.584	1,22%	29.031	1,38%	21.723	0,90%	24.704	0,98%	23.990	1,03%	22.608	1,03%	18.506	0,95%	8.560	0,93%
C) Saldo gestione finanziaria	- 22.450	1,41%	- 7.141	0,41%	- 66.215	3,75%	- 8.624	0,45%	- 15.581	0,74%	- 13.038	0,54%	- 11.279	0,45%	- 5.917	0,25%	- 6.836	0,31%	- 22	0,00%	- 90	0,98%
E) Saldo gestione straordinaria	- 16.176	1,02%	- 9.183	0,53%	- 3.910	-0,22%	- 18.812	-0,98%	- 97.582	4,65%	- 11.352	0,47%	- 865	0,03%	- 875	-0,04%	- 3.535	0,16%	- 4.331	0,22%	-	-
Imposte sul reddito		0,00%	- 1.994	0,12%	- 1.632	0,09%	- 1.380	0,07%	- 8.383	0,40%	- 15.603	0,64%	- 11.604	0,46%	- 9.807	0,42%	- 12.903	0,59%	- 14.529	0,75%	- 14.227	1,55%
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 46.497</b>		<b>- 16.524</b>		<b>- 200.732</b>		<b>- 77.979</b>		<b>- 112.867</b>		<b>245</b>		<b>- 1.308</b>		<b>- 11.293</b>		<b>2.294</b>		<b>- 441</b>		<b>10.187</b>	

<b>UTILE LORDO (A-B)</b>	<b>474.329</b>	<b>29,77%</b>	<b>506.364</b>	<b>29,22%</b>	<b>380.222</b>	<b>21,55%</b>	<b>543.218</b>	<b>28,18%</b>	<b>606.000</b>	<b>28,86%</b>	<b>673.344</b>	<b>27,77%</b>	<b>668.023</b>	<b>26,57%</b>	<b>635.621</b>	<b>27,19%</b>	<b>654.697</b>	<b>29,79%</b>	<b>542.526</b>	<b>27,83%</b>	<b>243.121</b>	<b>26,45%</b>
--------------------------	----------------	---------------	----------------	---------------	----------------	---------------	----------------	---------------	----------------	---------------	----------------	---------------	----------------	---------------	----------------	---------------	----------------	---------------	----------------	---------------	----------------	---------------