

**AZIENDA SPECIALE
MULTISERVIZI SENAGO**



**BILANCIO CONSUNTIVO
esercizio sociale
al 31 dicembre 2018**

ventitreesimo esercizio sociale

SOMMARIO.....	1
ORGANI SOCIALI dell' ESERCIZIO 2018	3

BILANCIO ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2018

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	4/7
NOTA INTEGRATIVA	8
NATURA ED ATTIVITA' DELL'AZIENDA SPECIALE	9/10
CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO	10
ATTIVO	11
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	11
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13
PROCESSO DI AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13
ATTIVO CIRCOLANTE	15
RIMANENZE	15
CRITERI DI VALUTAZIONE	17
CREDITI	17
RATEI E RISCONTI	17
ALTRI CREDITI E DEBITI	17
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	18
RICAVI E COSTI	18
IMPOSTE SUL REDDITO	18
VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E PASSIVO	18
ATTIVO CIRCOLANTE	19
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	19
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	20
DISPONIBILITA' LIQUIDE	20
RATEI E RISCONTI ATTIVI	21
PASSIVO	21
PATRIMONIO NETTO	21
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	22
MOVIMENTAZIONE PARTITE DEBITORIE	22
RATEI E RISCONTI PASSIVI	23
CONTO ECONOMICO	24
FARMACIE COMUNALI	25
RISTORAZIONE SCOLASTICA	31
ILLUMINAZIONE VOTIVA	34
CASA DELLA SALUTE	37
GESTIONI AGGREGATE	40
DETERMINAZIONE IMPOSTE	40
COMPENSI AL CDA	40
COMPENSO REVISORE DEI CONTI	41
ASSENZA DI VOCI	41
PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE	41

ORGANI SOCIALI ESERCIZIO 2018

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Sandro Masala	Presidente
Rag. Giuseppe Novelli	Vice Presidente
Dott. Stefano Li Manni	Consigliere
Avv. Giuseppina Davola	Consigliere
Avv. Rosalia Brasacchio	Consigliere

DIRETTORE GENERALE

Dott. Michele Colasanto	Direttore generale
--------------------------------	--------------------

REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Paolo Pietro Imbriani	Revisore Unico
------------------------------------	----------------

Azienda Speciale MULTISERVIZI SENAGO

Piazza del Tricolore,40 - 20030 SENAGO (MI)
Codice fiscale: 11673490154 Partita IVA: 11673490154
Iscritta presso il Registro delle Imprese di MILANO - numero registro: 11673490154
Camera di Commercio di MILANO - Numero R.E.A.: 1491514

BILANCIO ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2018

STATO PATRIMONIALE

Stato Patrimoniale Attivo

	31/12/2018	31/12/2017
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I –Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	4.148	5.051
Totale immobilizzazioni immateriali	4.148	5.051
II –Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	1.051.001	1.090.115
Totale immobilizzazioni materiali	1.051.001	1.090.115
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.055.149	1.095.166
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I –Rimanenze		
Totale rimanenze	188.144	185.671
II – Crediti		
Esigibili entro l’esercizio successivo	401.292	478.501
Esigibili oltre l’esercizio successivo	7.164	7.164
Totale crediti	408.456	485.665
III –Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	35.961	92.066
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	632.561	763.402
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.876	4.917
TOTALE ATTIVO	1.695.586	1.863.485

Stato Patrimoniale Passivo

	31/12/2018	31/12/2017
A) PATRIMONIO NETTO		
I –Capitale	36.500	36.500
IV - Riserva legale	62.622	62.622
VII - Altre riserve	373.310	307.409
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	74.174	65.900
Utile (perdita) residua		
TOTALE PATRIMONIO NETTO	546.606	472.431
B) FONDO RISCHI		
Altri fondi	5.000	0
TOTALE FONDI	5.000	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	251.588	228.803
D) DEBITI		
Esigibili entro l'esercizio successivo	674.384	894.930
Esigibili oltre l'esercizio	212.643	260.409
TOTALE DEBITI	887.027	1.155.339
E) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI	5.365	6.912
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	1.695.586	1.863.485

CONTO ECONOMICO**Conto economico a valore
e costo della produzione (schema civilistico)**

	31/12/2018	31/12/2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.898.247	3.088.180
5) Altri ricavi e proventi:		
contributi in conto esercizio	100.000	142.500
Altri	148.813	116.131
Totale altri ricavi e proventi	248.813	258.631
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.147.060	3.346.811
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(1.273.893)	(1.376.424)
7) Per servizi	(1.258.018)	(1.308.216)
8) Per godimento di beni di terzi	(31.072)	(31.417)
9) Per il personale:		
a) salari e stipendi	(279.324)	(279.763)
b) oneri sociali	(94.971)	(95.629)
c) trattamento di fine rapporto	(22.785)	(21.976)
e) altri costi del personale	(0)	(0)
Totale costi per il personale	(397.080)	(397.368)
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(902)	(1.203)
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(41.853)	(22.250)
d) svalutazione dei crediti compresi nell’attivo circ	(3.405)	(30.000)
Totale ammortamenti e svalutazioni	(46.160)	(53.453)
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.472	(7.637)
12) Accantonamenti per rischi	(0)	(0)
13) Altri accantonamenti	(5.000)	(0)
14) Oneri diversi di gestione	(21.128)	(45.668)
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(3.029.879)	(3.220.183)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	117.181	126.628
15) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti:		
Altri	0	0

Totale proventi diversi dai precedenti	0	0
Totale altri proventi finanziari	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:		
Altri	(11.007)	(11.728)
Totale interessi e altri oneri finanziari	(11.007)	(11.728)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17 + - 17-BIS)	(11.007)	(11.728)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
19) Svalutazioni:		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	(0)	(0)
Totale svalutazioni	(0)	(0)
TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (18 - 19)	(0)	(0)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	106.174	114.900
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate:		
imposte correnti	(32.000)	(49.000)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(32.000)	(49.000)
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	74.174	65.900

NOTA INTEGRATIVA
AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI SENAGO
BILANCIO ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2018

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2018, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Azienda Speciale Multiservizi Senago ed il risultato economico dell'esercizio.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

Recepimento Dir. 34/2013/U.E.

Con riferimento ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 01.01.2016, si evidenzia che il D.lgs. 18.08.2015 n. 139 (c.d. "decreto bilanci"), pubblicato sulla G.U. 4.9.2015 n. 205, emanato in attuazione della Direttiva UE 26.06.2013 n. 34, ha modificato il codice civile, con lo scopo di allineare le norme ivi contenute sulla disciplina del bilancio d'esercizio delle società di capitali, alle nuove disposizioni comunitarie.

La suddetta direttiva ha sostituito la normativa comunitaria vigente, con l'obiettivo di migliorare la portata informativa del documento contabile e avviare un processo di semplificazione normativa che regola la redazione e la pubblicazione del bilancio.

In questo contesto di riforma anche l'Organismo italiano di contabilità (OIC), in conformità agli scopi istituzionali stabiliti dalla legge, ha revisionato n. 20 principi contabili, ai quali è demandata la declinazione pratica del nuovo assetto normativo.

In particolare la modifica al bilancio delle società di capitali ha interessato:

- i documenti che compongono il bilancio;
- i principi di redazione del bilancio;
- il contenuto di Stato patrimoniale e Conto economico;
- i criteri di valutazione;
- il contenuto della Nota integrativa.

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424, 2425 e 2435-bis del C.C, così come modificate dal D.lgs. n. 139/2015, in particolare la nuova formulazione degli art. 2424 e 2425 C.C. ha riguardato:
- l’eliminazione, tra le immobilizzazioni immateriali, dei costi di ricerca e pubblicità. Tali costi costituiscono costi di periodo e vengono rilevati a Conto economico nell’esercizio di sostenimento;
- la modifica del trattamento contabile delle “azioni proprie”, rilevabili in bilancio in diretta riduzione del patrimonio netto mediante iscrizione di una riserva specifica con segno negativo;
- l’introduzione di una disciplina civilistica per la rilevazione degli strumenti finanziari derivati e delle operazioni di copertura ispirata alla prassi internazionale;
- l’eliminazione dei conti d’ordine in calce allo Stato patrimoniale;
- l’eliminazione delle voci di ricavo e costo relative alla sezione straordinaria del Conto economico

NATURA ED ATTIVITA’ DELL’AZIENDA SPECIALE

L’Azienda Speciale Farmacie Senago è stata costituita, per trasformazione della preesistente Azienda Municipalizzata, ai sensi e per gli effetti dell’articolo 23 della Legge 8 giugno 1990 n. 142, con delibera del Consiglio Comunale di Senago n. 64 del 20 dicembre 1995.

Con delibera del Consiglio Comunale di Senago n. 4 del 20 gennaio 2004, esecutiva dal 6 febbraio 2004, l’azienda è stata trasformata assumendo l’attuale denominazione di AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI SENAGO, la variazione è stata trascritta dal Conservatore del Registro delle Imprese tenuto presso la competente Camera di Commercio in data 2 aprile 2004.

L’Azienda Speciale è ente strumentale del Comune di Senago, dotata di autonomia amministrativa, patrimoniale e personalità giuridica, iscritta al Registro delle Imprese al n. 11673490154 ed al R.E.A. tenuto presso la C.C.I.A.A. di Milano n. 1491514 con decorrenza dal 1° marzo 1996, nei termini previsti dall’articolo 4, comma terzo del Decreto Legge 31 gennaio 1995 n. 26, convertito con modificazioni nella Legge 29 marzo 1995 n. 95.

All’Azienda Speciale Multiservizi Senago sono state affidati i seguenti servizi:

Servizio farmaceutico

Il Comune di Senago ha esercitato nel corso degli anni il diritto di prelazione previsto dalla Legge 475 del 2 aprile 1968 sulle nuove sedi farmaceutiche, diventando titolare di due farmacie cittadine.

Le ha gestite dapprima ponendo in essere un Azienda Municipalizzata, trasformandola poi in Azienda Speciale ai sensi della legge 142 del 08/06/1990.

Casa della Salute

La Casa della Salute è stata completata a fine marzo 2017. In data 31.07.2016 è stato stipulato un contratto tra Azienda Speciale Multiservizi Senago e Clinica San Carlo Casa di Cura Privata Polispecialistica SPA per la concessione in uso della Casa della Salute della durata di 12 anni decorrenti dalla data di consegna della struttura.

Il contratto con Clinica San Carlo prevede la corresponsione di un affitto annuo in favore dell’Azienda Speciale di Euro 42.000,00 oltre Iva a partire dal 15.04.2017.

Servizio di ristorazione scolastica

Con atto di Consiglio Comunale n. 5 del 20.01.2004 il Comune di Senago ha affidato alla Azienda Speciale Multiservizi Senago la gestione del servizio di Ristorazione Scolastica a partire dal 01.03.2004 fino al 31.12.2033.

Servizio di illuminazione votiva

Con atto del Consiglio Comunale n.144 del 04/04/2008 il Comune di Senago ha affidato alla Azienda Speciale Multiservizi Senago la gestione del servizio di Illuminazione votiva a partire dal 01/01/2008 fino al 31/12/2033.

Nel 2015, l’Amministrazione Comunale ha iniziato a valutare una proposta di project financing, per la gestione del cimitero, presentata da un operatore privato.

Il Consiglio Comunale ha confermato il mandato all’Azienda Speciale di proseguire nella efficiente gestione del servizio e di continuare a contabilizzare, tra le entrate del proprio bilancio, proventi derivanti dal servizio suddetto fino risoluzione della pratica relativa al *project financing* sopra menzionata.

Nell’ambito della gestione del servizio di illuminazione votiva, si dà mandato all’Azienda di verificare l’impianto di illuminazione votiva del cimitero al fine di programmare un eventuale intervento di manutenzione straordinaria dello stesso.

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Art. 2427, n. 1 Codice Civile

CRITERI DI VALUTAZIONE

Introduzione

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell’art. 2426 e nelle altre norme del codice civile. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dell’Organismo Italiano di Contabilità.

Principi generali di redazione del bilancio

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche sconosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello stato patrimoniale e del conto economico è la seguente:

- lo stato patrimoniale ed il conto economico riflettono le disposizioni degli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- non sono indicate le voci che non comportano alcun valore, a meno che esista una voce corrispondente nell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di stato patrimoniale e conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio;
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

ATTIVO

B - IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori, con il consenso, ove richiesto, del Revisore dei Conti, e risultano evidenziate in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale ed ammontano, al netto dei fondi, a Euro 4.148.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Se in esercizi

successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo in ogni caso non superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente rettificato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Non si evidenzia la necessità di operare svalutazioni ex-art. 2426, primo comma, n.3, codice civile, eccedenti quelle previste dal piano di ammortamento prestabilito.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità pluriennale ed in particolare:

B.I.1 COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO

	Valori antecedenti l'esercizio 2018	Movimentazioni dell'esercizio 2018	Valori di bilancio al 31/12/2018
Costo storico di acquisto	12.743		
Fondo ammortamento al 31/12/2017	12.743		
Valore di bilancio al 31/12/2017			0
Acquisizioni dell'esercizio 2018			
Dimissioni dell'esercizio 2018			
Ammortamento esercizio 2018			
Valore di bilancio al 31/12/2018			0

B.I.4 CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI

	Valori antecedenti l'esercizio 2018	Movimentazioni dell'esercizio 2018	Valori di bilancio al 31/12/2018
Costo storico di acquisto	47.036		
Fondo ammortamento al 31/12/2017	45.664		
Valore di bilancio al 31/12/2017			1.372
Acquisizioni dell'esercizio 2018			
Dimissioni dell'esercizio 2018			
Ammortamento esercizio 2018		902	
Valore di bilancio al 31/12/2018			470

Altre Immobilizzazioni Immateriali

La composizione della voce suddetta è la seguente:

B.I.7 ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	Valori antecedenti l’esercizio 2018	Movimentazioni dell’esercizio 2018	Valori di bilancio al 31/12/2018
Costo storico di acquisto	53.434		
Fondo ammortamento al 31/12/2017	53.434		
Valore di bilancio al 31/12/2017		0	
Acquisizioni dell’esercizio 2018			
Riclassificazione beni amm.li		3.678	
Dismissioni dell’esercizio 2018			
Ammortamento esercizio 2018		0	
Valore di bilancio al 31/12/2018			3.678

Si ricorda, inoltre, che secondo quanto previsto dall'art. 2426 del codice civile, primo comma, n. 5, secondo periodo, fino a quando l’ammortamento dei costi ivi indicati non è completato possono essere distribuiti utili solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l’ammontare dei costi non ammortizzati.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi Euro 1.051.001.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L’ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene. Per i beni non acquisiti presso terzi economie, il costo di produzione comprende i soli costi direttamente imputabili al cespite.

Le spese “incrementative” sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e “misurabile” aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al conto economico. Il costo delle immobilizzazioni è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce. Il criterio di ammortamento applicato per l’esercizio chiuso al 31/12/2018 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo “economico” quali, per esempio, l’obsolescenza tecnica, l’intensità d’uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali

termini contrattuali alla durata dell’utilizzo, ecc..Inoltre, l’immobilizzazione che, alla data di chiusura dell’esercizio, risultasse durevolmente di valore inferiore a quello risultante dall’applicazione del criterio sopra esposto, verrà iscritta a tale minor valore. Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere, in ogni caso, carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento. Non si evidenzia, per l’esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex-art. 2426, primo comma, n.3, codice civile, eccedenti l’ammortamento prestabilito. La durata ipotizzata per il processo di ammortamento è stata calcolata sulla base della residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo cespite. Le aliquote stimate al fine di ammortizzare sistematicamente i cespiti sono le seguenti:

Descrizione	% amm.to
IMPIANTI E MACCHINARI	
Impianti e Macchinari	15.00%
ALTRI BENI	
Fabbricati industriali	3.00%
mobili ed arredi	12.00%
arredi ed attrezzature farmacie	15.00%
macchine elettroniche d’ufficio / elaboratori farmacia	20.00%
Impianti di allarme	30.00%
Impianto elettrico / aria	15.00%
Attrezzatura varia e minuta	25.00%
Insegna luminosa	25.00%
Altri beni minori	100.00%

La composizione delle voci è la seguente:

B.II.2 FABBRICATI

	Valori antecedenti l’esercizio 2018	Movimentazioni dell’esercizio 2018	Valori di bilancio al 31/12/2018
Costo storico di acquisto	1.024.615		
Fondo ammortamento al 31/12/2017	15.369		
Valore di bilancio al 31/12/2017		1.009.246	
Acquisizioni dell’esercizio 2018		0	
Riclassificazione bilancio		0	
Dismissioni dell’esercizio 2018		0	
Ammortamento esercizio 2018		30.738	
Valore di bilancio al 31/12/2018			978.508

Considerando che il presente bilancio è redatto in conformità ai principi contabili Nazionali, si precisa che – secondo il disposto del OIC 16 – ai fini dell’ammortamento il valore dei fabbricati è scorporato, anche in base a stime, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpora il valore dei terreni sui quali insistono.

Il costo dell’immobile “Casa della Salute” non comprende il valore del terreno pertanto non si è proceduto alla separazione del valore riferibile all’ area di sedime rispetto al valore dell’edificio.

Per il primo anno si è proceduto ad effettuare l’ammortamento del fabbricato in misura ridotta pari al 50%.

B.II.2 IMPIANTI E MACCHINARIO

	Valori antecedenti l’esercizio 2018	Movimentazioni dell’esercizio 2018	Valori di bilancio al 31/12/2018
Costo storico di acquisto	141.276		
Fondo ammortamento al 31/12/2017	63.442		
Valore di bilancio al 31/12/2017		77.834	
Acquisizioni dell’esercizio 2018		0	
Riclassificazione bilancio da immobilizzazioni in corso ed acconti		0	
Dismissioni dell’esercizio 2018		0	
Ammortamento esercizio 2018		8.328	
Valore di bilancio al 31/12/2018			69.506

B.II.4 ALTRI BENI

	Valori antecedenti l’esercizio 2018	Movimentazioni dell’esercizio 2018	Valori di bilancio al 31/12/2018
Costo storico di acquisto	313.079		
Fondo ammortamento al 31/12/2017	310.044		
Valore di bilancio al 31/12/2017		3.035	
Acquisizioni dell’esercizio 2018		2.739	
Riclassificazione voce di bilancio		0	
Riclass. voce di bilancio fondo			
Dismissioni dell’esercizio 2018			
Ammortamento esercizio 2018		2.787	
Valore di bilancio al 31/12/2018			2.987

C – ATTIVO CIRCOLANTE**Rimanenze**

Il criterio assunto per la valorizzazione delle rimanenze è rimasto invariato rispetto a quello usato per gli esercizi precedenti, ed anche per l’esercizio 2018 il loro valore è stato attribuito nel rispetto del criterio del minore tra il costo ultimo di acquisto stimato, ed il valore di mercato.

Al prezzo di vendita è stata applicata la scontistica standard per ragioni di continuità con gli esercizi precedenti e perché coerente con la scontistica media praticata nel periodo da grossisti e case produttrici.

Più precisamente si è proceduto:

1. alla rilevazione dei prodotti per categorie omogenee, secondo i rispettivi codici identificativi nazionali e classi ministeriali;
2. alla valorizzazione dei prodotti al prezzo ultimo di ricavo;
3. alla depurazione della rispettiva I.V.A. di competenza;
4. all’applicazione della scontistica standard su ciascuna classe inventariale per ottenere il costo stimato di acquisto.

I valori percentuali della scontistica, desunti dall’applicazione della tabella “Degrassi” utilizzata nel settore, sono stati annualmente aggiornati in base all’andamento generale degli acquisti di periodo.

La tabella che segue ne riporta l’andamento negli ultimi due esercizi.

Inventario al 31/12/2017:

categoria		PEZZI	PREZZO VENDITA NETTO IVA	COSTO	SCONTO %
	Senza un abbinamento specifico	58	471,41	288,29	38,88%
D01	Medicinali con ricetta	13.906	130.267,34	86.107,67	33,90%
D03	Medicinali senza ricetta: SOP e automedicazione/OTC	5.538	44.149,30	27.000,12	38,84%
D04	Medicinali Omeopatici	127	1.510,08	1.132,51	25,00%
D05	Preparati galenici (magistrali e officinali)	74	203,09	142,23	29,96%
D06	Dispositivi medici, diagnostici in vitro, presidi medici	5.048	43.492,13	30.353,21	30,12%
D07	Medicinali ad uso veterinario	75	1.609,23	1.126,59	29,99%
D08	Altri prodotti per animali	12	174,34	122,04	29,99%
D09	Prodotti per particolari regimi alimentari ed integratori	2.008	22.789,62	17.149,89	24,74%
D10	Prodotti erboristici	82	556,27	444,86	20,02%
D11	Prodotti cosmetici e di profumeria	3.017	26.100,29	17.335,76	33,58%
D12	Prodotti di puericoltura e per infanzia	217	1.732,45	1.158,75	33,11%
D13	Altri prodotti	587	4.719,44	3.309,39	29,87%
	TOTALI	30.749	277.774,99	185.671,31	33,15%

Inventario al 31/12/2018:

categoria		PEZZI	PREZZO VENDITA NETTO IVA	COSTO	SCONTO %
	Senza un abbinamento specifico	12	97,14	67,51	30,30%
D01	Medicinali con ricetta	12.841	116.404,17	76.951,50	33,89%
D03	Medicinali senza ricetta: SOP e automedicazione/OTC	5.771	47.600,61	29.186,81	38,68%
D04	Medicinali Omeopatici	134	1.565,06	1.173,84	25,00%
D05	Preparati galenici (magistrali e officinali)	133	334,02	233,90	29,97%
D06	Dispositivi medici, diagnostici in vitro, presidi medici	5.527	46.036,06	32.204,95	30,07%
D07	Medicinali ad uso veterinario	79	1.669,75	1.168,94	29,99%
D08	Altri prodotti per animali	15	202,05	141,45	29,99%
D09	Prodotti per particolari regimi alimentari ed integratori	2.458	30.974,57	23.246,76	24,95%
D10	Prodotti erboristici	77	544,11	435,16	20,02%
D11	Prodotti cosmetici e di profumeria	3.206	27.618,42	18.412,13	33,33%
D12	Prodotti di puericoltura e per infanzia	254	1.574,02	1.048,45	33,39%

D13	Altri prodotti	630	5.486,20	3.872,31	29,42%
	TOTALI	31.137	280.106,18	188.143,71	32,84%

ALTRI CRITERI DI VALUTAZIONE

Crediti

Il totale dei crediti è evidenziato alla voce C.II. della sezione "attivo" dello stato patrimoniale per Euro 408.456. Tali crediti sono stati valutati al valore nominale, ad eccezione dei crediti verso clienti ristorazione che sono stati valutati secondo il loro presumibile valore di realizzo.

Il valore dei crediti verso clienti corrisponde al valore della differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, evidenziate nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "C.IV.- Disponibilità liquide" per Euro 35.961 corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche ed alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Ratei e risconti

Nella voce D."Ratei e risconti attivi", evidenziata nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale per complessivi Euro 7.876 sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Nella voce E."Ratei e risconti passivi", evidenziata nella sezione "passivo" dello stato patrimoniale per complessive Euro 5.365 sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

In tali voci sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Altri Crediti e Debiti

Gli altri crediti e debiti di bilancio sono evidenziati al valore nominale.

Trattamento di fine rapporto

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. maturata, ai sensi dell'art. 2120 codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'art.11, comma 4, del D.Lgs. n.47/2000, e risulta evidenziato alla voce C. della sezione "passivo" dello stato patrimoniale per Euro 251.588.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto sidevecorrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Ricavi e costi

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

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati invece iscritti solo al momento della conclusione degli stessi.

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

MISURA E MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI

Art. 2427, n. 3-bis Codice Civile

Si precisa come nessuna delle immobilizzazioni materiali e immateriali esistenti in bilancio sia stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

**in particolare per le voci del PATRIMONIO NETTO, per il T.F.R.
e per i FONDI, la formazione e le utilizzazioni**

Art. 2427, n. 4 Codice Civile

ATTIVO**ATTIVO CIRCOLANTE**

L'attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti voci della sezione "attivo" dello stato patrimoniale:

- Voce I - Rimanenze
- Voce II - Crediti;
- Voce IV - Disponibilità Liquide.

L'ammontare di tale voce al 31/12/2018 è pari a Euro 632.561 Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a Euro 130.841.

Variazione delle rimanenze

L'importo totale delle rimanenze è collocato nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "C.I" per un importo complessivo di Euro 188.144.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2018	€	188.144
Saldo al 31/12/2017	€	185.671
Variazioni	€	2.473

Crediti nell'Attivo circolante

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "C.II" per un importo complessivo di Euro 408.456, rispetto al passato esercizio ha subito una variazione indiminuzione pari a Euro 77.209.

Nel dettaglio la composizione dei crediti risulta la seguente:

1	crediti verso clienti ed utenti:			
	CLIENTI RISTORAZIONE			
	Corrispettivi mensa	449.525		
	F.do svalutazioni crediti	(326.983)	€.	122.542
	SODEXO		€.	25.111
	CLIENTI VARI		€.	12.088
	CLIENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA		€	41.116
	Totale		€	200.857
	COMUNE DI SENAGO			
	COMUNE per esonero mensa	501		
	Contributi costi sociali mensa	25.000		
	Fatture pasti insegnanti	23.160	€.	48.661
	Depositi cauzionali		€.	4.761
4 bis	Crediti tributari:			

	- inail	€.	6
	- acconti Irap	€.	7.797
	- acconti Ires	€.	39.502
	- credito tributari rimborso Irap	€.	2.403
	Totale crediti tributari	€.	49.708
5 e	Crediti verso A.S.L.	€.	44.215
	Crediti per fatture da emettere		60.254
	Totale crediti	€.	408.456

C.III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Il saldo delle attività finanziarie al 31/12/2018 è pari a zero.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide, evidenziate nell'attivo dello stato patrimoniale alla voce "C.IV", ammontano a Euro 35.961.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari Euro 56.105

Movimentazione delle disponibilità liquide:

depositi bancari	Saldi al 31/12/2018	saldi al 31/12/2017	Variazione
tesoreria presso Banca Intesa – Senago	0	0	0
Banca SetefiPos	5.556	4.564	992

depositi postali	saldi al 31/12/2018	saldi al 31/12/2017	Variazione
presso Poste Italiane SpA agenzia di Senago	3.957	63.444	(59.487)

Denaro e valori in cassa	saldi al 31/12/2018	saldi al 31/12/2017	Variazione
cassa sede	1.893	471	1.422
cassa farmacia 1	16.047	16.430	(383)
cassa farmacia 2	8.508	7.157	1.351
Cassa corrispettivi mensa	0	0	0

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei ed i risconti attivi, evidenziati nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "D", ammontano a Euro 7.876

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in diminuzione pari ad Euro 2.959.

Composizione dei risconti attivi

Premi assicurativi	€.	1.381
Affitti farmacie	€.	1.174
Altri costi di gestione	€.	39
Canoni software	€.	807
Noleggi	€.	416
Contratto assistenza tecnica e manutenzioni	€.	548
Totale dei risconti attivi	€.	4.365

Composizione dei ratei attivi

Sopravvenienze attive	€.	3.511
Totale dei ratei attivi	€.	3.511

P A S S I V O**Voce A - PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto ammonta a Euro 546.606.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in aumento pari a Euro 74.174.

A.I CAPITALE DI DOTAZIONE

L’iscrizione del capitale di dotazione è avvenuto sulla base dei valori di conferimento all’Azienda Speciale in fase di trasformazione della preesistente Azienda Municipalizzata, ai sensi e per gli effetti dell’articolo 23 della Legge 8 giugno 1990 n. 142, con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 64 del 20 dicembre 1995, e n. 14 del 7 marzo 1997.

A.VII ALTRE RISERVE

Le riserve iscritte a patrimonio sono state interamente costituite con i residui attivi delle gestioni degli esercizi dal 1996 al 2017 al netto degli utili distribuiti al Comune di Senago.

Movimentazione dei conti di patrimonio netto

Nell'esercizio sociale in esame, si segnalano le seguenti variazioni:

	saldo al 31/12/2017	utilizzi dei conti	incrementi dei conti	saldo al 31/12/2018
Capitale di dotazione	36.500			36.500
Riserva legale	62.622			62.622
Fondo finanziamento e sviluppo investimenti	307.411			307.411
Riserva volontaria			65.900	65.900
PATRIMONIO NETTO	406.533			472.433
Risultato dell'esercizio	65.900			74.174
PATRIMONIO NETTO	472.433			546.607

Voce B – FONDI PER RISCHI

Si ritiene opportuno accantonare Euro 5.000 per altri rischi.

Voce C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il Fondo di Trattamento di Fine Rapporto ha subito, nel corso dell'esercizio le seguenti movimentazioni:

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Esistenza all'inizio dell'esercizio	228.802
Accantonamento dell'esercizio	22.785
Utilizzo dell'esercizio	
Anticipi erogati nell'esercizio	
VALORE NETTO FINE ESERCIZIO	251.587

Voce D – DEBITI

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello stato patrimoniale alla voce "D" per un importo complessivo di Euro 887.027.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in diminuzione pari a Euro 268.312.

Movimentazione delle partite debitorie nei confronti dei fornitori

Nell'esercizio 2017, in dettaglio, la movimentazione intervenuta nei conti accesi ai debiti verso fornitori, risulta essere la seguente:

6	debiti verso fornitori:		Saldi al 31/12/2018
	-fornitori medicinali e servizi		145.376
	-fornitori ristorazione		216.032
	-fatture da ricevere		25.875
	Totale		387.283

DEBITI DIVERSI:

I debiti sono iscritti al valore nominale, secondo il dettaglio seguente:

	Categorie	Saldi al 31/12/2018	
12	debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza sociale:		
	- INPDAP	€.	12.330
	- I.N.P.S.	€	3.416
	Totale debiti v/Istituti di Previdenza e sicurezza	€.	15.746
	Erario c/ritenute cod. 1040	€.	677
	Erario c/ritenute cod.1001	€.	10.475
	Totale debiti v/Erario	€.	11.152
	Debiti verso Banche	€.	129.088
	Debiti verso Banche lungo termine mutuo	€.	202.143
	Totale debiti v/Banche		331.231
13	Altri debiti		
	- Debiti/Accantonamento Ires	€.	26.000
	- Debiti/Accantonamenti Irap	€.	6.000
	- Fondo est	€.	60
	- Debiti verso Iva	€.	16.102
	- Altri debiti verso Comune	€.	150
	- Debiti/Accantonamenti Diversi	€.	41.437
	- Clienti conto anticipi	€.	40.298
	- Debiti verso dipendenti	€	1.068
	- Depositi cauzionali	€.	10.500
	totale altri debiti	€.	141.615

AMMONTARE DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI

Nel corso del 2015 è stato sottoscritto un finanziamento con la Banca Intesa SanPaolo S.p.A. Agenzia di Senago dell’importo di Euro 300.000,00.

Il piano di ammortamento prevede la restituzione in 7 anni. Il debito residuo al 31.12.2018 è pari ad Euro 202.142.

Voce E - RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei ed i risconti passivi risultano evidenziati nella sezione "passivo" dello stato patrimoniale alla voce "E" per un importo complessivo di Euro 5.365

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in diminuzione pari a Euro 1.546.

Composizione dei ratei passivi

Interessi passivi		3.762
Totale dei ratei passivi	€.	3.762

Composizione dei risconti passivi

Affitti attivi		1.603
Totale dei risconti passivi	€.	1.603

CONTO ECONOMICO

I costi, gli oneri, i ricavi ed i proventi sono iscritti in bilancio secondo il criterio della "competenza".

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE COMUNALI

	Voci di ricavo / costo	Valori finali
1	a. ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.871.024
	b. TRASFERIMENTO DI COSTI SOCIALI	0
2	Variazioni rimanenze prodotti	0
3	variazione lavori in corso su ordinazione	0
4	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0
5	ricavi e proventi diversi	33.007
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	1.904.031
6	acquisti merci e materiali di consumo	-1.269.070
7	costo dei servizi	-111.865
8	per godimento beni di terzi	-30.447
	<i>a) salari e stipendi</i>	<i>-243.012</i>
	<i>b) oneri sociali</i>	<i>-83.009</i>
	<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	<i>-19.823</i>
	<i>d) trattamento di quiescenza e simili</i>	<i>0</i>
	<i>e) altri costi</i>	<i>0</i>
9	costo del personale	-345.844
10	ammortamenti e svalutazioni	-3.433
11	variazione delle rimanenze	2.472
12	accantonamenti per rischi	0
13	altri accantonamenti	-5.000
14	Oneri diversi di gestione	-13.362
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	-1.776.549
	differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	127.482

A VALORE DELLA PRODUZIONE

I ricavi sono stati iscritti al netto delle partite rettificative per resi su vendite, abbuoni e sconti.

A tale proposito si precisa che i ricavi per vendite al S.S.N., sono iscritti al netto delle ritenute applicate per tariffazione (Enpaf e convenzionali) per un totale complessivo di Euro 11.534.

A.1 RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Sono indicati i ricavi derivanti dall'attività ordinaria limitatamente alla parte avente natura caratteristica.

Ripartizione dei ricavi delle vendite di cui alla voce A.1

	Vendite 2018	Vendite 2017	Variazione
Farmacia 1 – vendite da banco	575.407	592.253	-16.846
Farmacia 1 - vendite A.S.L.	463.605	486.031	-22.426
Farmacia 1 - vendite fatturate	38.509	39.049	-540
Farmacia 1 – totale	1.077.521	1.117.333	-39.812
Farmacia 2 – vendite da banco	413.915	479.255	-65.340
Farmacia 2 – vendite A.S.L.	360.315	408.634	-48.319
Farmacia 2 - vendite fatturate	30.929	28.154	2.775
Farmacia 2 – totale	805.159	916.043	-110.884
Abbuoni	-122	-84	-38
Trattenute legge finanziaria 2010 ed extrasconto SSN	0	0	0
Rettifiche ASL	0	0	0
(meno) tariffazione Enpaf e Convenzionali	-11.534	-12.269	735
Totale ricavi netti	1.871.024	2.021.023	-149.999

Altri ricavi e proventi di cui alla voce A.5

	ricavi 2018	ricavi 2017	Variazione
Indennizzi sinistri	0	0	0
Ricavi diversi	33.007	33.167	-160
Risarcimenti assicurativi	0	0	0
Totale ricavi e proventi diversi	29.497	33.167	-160

Sono stati tolti gli affitti del 2017 della Casa della Salute in quanto indicati a parte per un importo pari ad Euro 29.902.

B COSTI DELLA PRODUZIONE

Le singole partite risultanti in bilancio non necessitano di particolari argomentazioni, è però da sottolineare che l'impianto del piano dei conti aziendale espone tutti i costi in appositi sottoconti, utilizzati sistematicamente nella rilevazione ed imputazione contabile, dettagliati con particolare cura ed efficacia.

B.6 MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono espresse al netto delle rettifiche attive per abbuoni, sconti e premi.

Dettaglio degli acquisti di medicinali ed altri prodotti

Nel dettaglio, si segnala la composizione degli acquisti:

	acquisti 2018	acquisti 2017	variazione
<i>acquisti merci (meno) resi su acquisti</i>	-1.269.070	-1.371.300	-102.230
B.6. acquisti merci	-1.269.070	-1.371.300	-102.230
Totale B.6	-1.269.070	-1.371.300	-102.230

B.7 COSTO DEI SERVIZI

Sono stati imputati nel rispetto del dettato del principio contabile nazionale n. 12 che testualmente definisce servizio "(...) l'oggetto di un rapporto contrattuale con terzi consistente nel fornire una prestazione di fare."

Nella tabella che segue vengono riportati i dettagli relativi alla voce in oggetto:

	Costi 2018	costi 2017	Variazione
Costo dei servizi	-111.865	-117.613	-5.748
Totale B.7	-111.865	-117.613	-5.748

B.8 COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

I canoni di locazione degli immobili comprendono gli affitti ed i relativi adeguamenti ISTAT.

Nella tabella che segue vengono riportati i dettagli relativi alla voce in oggetto:

	Costi 2018	costi 2017	Variazione
<i>Costi per godimento beni di terzi</i>	-30.447	-30.351	96
Totale B.8	-30.447	-30.351	96

B.9 COSTI DEL PERSONALE

Nei costi del personale sono stati anche imputati i premi per l'assicurazione obbligatoria per gli infortuni (INAIL) successivamente liquidati nella dichiarazione annuale.

Alla voce altri costi sono stati imputati i ratei per oneri differiti maturati al 31.12.2018.

Nella tabella che segue vengono riportati i dettagli relativi alla voce in oggetto:

	costi 2018	costi 2017	Variazione
a) salari e stipendi di cui acc.ti ferie rol ecc.	-243.012 2.646	-243.396 2.691	-384 -45
b) oneri sociali	-83.009	-83.653	-644

c) trattamento di fine rapporto	-19.823	-19.119	704
e)altri costi	0	0	0
Totale B.9	-345.844	-346.168	-324

Consistenza numerica del personale dipendente

La tabella numerica alla data di chiusura dell'esercizio risulta essere di 8 unità.

Nella tabella che segue viene indicata la composizione per numero, qualifica e mansione della forza lavoro addetta alle farmacie comunali alla data di chiusura dell'esercizio, comparata con quella dell'esercizio precedente e con l'indicazione della percentuale temporale del rapporto (100 % = tempo pieno, altre percentuali = part-time):

Livello	Qualifica e funzione	31/12/2018	31/12/2017	% rapporto
Quadro Q1	Direttore servizio farmacia	0	0	0
Quadro 1S EX. Q2	Direttore di farmacia	2	2	100
Impiegato livello 1° EX. A1 >Anni 2	Collaboratore di farmacia	2	2	100
<anni 2	Collaboratore di farmacia	1	1	100
Impiegata livello 1° EX A2	Impiegata amministrativa svolge anche mansioni per servizio cimitero	1	1	60
Impiegato livello 3° EX B1	Coadiutore di farmacia	1	1	100
Impiegato livello 3° EX B1	Coadiutore amministrativo	1	1	0
		8	8	

L'Azienda Speciale applica il C.C.N.L. "per i dipendenti aziende farmaceutiche speciali" .

Gli impiegati amministrativi svolgono attività per tutti i servizi secondo necessità.

B.10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Per la determinazione dei criteri di ammortamento si rimanda ai paragrafi della presente nota integrativa, inerenti le immobilizzazioni (paragrafo 6.1.1) ed, in particolare per quanto attiene alle immobilizzazioni immateriali (paragrafo B.I) ed alle immobilizzazioni materiali (paragrafo B.II).

Nella tabella che segue vengono riportati i dettagli relativi alla voce in oggetto:

	costi 2018	costi 2017	variazione
Ammortamento e svalutazioni	-3.433	-2.997	436
Totale B.10	-3.433	-2.997	436

Sono stati tolti gli ammortamenti del 2017 della Casa della Salute in quanto indicati a parte per un importo pari ad Euro 19.404.

B.11 VARIAZIONI DELLE RIMANENZE

I valori di magazzino rilevano un aumento pari a €2.472; per quanto attiene alla valorizzazione delle giacenze si rimanda al paragrafo della presente nota integrativa, inerente prodotti finiti e merci (paragrafo C.I.4).

Nella tabella che segue vengono riportati i dettagli relativi alla voce in oggetto:

	2018	2017	variazione
variazione delle rimanenze	2.472	-7.637	10.109
Totale B.11	2.472	-7.637	10.109

Nel dettaglio i due diversi punti vendita hanno fatto registrare le seguenti rimanenze:

	Al 31/12/2018	Al 31/12/2017
farmacia n. 1 – Piazza Tricolore 42	97.199	91.213
farmacia n. 2 – Piazza C.Marx 5	90.945	94.458
	188.144	185.671

B.13 ALTRI ACCANTONAMENTI

Nella tabella che segue vengono riportate le variazioni rispetto al passato esercizio:

	costi 2018	Costi 2017	variazione
Altri accantonamenti	-5.000	0	5.000
Totale B.14	-5.000	0	5.000

B.14 ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE

Il principio contabile nazionale n. 12 indica trattarsi di una voce residuale, definendo tali oneri: "(...) *costi, oneri e minusvalenze da cessione (risultanti da operazioni di natura non fiscale) che siano relativi alla gestione accessoria (..)*"

Nella tabella che segue vengono riportate le variazioni rispetto al passato esercizio:

	costi 2018	Costi 2017	variazione
oneri diversi della gestione	-13.362	-34.338	-20.976
Totale B.14	-13.362	-34.338	-20.976

E' stato tolto il costo dell' IMU dell' anno 2017 relativo alla Casa della Salute in quanto indicato a parte per un importo pari ad Euro 7.370.

CONTO ECONOMICO SERVIZIO RISTORAZIONE SCOLASTICA

	Voci di ricavo / costo	Valori finali
1	a. ricavi delle vendite e delle prestazioni	961.012
	b. TRASFERIMENTO DI COSTI SOCIALI	100.000
2	variazioni rimanenze prodotti	0
3	variazione lavori in corso su ordinazione	0
4	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0
5	ricavi e proventi diversi	73.716
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	1.134.728
6	acquisti merci	-4.053
7	costo dei servizi	-1.130.029
8	per godimento beni di terzi	-530
	a) salari e <i>stipendi</i>	-22.346
	b) <i>oneri sociali</i>	-7.361
	c) trattamento <i>di fine rapporto</i>	-1.823
	d) <i>trattamento di quiescenza e simili</i>	0
	e) <i>altri costi</i>	0
9	costo del personale	-31.530
10	Ammortamenti e svalutazioni	-3.721
11	variazione delle rimanenze	0
12	accantonamenti per rischi	0
13	altri accantonamenti	0
14	oneri diversi di gestione	-32
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	-1.169.895
	differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-35.167

A VALORE DELLA PRODUZIONE

I ricavi sono stati iscritti al netto delle rettifiche per resi, abbuoni e sconti.

A.1 RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Sono quivi indicati i ricavi derivanti dall'attività del servizio ristorazione scolastica.

Ripartizione dei ricavi delle vendite di cui alla voce A.1.a)

	ricavi 2018	ricavi 2017	variazione
prestazioni di servizi - utenze	961.012	1.001.489	-40.477
Altri ricavi	73.716	53.062	20.654
Ristorazione - totale	1.034.728	1.054.551	-19.823

Ricavi da copertura dei costi sociali di cui alla voce A.1.b)

Tra i ricavi indicati alla voce A.1.b) l'importo di €.100.000 è il contributo del Comune di Senago per la copertura dei costi sociali riconducibili al servizio mensa. Rispetto al precedente esercizio si registra una variazione in diminuzione di Euro 42.500.

B COSTI DELLA PRODUZIONE**B.6 MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI**

Nel dettaglio, si segnala la composizione degli acquisti:

	acquisti 2018	acquisti 2017	Variazione
Materie prime, sussidiarie di consumo e merci	-4.053	-4.455	-402
Totale B.6	-4.053	-4.455	-402

B.7 COSTO PER SERVIZI

Tale voce comprende il costo derivante dal servizio di appalto delle mense scolastiche:

	costi 2018	costi 2017	variazione
costo per servizi	-1.130.029	-1.172.817	-42.788
Totale B.7	-1.130.029	-1.172.817	-42.788

Nel dettaglio analitico, la composizione risulta essere la seguente:

Descrizione	costi 2018	costi 2017	Variazione
appalto del servizio ristorazione scolastica	-1.093.949	-1.117.651	-23.702
altri costi per servizi	-36.080	-55.166	-19.086
	-1.130.029	-1.172.817	-42.788

B.8 COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

I canoni di locazione degli immobili comprendono gli affitti e spese condominiali per una quota relativa agli uffici amministrativi.

	Costi 2018	Costi 2017	Variazione
<i>Costi per godimento beni di terzi</i>	-530	-1.066	-536
Totale B.8	-530	-1.066	-536

B.9 COSTI DEL PERSONALE

Costi del personale: valgono le medesime considerazioni espresse alla voce del conto economico del servizio Farmacie Comunali, cui si rimanda.

Nella tabella che segue vengono riportati i dettagli relativi alla voce in oggetto:

	costi 2018	costi 2017	variazione
a) salari e stipendi di cui acc.ti ferie rolecc	-22.346 243	-22.383 250	-37 -7
b) oneri sociali	-7.361	-7.370	-9
c) trattamento di fine rapporto	-1.823	-1.758	65
e) altri costi	0	0	0
Totale B.9	-31.530	-31.511	19

Consistenza numerica del personale dipendente

La forza lavoro del personale addetto al servizio di refezione scolastica, alla data di chiusura dell'esercizio, risulta essere la seguente:

Livello	qualifica e funzione	31/12/2018	31/12/2017	% rapporto
Impiegato livello 3° EX B1	addetto amministrativo	1	1	100
Totale		1	1	100

B.10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Nella tabella che segue vengono riportati i dettagli relativi alla voce in oggetto:

	costi 2018	costi 2017	variazione
Ammortamento e svalutazioni	-3.721	-30.648	-26.927
Svalutazione crediti attivo circolante	0	0	0
Totale B.10	-3.721	-30.648	-26.927

B.14 ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE

Nella tabella che segue vengono riportate le variazioni rispetto al passato esercizio:

	costi 2018	costi 2017	Variazione
oneri diversi della gestione	-32	-3.890	-3.858
Totale B.14	-32	-3.890	-3.858

CONTO ECONOMICO SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA

	Voci di ricavo / costo	Valori finali
1	a. ricavi delle vendite e delle prestazioni	66.211
	b. TRASFERIMENTO DI COSTI SOCIALI	0
2	variazioni rimanenze prodotti	0
3	variazione lavori in corso su ordinazione	0
4	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0
5	ricavi e proventi diversi	0
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	66.211
6	acquisti merci	-769
7	costo dei servizi	-16.106
8	per godimento beni di terzi	-94
	a) <i>salari stipendi</i>	-13.966
	b) <i>oneri sociali</i>	-4.601
	c) <i>trattamenti di fine rapporto</i>	-1.139
	d) <i>trattamento di quiescenza e simili</i>	0
	e) <i>altri costi</i>	0
9	costo del personale	-19.706
10	Ammortamenti e svalutazioni	-197
11	variazione delle rimanenze	0
12	accantonamenti per rischi	0
13	altri accantonamenti	0
14	oneri diversi di gestione	-333
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	-37.205
	differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	29.006

A VALORE DELLA PRODUZIONE

I ricavi sono stati iscritti al netto delle rettifiche per resi, abbuoni e sconti.

A.1 RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Sono quivi indicati i ricavi derivanti dall'attività del servizio illuminazione votiva.

Ripartizione dei ricavi delle vendite di cui alla voce A.1.a)

	ricavi 2018	Ricavi 2017	Variazione
prestazioni di servizi - utenze	66.211	65.668	543
Altri ricavi			
Totale	66.211	65.668	543

B COSTI DELLA PRODUZIONE**B.6 MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI**

Nel dettaglio, si segnala la composizione degli acquisti:

	acquisti 2018	acquisti 2017	Variazione
Materie prime, sussidiarie di consumo e merci	-769	-669	100
Totale B.6	-769	-669	100

B.7 COSTO PER SERVIZI

	costi 2018	costi 2017	Variazione
costo per servizi	-16.106	-17.786	-1.680
Totale B.7	-16.106	-17.786	-1.680

B.8 COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Nessun rilievo.

	Costi 2018	costi 2017	variazione
<i>Costi per godimento beni di terzi</i>	-94	0	94
Totale B.8	-94	0	94

B.9 COSTI DEL PERSONALE

Costi del personale: valgono le medesime considerazioni espresse alla voce del conto economico del servizio Farmacie Comunali, cui si rimanda.

Nella tabella che segue vengono riportati i dettagli relativi alla voce in oggetto:

	costi 2018	costi 2017	Variazione
a) salari e stipendi di cui acc.to ferie /rol ecc.	-13.966 152	-13.983 150	-17 2
b) oneri sociali	-4.601	-4.606	-5
c) trattamento di fine rapporto	-1.139	-1.099	40
e) altri costi	0	0	0
Totale B.9	-19.706	-19.688	18

Consistenza numerica del personale dipendente

La forza lavoro del personale addetto al servizio di illuminazione votiva è stata utilizzata dalle risorse presenti in Azienda e in particolare dal servizio amministrativo e, alla data di chiusura dell'esercizio, risulta essere la seguente:

Livello	qualifica e funzione	31/12/2018	31/12/2017	% rapporto
Impiegata livello 1° EX A2	Amministrativa svolge anche mansioni per il servizio farmacie	1	1	40
Totale		1	1	0

B.10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Nella tabella che segue vengono riportati i dettagli relativi alla voce in oggetto:

	costi 2018	costi 2017	variazione
Ammortamento e svalutazioni	-197	-404	-207
Totale B.10	-197	-404	-207

B.14 ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE

Nella tabella che segue vengono riportate le variazioni rispetto al passato esercizio:

	costi 2018	costi 2017	Variazione
oneri diversi della gestione	-333	-70	263
Totale B.14	-333	-70	263

CONTO ECONOMICO SERVIZIO CASA DELLA SALUTE

	Voci di ricavo / costo	Valori finali
1	a. ricavi delle vendite e delle prestazioni	0
	b. TRASFERIMENTO DI COSTI SOCIALI	0
2	variazioni rimanenze prodotti	0
3	variazione lavori in corso su ordinazione	0
4	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0
5	ricavi e proventi diversi	42.090
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	42.090
6	acquisti merci	0
7	costo dei servizi	-18
8	per godimento beni di terzi	0
	a) <i>salari stipendi</i>	0
	b) <i>oneri sociali</i>	0
	c) <i>trattamenti di fine rapporto</i>	0
	d) <i>trattamento di quiescenza e simili</i>	0
	e) <i>altri costi</i>	0
9	costo del personale	0
10	Ammortamenti e svalutazioni	-38.810
11	variazione delle rimanenze	0
12	accantonamenti per rischi	0
13	altri accantonamenti	0
14	oneri diversi di gestione	-7.401
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	-46.229
	differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-4.139

A VALORE DELLA PRODUZIONE

I ricavi sono stati iscritti al netto delle rettifiche per resi, abbuoni e sconti.

A.1 RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Sono quivi indicati i ricavi derivanti dall'attività del servizio della Casa della Salute.

Ripartizione dei ricavi delle vendite di cui alla voce A.1.a)

	ricavi 2018	Ricavi 2017	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0	0
Altri ricavi	0	0	0
Totale	0	0	0

Altri ricavi e proventi di cui alla voce A.5

	ricavi 2018	ricavi 2017	Variazione
Affitti attivi Casa della Salute	42.090	29.902	12.188
Totale ricavi e proventi diversi	42.090	29.902	12.188

B COSTI DELLA PRODUZIONE**B.6 MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI**

Nel dettaglio, si segnala la composizione degli acquisti:

	acquisti 2018	acquisti 2017	Variazione
Materie prime, sussidiarie di consumo e merci	0	0	0
Totale B.6	0	0	0

B.7 COSTO PER SERVIZI

	costi 2018	costi 2017	Variazione
costo per servizi	-18	0	18
Totale B.7	-18	0	18

B.8 COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Nessun rilievo.

	Costi 2018	costi 2017	variazione
<i>Costi per godimento beni di terzi</i>	0	0	0
Totale B.8	0	0	0

B.9 COSTI DEL PERSONALE

Costi del personale: valgono le medesime considerazioni espresse alla voce del conto economico del servizio Farmacie Comunali, cui si rimanda.

Nella tabella che segue vengono riportati i dettagli relativi alla voce in oggetto:

	costi 2018	costi 2017	Variazione
a) salari e stipendi di cui acc.to ferie /rol ecc.	0	0	0
b) oneri sociali	0	0	0
c) trattamento di fine rapporto	0	0	0
e) altri costi	0	0	0
Totale B.9	0	0	0

Consistenza numerica del personale dipendente

La forza lavoro del personale addetto al servizio di illuminazione votiva è stata utilizzata dalle risorse presenti in Azienda e in particolare dal servizio amministrativo e, alla data di chiusura dell'esercizio, risulta essere la seguente:

Livello	qualifica e funzione	31/12/2018	31/12/2017	% rapporto
		0	0	0
Totale		0	0	0

B.10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Nella tabella che segue vengono riportati i dettagli relativi alla voce in oggetto:

	costi 2018	costi 2017	variazione
Ammortamento e svalutazioni	-38.810	-19.404	19.406
Totale B.10	-38.810	-19.404	19.406

B.14 ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE

Nella tabella che segue vengono riportate le variazioni rispetto al passato esercizio:

	costi 2018	costi 2017	Variazione
oneri diversi della gestione	-7.401	-7.370	31
Totale B.14	-7.401	-7.370	31

CONTO ECONOMICO DELLE GESTIONI AGGREGATE

C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Sono evidenziati secondo la classificazione prevista dallo schema di bilancio adottato.

C.16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI

Composizione dei proventi finanziari

Categoria		Importo
interessi attivi derivanti dalla ordinaria gestione del conto corrente di tesoreria	€.	0
Saldo della categoria C.16	€.	0

C.17 ALTRI ONERI FINANZIARI

Composizione degli oneri finanziari

Categoria		Importo
Interessipassivi	€.	11.007
Saldo della categoria C.17	€.	11.007

DETERMINAZIONE IMPOSTE A CARICO DELL'ESERCIZIO

I debiti verso l'Erario per le imposte IRES e IRAP dell'esercizio, sono imputati in misura corrispondente all'imposta risultante dalla dichiarazione dei redditi "UNICO 2019" che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

Per quanto riguarda l'Irap è stato accantonato l'importo di Euro 6.000.

Per quanti riguarda l'Ires è stato accantonato l'importo di Euro 26.000.

COMPENSI AGLI ORGANI DI GOVERNO E DI CONTROLLO

Compensi ai componenti dei Consiglio di Amministrazione

Il Sindaco con decreto n. 8 del 09/10/2017 ha nominato Presidente del Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale Multiservizi Senago il Sig. Sandro Masala nominando alla carica di vice Presidente il Rag. Giuseppe Novelli e alla carica di

consiglieri il Dott. Stefano Li Manni, l’Avv. Giuseppina Davola e l’Avv. Rosalia Brasacchio; dando atto che tali incarichi ricadono nell’alveo applicativo dell’art. 6 comma 2 del D.L. 31 maggio 2010 n. 78, e pertanto devono intendersi onorifici, senza diritto ad emolumenti di qualsiasi genere.

Compensi al Revisore dei Conti

Con decreto n. 05 del 14.04.2016 il Sindaco ha nominato Revisore Unico Dott. Paolo Pietro Imbriani. Il compenso, posto a carico dell’Azienda Speciale Multiservizi Senago, annuo lordo ed onnicomprensivo di onorari e spese viaggio è pari a Euro 3.400,00 al lordo delle ritenute.

ASSENZA DI VOCI

Con riferimento al dettato normativo in tema di bilancio, a causa della mancanza di poste iscritte nel rendiconto, nella presente Nota Integrativa non si danno notizie dei punti specificatamente richiamati nell’articolo 2427 del Codice Civile:

- 5) elenco delle partecipazioni;
- 8) oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell’attivo dello stato patrimoniale;
- 11) ammontare dei proventi da partecipazioni;
- 17) il numero ed il valore nominale delle azioni;
- 18) le azioni di godimento, le obbligazioni convertibili ecc. emessi dalla società.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l’utile di esercizio, ammontante a complessivi Euro 74.174 all’aumento del fondo di riserva.

Senago, 16/04/2019

**Il Presidente del C.d.A.
Sandro Masala**