

# FARMACIA COMUNALE DI TERAMO SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA DON LORENZO MILANI SNC - 64100 TERAMO (TE)
<b>Codice Fiscale</b>	01843910678
<b>Numero Rea</b>	TE 000000157834
<b>P.I.</b>	01843910678
<b>Capitale Sociale Euro</b>	300.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Societa' a responsabilita' limitata
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	477310
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.032.488	1.075.745
II - Immobilizzazioni materiali	19.604	26.389
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.052.092</b>	<b>1.102.134</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	198.711	181.105
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	68.937	68.702
<b>Totale crediti</b>	<b>68.937</b>	<b>68.702</b>
IV - Disponibilità liquide	115.291	112.038
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>382.939</b>	<b>361.845</b>
D) Ratei e risconti	51.589	64.521
<b>Totale attivo</b>	<b>1.486.620</b>	<b>1.528.500</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	300.000	300.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.000.000	1.000.000
VI - Altre riserve	(1)	(1)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(88.207)	(100.394)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	8.623	12.187
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.220.415</b>	<b>1.211.792</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	14.088	9.015
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	251.847	307.668
<b>Totale debiti</b>	<b>251.847</b>	<b>307.668</b>
E) Ratei e risconti	270	25
<b>Totale passivo</b>	<b>1.486.620</b>	<b>1.528.500</b>

## Conto economico

**31-12-2016 31-12-2015**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	920.651	864.873
5) altri ricavi e proventi		
altri	892	611
Totale altri ricavi e proventi	892	611
Totale valore della produzione	921.543	865.484
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	639.709	628.988
7) per servizi	40.780	45.189
8) per godimento di beni di terzi	39.842	39.954
9) per il personale		
a) salari e stipendi	117.732	119.763
b) oneri sociali	22.176	22.045
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	5.101	4.882
c) trattamento di fine rapporto	5.101	4.842
e) altri costi	0	40
Totale costi per il personale	145.009	146.690
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	50.099	49.700
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	43.257	43.257
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.842	6.443
Totale ammortamenti e svalutazioni	50.099	49.700
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(17.606)	(70.493)
14) oneri diversi di gestione	13.730	4.532
Totale costi della produzione	911.563	844.560
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	9.980	20.924
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	45	97
Totale proventi diversi dai precedenti	45	97
Totale altri proventi finanziari	45	97
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.488	3.616
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.488	3.616
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.443)	(3.519)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	7.537	17.405
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.354	3.546
imposte differite e anticipate	(5.440)	1.672
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(1.086)	5.218
21) Utile (perdita) dell'esercizio	8.623	12.187

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

**31-12-2016 31-12-2015**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	8.623	12.187
Imposte sul reddito	(1.086)	5.218
Interessi passivi/(attivi)	2.443	3.519
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	9.980	20.924
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	5.101	4.842
Ammortamenti delle immobilizzazioni	50.099	49.700
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	55.200	54.542
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	65.180	75.466
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(17.606)	(70.493)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(545)	-
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(50.914)	-
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	12.932	(657)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	245	(54)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(4.595)	-
Totale variazioni del capitale circolante netto	(60.483)	(71.204)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.697	4.262
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(2.443)	(3.519)
(Imposte sul reddito pagate)	1.086	(5.218)
Altri incassi/(pagamenti)	(28)	(1.068)
Totale altre rettifiche	(1.385)	(9.805)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	779.721	705.000
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(57)	(11.424)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(86.515)
Disinvestimenti	-	1
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(57)	(97.939)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	(2)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2)	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	779.662	607.061
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	109.482	-
Danaro e valori in cassa	2.556	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	112.038	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	106.189	109.482
Danaro e valori in cassa	9.102	2.556

Totale disponibilità liquide a fine esercizio

115.291

112.038

## Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Rendiconto finanziario, metodo diretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)</b>		
Incessi da clienti	920.998	855.585
(Pagamenti al personale)	(139.920)	(141.848)
(Imposte pagate sul reddito)	1.086	(5.218)
Interessi incassati/(pagati)	(2.443)	(3.519)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	779.721	705.000
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(57)	(11.424)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(86.515)
Disinvestimenti	-	1
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(57)	(97.939)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	(2)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2)	-
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>779.662</b>	<b>607.061</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	109.482	-
Danaro e valori in cassa	2.556	-
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>112.038</b>	<b>-</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	106.189	109.482
Danaro e valori in cassa	9.102	2.556
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>115.291</b>	<b>112.038</b>

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

### **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

L'introduzione dell'obbligo del rendiconto finanziario per i bilanci d'esercizio in forma ordinaria, avvenuta con il D.Lgs. n. 139/2015, incrementa l'utilità informativa del bilancio consuntivo aziendale. Pertanto la Nostra società non sarebbe obbligata alla introduzione del rendiconto finanziario. Si ritiene comunque opportuno, ai fini informativi dovuti a tutti i soci, procedere con la redazione dello stesso.

Il D.Lgs. n. 139/201 ha modificato l'art. 2423 c.c., (redazione del bilancio di esercizio) ed ha anche introdotto il nuovo art. 2425- ter che disciplina il contenuto del rendiconto finanziario. A differenza di quanto avviene per il conto economico e lo stato patrimoniale per il quale il codice civile individua, negli artt. 2424 e 2425, forma, contenuto e struttura per il rendiconto finanziario il codice civile non impone una struttura rigida ma solamente la classificazione dei flussi a seconda che derivino dall'attività operativa, dall'attività di investimento o dall'attività di finanziamento. Tuttavia, le fonti professionali nazionali hanno proposto due schemi per la redazione del rendiconto finanziario nell'OIC 10 che possono pertanto essere applicati dalle società che devono redigere il bilancio in forma ordinaria, seguendo le norme del codice civile. Tali schemi si differenziano per la modalità con cui viene determinato e rappresentato il flusso complessivo delle attività operative. Il redattore del bilancio può pertanto optare per la presentazione di schemi alternativi che, tuttavia, hanno un potenziale informativo differente. Nello specifico il flusso complessivo dell'attività operativa può essere determinato con il metodo diretto o con quello indiretto. Il primo metodo impone di illustrare i singoli flussi finanziari generati dall'attività operativa. Il metodo indiretto invece si caratterizza per determinare il flusso della gestione reddituale partendo dall'utile o la perdita d'esercizio di conto economico e apportando allo stesso le necessarie rettifiche positive o negative. Ai fini di cui al presente bilancio si ritiene utile esporre entrambi i detti metodi.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

## Nota integrativa, parte iniziale

### Signori Soci,

Per la nostra società, ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile, il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi. Ai fini della corretta informativa necessaria data la natura della società, si è ritenuto opportuno integrare gli schemi della seguente nota integrativa, come previsti per il bilancio abbreviato, con schemi previsti per il bilancio ordinario.

La presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del c.c., costituisce parte integrante del Bilancio e contiene tutte le informazioni ritenute utili ad una miglior comprensione del Bilancio.

Il Bilancio è stato redatto nel rispetto delle previsioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, opportunamente integrate dai Principi Contabili nazionali.

Si precisa inoltre che i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del presente bilancio tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139 del 18 agosto 2015, che ha recepito la Direttiva UE 34/13, innovando le norme per la redazione del bilancio d'esercizio. In particolare sono state interessate le società che seguono la disciplina civilistica ed adottano i Principi Contabili Nazionali, ossia la maggior parte delle società non quotate. Il nuovo quadro normativo, applicabile a decorrere dagli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2016, comporta dei mutamenti sia agli aspetti formali (i documenti e la loro struttura), sia agli aspetti sostanziali (misurazione e quantificazione dei valori di bilancio).

Per tutte le imprese viene abrogata l'area straordinaria, che sin dal D.Lgs. n. 127/1991 accompagnava il Conto Economico, alla macro-classe "E". Unitamente all'area straordinaria non viene più richiesta l'indicazione nei prospetti contabili dei conti d'ordine.

Le relative informazioni verranno fornite in Nota Integrativa.

La Nota Integrativa prevede nuove informazioni principalmente relative a:

- impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dal conto economico;
- rapporti economici con amministratori e sindaci;
- strumenti finanziari;
- natura e importo dei costi e dei ricavi eccezionali;
- eventi rilevanti successivi alla chiusura del bilancio.

Non tutte le novità sopra illustrate riguardano il Vostro bilancio. Ogni nuova informazione richiesta dalla normativa verrà comunque commentata nel presente elaborato.

Per quanto riguarda l'eventuale riclassificazione dei "proventi e oneri straordinari" gli stessi non erano presenti nel bilancio 2015, e pertanto non si è resa necessaria la riclassificazione delle voci allocate alle voci soppresse nel bilancio 2015.

Riteniamo altresì utile premettere che:

- non si sono verificate deroghe nell'applicazione delle disposizioni sul bilancio di cui, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 c.c., la Nota Integrativa debba dare conto;
- non sono stati modificati i criteri di valutazione rispetto all'esercizio precedente che, ai sensi dell'art. 2423 bis comma 2 c.c., richiedano di essere motivati in Nota Integrativa;
- non si sono effettuati raggruppamenti di voci che, ai sensi dell'art. 2423 ter comma 2 c.c., debbano essere distintamente indicati in Nota Integrativa;
- lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico non contengono voci non comparabili con quelle dell'esercizio precedente che, ai sensi dell'art. 2423 ter comma 5 c.c., debbano essere segnalati e commentati nella Nota Integrativa, ad eccezione dell'area straordinaria, di cui alla macro-classe "E";
- non vi sono elementi dell'attivo o del passivo ricadenti sotto più voci dello schema dei quali, ai sensi dell'art. 2424 comma 2 c.c.; la Nota Integrativa debba riferire.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro.

- i dati della nota integrativa sono espressi in unità di euro in quanto garantiscono una migliore intelligibilità del documento.

### **PRINCIPI DI REDAZIONE**

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;

- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;

- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;

- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;

- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;

- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento. Con riguardo alla riduzione del valore delle immobilizzazioni, sono state fornite le informazioni elencate dall'OIC conseguenti alle modifiche normative in materia di diritto societario;

- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;

- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;

- ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;

- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale;

- la relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile:

- non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;

- non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

## ATTIVITA' SVOLTA

La società svolge esclusivamente l'attività di esercizio della Farmacia Comunale.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione del presente bilancio.

## CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono illustrati sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile.

### B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, con il consenso del collegio sindacale, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti e l'ammontare dei costi non ancora ammortizzati è ampiamente coperto dalle riserve disponibili.

- L'avviamento iscritto nello stato patrimoniale si riferisce al conferimento in natura effettuato dal Comune di Teramo in sede di costituzione della società ed è relativo al valore economico del Diritto di Esercizio della Farmacia Comunale, per un valore totale di Euro 1.300.000,00, come da Perizia di Stima del Dott. Ivan Di Cesare. L'ammortamento, per gli esercizi 2012 e 2013, in deroga a quanto previsto dal Codice Civile, considerata la durata trentennale del Contratto di Servizio che lega la Farmacia Comunale di Teramo al Comune di Teramo, con il consenso del Collegio Sindacale, è stato calcolato in 18 anni e, pertanto, coincide con la durata massima prevista dal TUIR.

Dall'annualità 2014, con il consenso del Collegio Sindacale, l'ammortamento è stato ricalcolato sulla base della durata della concessione e quindi è in linea con quanto previsto dal Codice Civile. Corrispondentemente, ai fini fiscali, viene fatta, annualmente, una variazione in diminuzione dal reddito.

- Le altre immobilizzazioni immateriali includono principalmente:

- spese effettuate su beni di terzi ammortizzati in funzione della durata dei relativi contratti.

### B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati/imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Fabbricati e costruzioni leggere	da 3% a 10%
Impianti, macchinario	da 10% a 20%
Attrezzature industriali e commerciali	da 10% a 33%
Altri beni:	
Automezzi e mezzi di trasporto interno	da 15% a 30%

Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati da 12% a 30%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

### **B) III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Non sono presenti in bilancio.

### **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

#### **C) I - Rimanenze**

Prodotti finiti e merci (art. 2427, nn. 1 e 4; art. 2426, nn. 9, 10 e 12)

Le rimanenze di merci sono iscritte al costo di acquisto.

#### **C) II - Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)**

I crediti, ai sensi del comma 7 bis dell'art.2435-bis c.c., così come introdotto dall'art.6, co.12, del D. Lgs. n.139/2015, che stabilisce le deroghe a quanto disposto dall'art.2426 c.c., con riguardo al criterio del costo ammortizzato, sono stati valutati al presumibile valore di realizzo, in quanto la nostra società redige il bilancio in forma abbreviata.

Allo stato attuale, non esistono rischi sui crediti ceduti.

#### **C) III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Non sono presenti in bilancio.

#### **C) IV - Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

#### **Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)**

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e della correlazione tra i costi ed i ricavi. Sono determinati con il consenso del Revisore Unico. Costituiscono quote di costi e ricavi comuni a 2 o più esercizi.

#### **Disaggio su prestiti (art. 2427, nn. 1, 4 e 7; art. 2426, n. 7)**

Non sono presenti in bilancio.

#### **Fondi per rischi e oneri**

Non sono presenti in bilancio.

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

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

#### **Debiti**

I debiti, ai sensi del comma 7 bis dell'art.2435-bis c.c., così come introdotto dall'art.6, co.12, del D. Lgs. n.139/2015, che stabilisce le deroghe a quanto disposto dall'art.2426 c.c., con riguardo al criterio del costo ammortizzato, sono stati valutati al valore nominale, in quanto la nostra società redige il bilancio in forma abbreviata,

#### **Costi e Ricavi**

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

#### **Dividendi**

Non sono presenti in bilancio.

#### **Conversione dei valori in moneta estera (OIC n. 26, art. 2426, n. 8-bis e art. 110, c. 3, T.U.I.R.)**

Non sono presenti in bilancio.

#### **Imposte**

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla normativa vigente.

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi specificiamo quanto segue.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate nel rispetto del principio della prudenza e solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

L'ammontare delle imposte anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate. In ottemperanza a quanto previsto dalla legge di Stabilità per il 2016 (legge 28 dicembre 2015 n. 208), si è deciso di adeguare le imposte sul reddito alla nuova aliquota del 24%, la cui entrata in vigore è prevista dal 2017, anno in cui si potranno riversare le differenze temporali considerate.

La quota parte dei crediti per imposte anticipate, che derivano da perdite fiscali riportabili, è pari a Euro 237.472 ed è iscritta in bilancio in quanto esiste la ragionevole certezza del recupero, tramite l'esistenza di adeguati redditi imponibili futuri.

**Operazioni ed eventi straordinari**

Non sono presenti in bilancio.

**Correzione di errori determinanti**

Non sono presenti in bilancio.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### **Immobilizzazioni**

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	1.308.285	41.067	1.349.352
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	237.582	14.679	252.261
<b>Valore di bilancio</b>	1.075.745	26.389	1.102.134
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	57	57
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	43.257	6.842	50.099
<b>Totale variazioni</b>	(43.257)	(6.785)	(50.042)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	1.308.285	41.125	1.349.410
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	275.798	21.520	297.318
<b>Valore di bilancio</b>	1.032.488	19.604	1.052.092

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella.

	Costi di impianto e di ampliamento	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	3.324	1.300.000	4.961	1.308.285
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.660	227.500	2.381	237.582
<b>Valore di bilancio</b>	664	1.072.500	2.580	1.075.745
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	664	41.600	992	43.257
<b>Totale variazioni</b>	(664)	(41.600)	(992)	(43.257)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	3.324	1.300.000	4.961	1.308.285
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	3.324	269.100	3.373	275.798
<b>Valore di bilancio</b>	-	1.030.900	1.588	1.032.488

#### Immobilizzazioni materiali

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	2.500	17.484	20.883	41.067
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	375	6.338	7.876	14.679
Valore di bilancio	2.125	11.146	13.007	26.389
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	200	-	57	57
Ammortamento dell'esercizio	810	2.623	3.409	6.842
Totale variazioni	(610)	(2.623)	(3.352)	(6.785)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	2.700	17.484	20.941	41.125
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.275	8.960	11.285	21.520
Valore di bilancio	1.515	8.523	9.655	19.604

## Operazioni di locazione finanziaria

## Sez.22 - CONTRATTI DI LEASING.

L'ammontare complessivo dei beni oggetto di locazione può essere rappresentato nel seguente prospetto:

- Costo storico	€ 183.750,00
Esercizio precedente	
- Riprese	
- Ammortamenti	€ 78.750,00
- Arrotondamenti	
Esercizio corrente	
- Riprese	
- Ammortamenti	€ 26.250,00
-Arrotondamenti	
Valore Finale	€ 78.750,00

Dettaglio analitico dei vari contratti di locazione finanziaria ancora in essere:

<b>Concedente: LEASINT</b>	
<b>Numero contratto: 00987192/001</b>	
Data di stipula: 19/08/2013	
Tipologia del bene: macchinari	
Durata del contratto: 184 mensilità	
Maxicanone corrisposto in data: 19/08/2013	
Importo maxicanone	€2.187
Rata periodica	€ 2.187,00
Prezzo di riscatto	€ 1.500,00
Costo sostenuto dal concedente	€ 150.000,00
Ammontare complessivo dei beni	€ 183.750,00
- costo storico	€ 183.750,00
Esercizi precedenti	
- ammortamenti	€78.750,00

Esercizi correnti	
- ammortamenti	€26.250,00
- arrotondamenti	
<b>Valore finale</b>	<b>€ 78.750,00</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	181.105	17.606	198.711
<b>Totale rimanenze</b>	<b>181.105</b>	<b>17.606</b>	<b>198.711</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e 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	-	545	545	545
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	-	5.176	5.176	5.176
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	51.553	5.440	56.993	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	17.149	(10.927)	6.222	6.222
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>68.702</b>	<b>234</b>	<b>68.937</b>	<b>11.943</b>

### Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	109.482	(3.293)	106.189
Denaro e altri valori in cassa	2.556	6.546	9.102
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>112.038</b>	<b>3.253</b>	<b>115.291</b>

## Ratei e risconti attivi

La voce ratei attivi comprende le competenze da liquidare su ricavi che la ASL liquiderà nel corso dell'anno 2017.

La voce risconti attivi è relativa a:

Risconto sul Leasing per Euro 3.702,32;

Risconto su polizze assicurative per Euro 784,24.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Decrementi		
Capitale	300.000	-		300.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.000.000	-		1.000.000
Altre riserve				
Totale altre riserve	(1)	-		(1)
Utili (perdite) portati a nuovo	(100.394)	(12.187)		(88.207)
Utile (perdita) dell'esercizio	12.187	-	8.623	8.623
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.211.792</b>	<b>(12.187)</b>	<b>8.623</b>	<b>1.220.415</b>

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto, a norma del punto 7-bis dell'art. 2427 c.c., si riportano le voci del patrimonio netto, specificando, per ciascuna, la natura e le possibilità di utilizzazione/distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei 3 precedenti esercizi:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	300.000	COSTITUZIONE SOCIETARIA	B	300.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.000.000	COSTITUZIONE SOCIETARIA	B	1.000.000
Altre riserve				
Totale altre riserve	(1)			-
Utili portati a nuovo	(88.207)	RISULTATO DI ESERCIZIO		-
<b>Totale</b>	<b>1.211.793</b>			<b>1.300.000</b>
<b>Quota non distribuibile</b>				<b>1.300.000</b>

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

#### LEGENDA / NOTE:

- A = per aumento di capitale
- B = per copertura perdite
- C = per distribuzione ai soci
- D = per altri vincoli statutari
- E = altro

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	9.015
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	5.073
<b>Totale variazioni</b>	5.073
Valore di fine esercizio	14.088

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	252.173	(50.914)	201.259	201.259
Debiti tributari	7.715	(4.509)	3.206	3.206
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.196	(12)	4.184	4.184
Altri debiti	43.583	(385)	43.198	43.198
<b>Totale debiti</b>	<b>307.668</b>	<b>(55.820)</b>	<b>251.847</b>	<b>251.847</b>

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

### Valore della produzione

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
RICAVI DA VENDITA FARMACI	906.053
RICAVI PER PRESTAZIONI DI SERVIZ	6.646
<b>Totale</b>	<b>920.651</b>

### Proventi e oneri finanziari

#### Composizione dei proventi da partecipazione

	Proventi diversi dai dividendi
Da altri	45
<b>Totale</b>	<b>45</b>

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	1
Altri	2.487
<b>Totale</b>	<b>2.488</b>

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

#### **IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO**

Di seguito la illustrazione della composizione delle imposte correnti:

<b>Imposte Correnti</b>			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Ires	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Irap	€ 4.354,00	€ 3.546,00	€ 808,00
<b>Totali</b>	<b>€ 4.354,00</b>	<b>€ 3.546,00</b>	<b>€ 808,00</b>

#### **Sez.14 - IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE.**

Fiscalità differita attiva.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

A tale proposito, è opportuno rammentare come i principi contabili ne dispongano la iscrivibilità in bilancio soltanto qualora sussista la ragionevole certezza della recuperabilità del loro intero ammontare, esigendo, in sede di redazione del bilancio di esercizio, la puntuale verifica di tale circostanza sulla base di stime attendibili riguardanti:

il reddito imponibile, che si presume ragionevolmente di conseguire negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili (almeno pari alle predette differenze);

le imposte che saranno recuperate, le quali non devono eccedere l'ammontare delle imposte differite attive iscritte in bilancio.

Tali benefici fiscali derivanti da variazioni temporanee deducibili, dalle quali potrebbero derivare minori imposte connesse a future "variazioni in diminuzione", sono stati rilevati nello stato patrimoniale tra i crediti dell'attivo circolante nella voce "CII4-ter) Imposte anticipate" e al numero "22)" del conto economico - "Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate".

L'ammontare complessivo dello stanziamento in bilancio per "imposte anticipate", è stato determinato sulla base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno, tenendo conto delle peculiari modalità di calcolo della base imponibile ai fini IRES e IRAP.

In ossequio al disposto di cui all'articolo 2427 n.14 del codice civile, di seguito vengono esposte le principali differenze temporanee che hanno comportato rilevazione di imposte differite attive e passive. Le aliquote applicate sono le seguenti:

Ires 24,00%;

Irap 3,90%.

Come già indicato nella premessa della presente nota integrativa, il valore delle imposte anticipate e differite è stato soggetto ad adeguamento alla nuova aliquota del 24% ed alla nuova aliquota IRAP 3,90%.

<b>Perdite Fiscali</b>	<b>Imponibile</b>	<b>Ires</b>
Alla chiusura dell'esercizio precedente	Aliquote applicate	24,00%
Differenze temporanee ed effetto fiscale	€ 214.804,00	€ 51.553,00
Variazioni dell'esercizio corrente		
- Riassorbimenti		
- Rettifica per allineamento aliquota al 24%		
- Incrementi	€ 22.668,00	€ 5.440,32
Alla chiusura dell'esercizio corrente		
Differenze temporanee ed effetto fiscale	€ 237.472,00	€ 56.993,32

Dai quadri di dettaglio sopra elencati si riassumo i seguenti dati di sintesi relativi alle imposte anticipate:

<b>Crediti per imposte anticipate</b>	<b>Imponibile</b>	<b>Ires</b>	<b>Irap</b>
Alla chiusura dell'esercizio precedente	Aliquote applicate	24,00%	3,90%
Differenze temporanee ed effetto fiscale	€ 214.804,00	€ 51.553,00	€ 0
Variazioni dell'esercizio corrente			
- Riassorbimenti			€ 0
- Rettifica per allineamento aliquota al 24%			
- Incrementi	€ 22.668,00	€ 5.440,32	€ 0
Alla chiusura dell'esercizio corrente			
Differenze temporanee ed effetto fiscale	€ 237.472,00	€ 56.993,32	€ 0

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	237.472	237.472
Differenze temporanee nette	237.472	237.472
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(51.553)	(51.553)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(5.440)	(5.440)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(56.993)	(56.993)

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali</b>						
dell'esercizio	22.668			21.259		
di esercizi precedenti	214.804			193.545		
<b>Totale perdite fiscali</b>	237.472			214.804		
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	237.472	24,00%	56.993	214.804	24,00%	51.553

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

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

	Sindaci
Compensi	3.000

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	1.500
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>1.500</b>

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

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si precisa che non esistono, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

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

La società non è tenuta a fornire l'informativa relativa alle operazioni con le parti correlate, in quanto non è stata conclusa nessuna operazione con le stesse.

La società non ha in essere alcun contratto di consolidato fiscale nè di trasparenza fiscale.

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

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

#### **Informativa ai sensi del 2497 - bis C.C.**

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti.

Ciò nonostante, vista la circostanza che il Capitale Sociale della Società è posseduto al 51% Comune di Teramo, i dati dell'ultimo bilancio vengono di seguito riportati precisando che, alla data di redazione del presente documento l'Amministrazione Comunale di Teramo non ha ancora approvato il Bilancio Consuntivo 2016. Pertanto si riportano i dati relativi al 31/12/2015.

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/11/0002	31/12/2015
B) Immobilizzazioni	-	165.481.002
C) Attivo circolante	-	21.345.197
Totale attivo	-	186.826.199
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	-	116.858.391
Totale patrimonio netto	-	116.858.391
D) Debiti	-	69.967.808
Totale passivo	-	186.826.199

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/11/0002	31/12/2015
A) Valore della produzione	-	55.176.332
B) Costi della produzione	-	67.553.065
C) Proventi e oneri finanziari	-	(2.305.093)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	(40.150)
Utile (perdita) dell'esercizio	-	(14.721.976)

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

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, il Consiglio di amministrazione propone di utilizzarlo a parziale copertura delle perdite relative agli esercizi precedenti.

## **Nota integrativa, parte finale**

### CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31.12.2016 e la proposta di destinazione dell'utile sopra indicata. Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

Teramo, 15 Giugno 2017

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.

(Camillo De Remigis)

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

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

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Il sottoscritto Camillo De Remigis presidente del Consiglio di Amministrazione dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge sui libri sociali tenuti della società ai sensi di legge.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Teramo - Autorizzazione n. 7860/1994.

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese