

## Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2015

### Nota Integrativa parte iniziale

Il Bilancio al 31.12.2015 è costituito dallo Stato Patrimoniale dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa che ne costituisce parte unitaria ed inscindibile.

L' impostazione del Bilancio corrisponde alla risultanza delle scritture contabili, conformi alle nuove disposizioni di legge e regolarmente tenute.

I criteri di classificazione e di valutazione delle poste iscritte in Bilancio sono stati mantenuti invariati rispetto all' esercizio precedente nei confronti del quale si è provveduto alla comparazione delle poste di bilancio.

Per una migliore comprensibilità delle informazioni che illustreremo la Nota Integrativa è stata articolata nel seguente modo.

#### **1. PRINCIPI DI CARATTERE GENERALE**

La valutazione dell'attivo è stata fatta al minor valore tra quello di costo e quello di presunto realizzo nonché in conformità ai postulati della prudenza, della competenza, della continuità di applicazione dei principi contabili e dei criteri di valutazione. Pertanto:

- **Immobilizzazioni immateriali.** Sono iscritte in bilancio per le somme determinate in sede di perizia del patrimonio sociale oltre a quelle acquistate relativamente ai programmi software ed al netto delle quote di ammortamento effettuate. In particolar modo l'ammortamento del valore di avviamento è stato effettuato considerando un abbattimento del 5% del valore determinato in sede di perizia lasciando invariato il criterio che ha determinato tale percentuale rispetto all' esercizio precedente al quale rinviamo per il dettaglio delle argomentazioni alla nota integrativa. Il software ed i programmi di gestione sono iscritti in bilancio al netto dell'ammortamento eseguito in misura del 20% del costo di acquisto.
- **Immobilizzazioni tecniche.** Sono iscritte in bilancio in base al valore attribuito dal perito in sede di valutazione di stima per quelle costituenti il patrimonio aziendale, mentre quelle acquistate negli esercizi successivi sono iscritte in bilancio al costo di acquisto; i valori sono rettificati dal valore del fondo ammortamento. Consistono nei beni del capitale fisso necessari per lo svolgimento dell' attività dell' azienda e vengono ammortizzati in base alla loro presunta vita utile, tenendo conto del degrado fisico del superamento tecnologico che è stato ben rappresentato nelle aliquote previste dalla normativa tributaria vigente nella misura massima del 3% per gli immobili, del 15% per gli impianti e macchinari, del 12% per gli altri beni, del 15% per le attrezzature industriali e del 25% per gli automezzi; per i beni acquistati nell' esercizio tale aliquota è stata ridotta del 50%; non è stato effettuato ammortamento anticipato. I beni di consumo di modico valore acquistati nell' esercizio sono stati integralmente dedotti.
- **Crediti e debiti.** Sono esposti in Bilancio al loro valore nominale che corrisponde a quello presumibile di realizzo. In particolare i crediti sono stati rettificati dall' apposito fondo svalutazione crediti incrementato rispetto all' esercizio precedente.

- **Rimanenze di merci.** Sono state determinate in applicazione delle vigenti norme sia civili che fiscali ed, in particolar modo, per la loro determinazione, vista la continua rotazione ed il continuo approvvigionamento, è stato adottato il criterio del FIFO, applicando l'abbattimento del prezzo di vendita sulla base degli sconti mediamente applicati dai fornitori, ed in ogni caso sono iscritte al minor valore tra quello di acquisto e quello di presunto realizzo.
- **Ratei e risconti.** I ratei attivi e passivi si riferiscono a quote di ricavi e di costi a manifestazione numeraria nell' esercizio successivo ma di competenza di quello chiuso al 31.12.2015; i risconti attivi e passivi si riferiscono a quote di costi e di ricavi a manifestazione numeraria nell' esercizio in esame ma di competenza di quello successivo al 31.12.2015.
- **Fondo liquidazione personale.** E' calcolato secondo la normativa dell'attuale C.C.N.L. del settore ed espone quanto spettante al personale dipendente in forza alla chiusura dell'esercizio;
- **Fondo svalutazione crediti.** E' stato calcolato sulla base dei crediti risultanti in bilancio alla fine dell'esercizio ed ha natura fiscale.
- **Fondo svalutazione crediti indeducibile.** E' calcolato sul residuo credito nei confronti dei medici di base che usufruiscono dei nostri servizi nei nostri locali è stato incrementato rispetto allo scorso esercizio.
- **Fondo rinnovamento impianti.** E' stato incrementato nel presente esercizio in base alle necessità di effettuare investimenti in impianti attrezzature e mobili.
- **Disinquinamento fiscale imposte differite ed anticipate.** Ai sensi della legge 366/2001 art. 6, del D.Lgs. 6/2003 art. 1 ed in virtù dell' art. 109 comma 4 del tuir, in relazione all' eliminazione delle interferenze fiscali nel bilancio di esercizio ed all' armonizzazione delle norme fiscali con i criteri di valutazione dettati dal codice civile, si è provveduto ad analizzare e rilevare le eventuali interferenze relative ai bilanci pregressi ed abbiamo ritenuto opportuno non provvedere ad effettuare alcuna variazione di "disinquinamento" fiscale relativo ai bilanci pregressi avendo ritenuto tali interferenze di valore minimo e non apprezzabile dal punto di vista economico civile e fiscale del presente bilancio d' esercizio. Per quanto concerne l'esercizio attuale sono state determinate imposte anticipate sulle somme relative alla TARES.

#### **INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE SULLE MOVIMENTAZIONI DELLE POSTE ISCRITTE IN BILANCIO.**

Per quanto concerne le informazioni di carattere generale sui dati esposti in bilancio ed in particolar modo sui flussi e sulle movimentazioni delle varie voci che esprimono i valori del bilancio stesso si fa esplicito riferimento ai prospetti qui di seguito elencati che costituiscono parte integrante ed essenziale della presente nota integrativa.

### **Nota Integrativa Attivo**

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci

dell'attivo.

### ***Variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti***

Poiché le azioni risultano interamente sottoscritte e versate non si rileva alcun credito nei confronti dei soci per versamenti ancora dovuti.

### ***Immobilizzazioni immateriali***

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

Il costo del software è ammortizzato in 5 esercizi.

L' avviamento commerciale è iscritto in Bilancio ai sensi dell'art. 115 D.Lgs. 267/00 sulla base della valutazione di stima redatta dal tecnico nominato dal Tribunale di Firenze. Il suo ammortamento è stato previsto in misura del 5% (cinque per cento) come esposto nelle motivazioni delle precedenti note integrative a cui si fa riferimento in relazione al principio della recuperabilità.

La somma annualmente accantonata rispetta quelle stabilite dalle vigenti disposizioni fiscali in materia anche in relazione agli accantonamenti pregressi quindi non si è resa necessaria alcuna operazione di disinquinamento relativo ad eccessive quote accantonate in esercizi precedenti.

### ***Movimenti delle immobilizzazioni immateriali***

Il prospetto delle variazioni intervenute, nell'esercizio, nelle immobilizzazioni immateriali e nei relativi ammortamenti accantonati è di seguito riportato.

	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	-	13.298	13.298
Rivalutazioni	6.890.000	4.186	6.894.186
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.134.000	15.541	4.149.541
Valore di bilancio	2.756.000	1.943	2.757.943
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	1.283	1.283
Ammortamento dell'esercizio	344.500	1.011	345.511
Totale variazioni	(344.500)	272	(344.228)
Valore di fine esercizio			
Costo	-	14.581	14.581
Rivalutazioni	6.890.000	4.186	6.894.186

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.478.500	16.552	4.495.052
Valore di bilancio	2.411.500	2.215	2.413.715

Si segnala che sulle immobilizzazioni immateriali non sono state effettuate rivalutazioni e/o svalutazioni. Infatti, risulta ragionevole prevedere che il costo iscritto alla chiusura dell'esercizio sia recuperabile in ragione al concorso alla futura produzione di risultati economici.

### ***Immobilizzazioni materiali***

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base a disposizioni di legge come risulta da apposito prospetto, ridotto delle quote di ammortamento maturate.

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

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.

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

Fabbricati e costruzioni leggere	3%
Impianti, macchinario	15%
Attrezzature industriali e commerciali	15%
Altri beni:	12%
Automezzi e mezzi di trasporto interno	25%

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.

### *Movimenti delle immobilizzazioni materiali*

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.766.945	191.658	93.467	545.579	5.597.649
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	766.344	127.738	84.202	334.607	1.312.891
Valore di bilancio	4.000.601	63.920	9.265	210.972	4.284.758
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	44.818	7.593	10.301	62.712
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	861	1.868	2.729
Ammortamento dell'esercizio	114.407	22.081	3.282	43.088	182.858
Altre variazioni	153.269	-	-	-	153.269
Totale variazioni	38.862	22.737	3.450	(34.655)	30.394
Valore di fine esercizio					
Costo	4.766.945	236.476	-	555.880	5.559.301
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	727.481	149.171	-	382.695	1.259.347
Valore di bilancio	4.039.463	86.657	12.715	176.317	4.315.152

Non è stata esercitata alcuna deroga ai sensi e per gli effetti del disposto dell'art. 2423, comma 4, c.c..

Nessuna delle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio è stata sottoposta a svalutazione in quanto nessuna di esse manifesta perdite durevoli di valore.

Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili iscritti nello stato patrimoniale al netto delle rettifiche di valore operate per effetto del processo di ammortamento del costo originario, potranno essere economicamente recuperati tramite l'uso, ovvero per effetto del realizzo diretto per cessione a terzi.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

La società non ha in corso operazioni di locazione finanziaria.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

Le partecipazioni in imprese sono rappresentate da:

- PARTECIPAZIONE CONAI per la somma di € 5,16.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	265	265
Svalutazioni	237	237
Valore di bilancio	28	28
Variazioni nell'esercizio		
Decrementi per alienazioni	23	23
Totale variazioni	(23)	(23)
Valore di fine esercizio		
Costo	265	265
Svalutazioni	260	260
Valore di bilancio	5	5

La partecipazione in TI FORMA SRL è stata ceduta in data 27/05/2015 al valore nominale.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

**Dettaglio del valore delle partecipazioni in altre imprese**

	Descrizione	Valore contabile	Fair value
Totale	conai	5	5
		5	5

**Attivo circolante**

Rimanenze

I criteri di valutazione adottati non sono variati rispetto all'esercizio precedente. Le rimanenze di merci sono state valutate in ogni singola farmacia abbattendo il prezzo di vendita, al netto dell'imposta sul valore aggiunto, sulla base degli sconti mediamente applicati dai fornitori, tenendo conto altresì del criterio FIFO, considerando il continuo approvvigionamento delle merci, ed in ogni caso, al minore tra il prezzo di costo e quello di presunto realizzo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	1.220.781	27.633	1.248.414
Totale rimanenze	1.220.781	27.633	1.248.414

L'incremento delle materie prime è conseguente all'aumento delle giacenze delle merci in ogni singola farmacia.

Attivo circolante: Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale opportunamente rettificato dalla voci del passivo del fondo rischi su crediti.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

Il valore dei fondi rischi su crediti è suddiviso nel fondo rischi ex articolo 106 TUIR come valore fiscalmente riconosciuto ed un ulteriore fondo rischi, separatamente contabilizzato, non riconosciuto fiscalmente

L'area in cui opera la società è esclusivamente comunale/provinciale conseguentemente tutti i crediti si riferiscono a tale area geografica.

*Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante*

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	135.638	(24.807)	110.831	110.831	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	19.535	34.192	53.727	53.727	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.748	(441)	1.307	1.307	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	233.347	1.357.611	1.590.958	1.587.338	3.620
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>390.268</b>	<b>1.366.555</b>	<b>1.756.823</b>	<b>1.753.203</b>	<b>3.620</b>

*Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica*

La società opera sul territorio comunale e provinciale ed i crediti sono sorti tutti all'interno di questa zona geografica.

I crediti esigibili nel prossimo esercizio sono riferibili alle seguenti voci di bilancio:

Crediti v/regione per ricette	143.218,67
Crediti v/associazione inde	1.769,19

Crediti v/fornitori per note di credito	35.343,26
Crediti acquisto immobili	1.397.915,13
Crediti v/condomini per acconti	2.511,06
Crediti v/Casa di Riposo Villa Solaria	3.896,43
Crediti v/Clienti	185.660,03
Crediti v/erario per ritenute	6.859,68
Crediti v/erario per IRAP	46.215,80
Crediti v/erario per IVA	651,27
Crediti v/regione rimborso tirocini	1.575,00
Crediti diversi	35,00
Crediti v/erario imposte anticipate	1.307,35
Fondo svalutazione crediti	-73.755,69
<b>Totale Generale dei crediti</b>	<b>1.753.202,18</b>

I crediti v/clienti rappresentano:

- il saldo attivo relativo alle fatture emesse nei confronti dei medici relativamente al secondo semestre dell' anno per la quota di compartecipazione alle spese di gestione degli ambulatori ed alle spese di smaltimento dei rifiuti speciali. I crediti verso i medici relativi ad annualità pregresse sono stati opportunamente svalutati in base alla loro presunta realizzazione nei precedenti esercizi;
- il saldo attivo nei confronti della ASL per le fatture relative all' ultimo mese per la distribuzione dei prodotti diabetici;
- il saldo attivo nei confronti degli altri clienti per vendite di merci e prestazioni di servizi.

I crediti v/altri esigibili nell' esercizio successivo sono rappresentati dai seguenti:

- CREDITI V/REGIONE PER RICETTE dove è stato rilevato il credito per le ricette inviate alla ASL relative all' ultimo periodo dell'anno il cui incasso, dedotto l'acconto che ci era già stato corrisposto nel corso dell'anno, è stato effettuato nell' esercizio 2016;
- CREDITI V/CONDOMINI rappresenta l'importo sostenuto per le spese condominiali relative all' anno 2015 per le quali non è giunto alla chiusura dell'esercizio alcun documento riepilogativo relativo all' imputazione delle spese per competenza;
- CREDITI V/COMUNE PER FORNITURE R.S.A. VILLA SOLARIA è il credito verso l'Amministrazione Comunale per la fornitura di farmaci alla residenza per anziani di "Villa SOLARIA" è già incassato nel corso dei primi mesi del 2016;
- CREDITI V/INDE riporta il credito verso l'associazione per il ritiro dei farmaci scaduti;
- CREDITI V/ERARIO PER IRES ed IRAP rappresenta il conguaglio a credito relativo alle imposte presunte determinate sul reddito dell'esercizio e quelle versate in auto tassazione a titolo di IRAP e l'importo delle ritenute subite sugli interessi attivi maturati nel corso dell'esercizio, importi che saranno conguagliati in sede di versamento delle imposte a saldo nel prossimo mese di Giugno;
- CREDITI V/FORNITORI PER NOTE DI CREDITO DA RICEVERE è stato incassato nel corso dei primi mesi dell'anno 2016;
- CREDITI V/ERARIO PER IVA è la somma risultata a credito



dall'elaborazione della dichiarazione annuale IVA e recuperato nel primo mese utile successivo,

- CREDITI V/REGIONE PER TIROCINI è la somma vantata a credito per aver eseguito dei tirocini formativi di farmacisti in accordo con la Regione Toscana;
- CREDITI ACQUISTO IMMOBILE è la somma che la società ha corrisposto per l'acquisto dell'immobile posto in Sesto Fiorentino Via Cavallotti 46 da adibire a sede sociale. Per cause burocratiche alla data di stesura della presente nota integrativa l'immobile non è ancora stato acquisito.

Nel bilancio inoltre è presente anche il fondo svalutazione crediti di natura fiscale che è stato incrementato rispetto all' esercizio precedente per la contabilizzazione dell'accantonamento relativo all'adeguamento fiscale.

Nel bilancio inoltre è presente un fondo svalutazione crediti di natura prettamente civile che tiene conto della svalutazione dei crediti nei confronti dei medici relativi alle annualità pregresse da dover ancora incassare. L' importo indicato in bilancio rappresenta circa il 70% del totale dei crediti nei confronti dei medici.

I crediti esigibili oltre l'esercizio successivo sono relativi a depositi cauzionali su utenze per 3.620,00.

I crediti verso erario per imposte anticipate pari ad € 1.307,35 saranno recuperati nel corso del prossimo esercizio.

*Variazioni attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*

In bilancio non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

*Variazioni delle disponibilità liquide*

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo. Sono rappresentate dai saldi attivi dei conti correnti bancari e dal saldo cassa riconciliato al termine dell'esercizio.

Le disponibilità finanziarie sono così determinate:

DESCRIZIONE CONTABILE	IMPORTO
MPS C/C 31155/09	799.223,84
MPS C/C 34318/81	9.612,54
CARISMI C/C 794	7.420,63
CARISMI C/C 795 vincolato	300.000,00
CASSA CONTANTI	54.700,50

Totale	1.170.957,51
--------	--------------

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e determinati con il consenso del Collegio Sindacale.

I risconti attivi sono relativi alle seguenti voci:

VOCE DI BILANCIO	IMPORTO
Assicurazioni	33.845,24
Sponsorizzazioni	213,70
Assistenza Software	1.010,25
Affitti e Locazioni	20.423,72
Assistenza Sanitaria	1.000,00
Spese Telefoniche	5.853,84
Totale	62.346,75

I ratei attivi sono relativi alle seguenti voci:

VOCE DI BILANCIO	IMPORTO
Interessi attivi c/vincolato	1.726,08

### **Oneri finanziari capitalizzati**

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

### **Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto**

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

### **Patrimonio netto**

Il capitale sociale, pari ad euro 250.000,00, interamente sottoscritto e versato, è composto da n. 250.000 azioni ordinarie del valore nominale di € 1,00 e non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

a) classificazione delle riserve secondo la disponibilità per la distribuzione:

Riserve	Libere	Vincolate per legge	Vincolate per statuto	Vincolate dall'assemblea
Riserva legale	51.189,31			
Rls.Statutarie	106.978,19			
Ris.Conferimentc	6.908.299,00			
<b>TOTALE</b>	<b>7.066.466,50</b>			

Variations nelle voci di patrimonio netto

Le tabelle successive evidenziano le singole componenti del Patrimonio netto e le relative movimentazioni.

Variations voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	250.000	-	-	-		250.000
Riserva legale	51.189	-	-	-		51.189
Riserva straordinaria o facoltativa	105.807	-	1.171	-		106.978
Totale altre riserve	105.807	-	1.171	-		106.978
Utile (perdita) dell'esercizio	51.171	50.000	-	1.171	58.647	58.647
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>458.167</b>	<b>50.000</b>	<b>1.171</b>	<b>1.171</b>	<b>58.647</b>	<b>466.814</b>

**Dettaglio varie altre riserve**

	Descrizione	Importo
	RISERVA DA CONFERIMENTO	6.908.299
<b>Totale</b>		<b>6.908.299</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

utilizzo e l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi:

### **Origine possibilità di utilizzo e distribuibilità voci di patrimonio netto**

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	250.000	CAPITALE SOCIALE	b/c	250.000
Riserva legale	51.189	RISEVA LEGALE	a/b/c	51.189
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa	106.978	RISERVA STATUTARIA	a/b/c	106.978
Varie altre riserve	6.908.299	RISERVA DA CONFERIMENTO	a/b/c	6.908.299
Totale altre riserve	7.015.277			7.015.277
Totale	7.316.466			7.316.466
Residua quota distribuibile				7.316.466

### **Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve**

	Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
	riserva da conferimento	6.908.299	RISERVA DA CONFERIMENTO	A/B/C/	6.908.299
Totale		6.908.299			

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

#### Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Nel corso dei precedenti esercizi è stato incrementato il fondo rischi susseguente ad una richiesta di pagamento differenze contributive determinate dall' INPDAP dapprima per gli esercizi 1999 – 2000 – 2001 e successivamente anche per gli anni 2002 – 2003 – 2004.

Dal controllo contabile effettuato a posteriori sulla contribuzione dovuta a quell' ente anche per gli esercizi successivi a quelli accertati è stata evidenziata una differenza contributiva che ha originato dapprima la creazione del fondo rischi per € 24.118,00 e successivamente, per gli anni seguenti, il suo incremento per € 6.525,00.

Nel corso dei precedenti esercizi l'INPDAP ha fatto pervenire la richiesta di pagamento per le somme relative al periodo 1999/2003 come da prospetto seguente:

PROSPETTO DIFFERENZE INPDAP
-----------------------------

ANNO	DIFF CONT	DIFF MAGG	TOTALE	PAGATO
1997	-2.692,06	-13,01	-2.705,07	0,00
1998	-3.255,96	-484,42	-3.740,38	0,00
1999	4.315,33	89,55	4.404,88	2.953,12
2000	7.203,04	152,82	7.355,86	4.831,37
2001	10.136,62	190,73	10.327,35	7.662,77
2002	9.560,95	186,96	9.747,91	7.230,43
2003	10.049,03	185,60	10.234,63	7.967,56
2004	11.037,56	180,38	11.217,94	0,00
TOTALE	46.354,51	488,61	46.843,12	30.645,25

In bilancio avevamo somme accantonate al fondo per complessivi € 30.643,13 ed abbiamo ritenuto opportuno non considerare il residuo credito degli anni 1997 e 1998 in quanto importi stimati da parte nostra e non dall' Ente di riferimento e ci siamo limitati a considerare come esigibili le somme relative alle differenze contributive relative all' anno 2004 per € 11.218,00.

In bilancio è presente un fondo rinnovamento impianti, incrementato rispetto all'esercizio precedente, istituito per far fronte alle necessità di adeguamento e rinnovamento futuro delle immobilizzazioni esistenti.

Sono state inoltre accantonate somme ritenute opportune e necessarie per far fronte alle spese per la ristrutturazione della nuova sede.

In ottemperanza alle disposizioni contenute nel principio contabile numero 16 è stato provveduto a scorporare dal fondo ammortamento degli immobili il valore relativo alla quota attribuibile al terreno facendo confluire l'importo nell'apposito fondo rischi di ripristino e recupero ambientale. L' importo stimato delle eventuali spese di ripristino ambientale coincide con la somma relativa alla quota di ammortamento attribuibile al terreno stimata nel 20% del valore dell'ammortamento complessivo.

I fondi presenti in bilancio sono quindi i seguenti:

Fondo ristrutturazione nuova sede	68.000,00
Fondo rischi e spese	11.218,00
Fondo rinnovamento impianti	213.000,00
Fondo recupero ambientale farmacia 1	50.135,09
Fondo recupero ambientale studi medici f1	79.484,91
Fondo recupero ambientale farmacia 5	8.961,46
Fondo recupero ambientale studi medici f5	9.698,24
Fondo recupero ambientale farmacia 4	2.681,96
Fondo recupero ambientale studi medici f4	2.307,06
Totale fondi rischi ed oneri	445.486,72

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	286.301	286.301
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	221.269	221.269
Altre variazioni	(62.083)	(62.083)
Totale variazioni	159.186	159.186
Valore di fine esercizio	445.487	445.487

## **Trattamento di fine rapporto lavoro**

### Informazioni sul 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. L'importo indicato come utilizzo nell'anno per € 112.849 comprende sia quello corrisposto al personale dimesso per € 98.076 sia quello trasferito ai fondi pensione per € 11.825 che la ritenuta fiscale sulla rivalutazione delle somme accantonate precedentemente per € 2.947.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.164.946
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	141.702
Utilizzo nell'esercizio	112.849
Totale variazioni	28.853
Valore di fine esercizio	1.193.799

## **Debiti**

I debiti sono iscritti al valore nominale

### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti v/fornitori sono decrementati rispetto all' esercizio precedente. L' importo in bilancio sarà interamente pagato nel corso dell'esercizio. I debiti tributari sono rappresentati dai seguenti:

VOCE DI BILANCIO	IMPORTO
------------------	---------

Ritenute rivalutazione TFR	508,13
IRPEF ritenute fiscali personale dipendente	78.965,67
IRPEF ritenute acconto professionisti	200,00
IRPEF ritenute compensi collaboratori	560,38
Debiti v/erario per IRES	26.655,29
<b>TOTALE</b>	<b>106.889,47</b>

Gli importi sopra indicati sono stati versati nei termini di legge.  
I debiti previdenziali sono rappresentati dai seguenti:

VOCE DI BILANCIO	IMPORTO
INPS c/contributi dipendenti	62.504,00
CPDEL c/contributi dipendenti	32.082,24
INAIL c/contributi dipendenti	352,83
INPS c/contributi collaboratori	376,00
Previambiente c/contributi	1.823,31
Fondi pensione c/contributi	307,87
<b>Totale</b>	<b>97.446,25</b>

Gli importi sopraindicati sono stati versati nei termini e con le modalità di legge.  
Gli altri debiti sono rappresentati dai seguenti:

VOCE DI BILANCIO	IMPORTO
Dipendenti c/retribuzioni	97.215,87
Cessioni V stipendio	531,36
Trattenute sindacali	571,35
Fondo Est	380,00
Debiti v/regione errati accrediti	0,00
Debiti v/regione per trattenute ricette	3.320,43
Debiti v/regione su ricette	0,00
Amministratore c/compensi	457,14
Debiti diversi	512,00
Debiti v/comune sesto fiorentino refezione scuole	98.628,56
Debiti v/comune sesto fiorentino per trasporti	7.266,21
Debiti v/comune sesto fiorentino per pre scuola	8.548,95
Debiti v/comune sesto fiorentino per asili nido	8.096,75
Carta di credito	364,00
<b>Totale altri debiti</b>	<b>225.892,62</b>

Le retribuzioni in favore del personale dipendente e le trattenute sulle stesse sono state corrisposte e versate nel successivo mese di gennaio 2016 così come anche i debiti nei confronti degli amministratori per i compensi maturati nel mese di dicembre 2015.

A tal proposito si ritiene opportuno far presente che sono stati corrisposti entro il 10 del mese di gennaio 2016 affinché potessero essere considerati di competenza dell'anno 2015 adottando il criterio di cassa allargato.

I debiti v/ regione per le trattenute ricette sono relativi agli sconti ed alle trattenute di legge che vengono praticati sulle ricette inviate relative al mese di dicembre all' Ente per la liquidazione dell'importo a suo carico; sono state regolate con il pagamento successivo del mese di gennaio 2016.

I debiti verso il comune di Sesto Fiorentino sono relativi al servizio di riscossione per

conto dello stesso per le mense scolastiche, i trasporti e pre scuola incassati nel mese di Dicembre 2015 e riversati all' Ente nel successivo mese di Gennaio 2016. I debiti per carte di credito sono relativi agli acquisti effettuati nel mese di Dicembre e non ancora regolarizzati con l'addebito nel conto corrente bancario che è avvenuto nel successivo mese di Gennaio. Il debito v/fondo est rappresenta la quota a carico dell'Azienda per l'istituzione contrattuale del fondo stesso.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	1.310.794	8.715	1.319.509	1.319.509
Debiti tributari	73.133	33.756	106.889	106.889
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	98.391	(945)	97.446	97.446
Altri debiti	202.693	23.200	225.893	225.893
Totale debiti	1.685.011	64.726	1.749.737	1.749.737

#### Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si effettua la ripartizione per aree geografiche in quanto la società si approvvigiona solo ed esclusivamente nel mercato di farmaci nazionale.

#### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono presenti in bilancio debiti garantiti da ipoteca o pegno gravanti sui beni sociali.

#### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non si evidenziano debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

#### Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sono stati effettuati finanziamenti dai soci alla società.

Non ci sono debiti esigibili oltre 5 anni.



**Ratei e risconti passivi**

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	184.596	20.408	205.004
Totale ratei e risconti passivi	184.596	20.408	205.004

La voce ratei passivi comprende:

VOCE DI COSTO	IMPORTO
Ratei personale dipendente	95.902,84
Premio personale dipendente	100.000,00
Commissioni pos e C/C	2.464,23
Canoni e imposta di bollo banca	176,41
Assicurazione trasporto ricette	664,28
Assicurazione infortuni collaboratori	268,58
Condominio F2/SMC2	336,40
Condominio F4/SMC4	437,43
TARI	4.754,00
Totale	205.004,17

**Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti ordine****Contratti di leasing:**

La società non ha in corso contratti di leasing e di locazione finanziaria in genere.

**Beni di terzi presso l'impresa**

Presso i magazzini della società non sono depositati beni di fornitori e di terzi

**Strumenti finanziari derivati**

La società non detiene strumenti derivati con finalità speculative. Non sono presenti operazioni con prodotti derivati in essere alla fine dell'esercizio.

**Nota Integrativa 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**

Rinviando alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento, si riporta di seguito la loro composizione:

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	11.352.785,37	11.080.174,50	272.610,87
Variazioni delle rimanenze	27.633,13	57.839,00	(30.205,87)
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi	81.522,69	116.523,99	(35.001,30)
<b>Totali</b>	<b>11.461.941,19</b>	<b>11.254.537,49</b>	<b>207.403,70</b>

### **Variazioni delle rimanenze**

Le variazioni subite dalle giacenze sono dovute ad una minor giacenza media delle stesse

### **Altri ricavi e proventi**

comprendono:

- plusvalenze da alienazione di cespiti per € 9,84
- ricavi diversi dalla gestione caratteristica per € 79.671,11
- sopravvenienze attive per € 1.841,74

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

I ricavi dalla gestione caratteristica della società rappresentano quasi la totalità dei proventi conseguiti.

Limitatamente alla quota di rimborso spese da parte dei medici per l'uso delle stanze degli ambulatori e per la compartecipazione degli stessi allo smaltimento dei rifiuti prodotti da dover smaltire attraverso procedure particolari sono presenti in bilancio ricavi pari ad € 78.915,32.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e prestazioni per area geografica

La società opera con vendite al dettaglio solo nel comune della sede legale quindi non è necessario provvedere alla ripartizione dei ricavi per aree geografiche.

**Costi della produzione**

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad € 7.359.356,95. e rispetto all'esercizio precedente risultano aumentati in misura corrispondente all'aumento delle vendite.

**Costi per servizi**

I costi per servizi ammontano a € 526.031,80 e rispetto all'esercizio sono diminuiti del 2%.

**Costi per godimento di beni di terzi**

Tali costi sono costituiti dai canoni locazione e dalle spese condominiali ed ammontano a € 185.141,63

**Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

La voce risulta incrementata di € 67.133 a causa dell'aumento del personale dipendente assunto con contratto a termine ed al terzo aumento contrattuale nazionale.

**Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali**

L'ammortamento relativi alle immobilizzazioni immateriali è dovuto alla quota di 1/20 dell'ammortamento dell'avviamento per € 344.500,00 e del software per € 1.010,74.

**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, di cui si è già detto in premessa.

Riportiamo qui un quadro di sintesi degli ammortamenti operati nell'esercizio:

voce di cespiti	Importo ammortamento
Immobili	114.406,66
Impianti e macchinari	22.081,75
Attrezzature industriali e commerciali	3.282,49
Altri beni	43.087,31

Totale ammortamento	182.858,21
---------------------	------------

### **Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide**

Come già indicato nella sezione relativa ai criteri di valutazione, si è provveduto ad accantonare un importo pari allo 0,5% (fiscale) dei crediti v/clienti a carattere prudenziale, ad accantonare una somma di € 10.000 ad ulteriore svalutazione dei crediti verso i medici ed ad accantonare una somma significativa per le spese di ristrutturazione e di arredamento per la nuova sede per € 68.000,00.

### **Oneri diversi di gestione**

La posta comprende voci la cui entità è poco significativa le più rappresentative sono:

- IMU e TASI € 30.342,00
- trattenute su ricette € 39.111,37

Gli oneri diversi di gestione hanno subito una diminuzione rispetto allo scorso esercizio di circa il 9%.

## ***Proventi e oneri finanziari***

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari alle voci dell'attivo dello stato patrimoniale:

i proventi finanziari sono relativi agli interessi maturati sui depositi e sui conti correnti bancari.

In bilancio non sono presenti oneri finanziari di alcun genere.

## ***Proventi e oneri straordinari***

Nel corso dell'esercizio sono stati conseguiti proventi straordinari per € 9,00

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

### *Imposte correnti differite e anticipate*

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate principalmente da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi.

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è

la seguente:

1. Imposte correnti (-)	87.116,00
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-)	441,00
3. Variazione delle imposte differite (-/+ )	<u>0,00</u>
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 -/+3)	87.557,00

Nelle voci 2 e 3 sono iscritti i saldi degli aumenti e delle diminuzioni.

Le imposte correnti sono state imputate quanto per € 64.998,00 relativamente all' IRES e per € 22.118,00 relativamente all' IRAP.

La variazione delle imposte anticipate riporta un saldo a debito in quanto sono state addebitate all'esercizio le imposte relative alla TARES di competenza 2014 pagata nel 2015 per € 6.361 di cui imposte € 1.750 stornate dai crediti verso erario per imposte anticipate ed addebitate all'esercizio imposte relative alla TARI 2015 versata nel 2016 per € 4.754 di cui imposte 1.307,35 indicate nei crediti verso erario per imposte anticipate.

Tali importi sono sicuramente recuperabile nel corso dell'esercizio prossimo.

### ***Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti***

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	6.361
Totale differenze temporanee imponibili	4.754
Differenze temporanee nette	1.607
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	1.748
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	1.307
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	441

### **IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE NON CONTABILIZZATE – MOTIVAZIONI**

Le attività per imposte anticipate sono state iscritte in bilancio perché vi è la certezza che il prossimo esercizio la società consegua un utile fiscale.

Le imposte anticipate sono relative alla differenza temporale di detrazione delle imposte comunali relative al pagamento dei rifiuti solidi urbani.

### **IMPOSTE DI ESERCIZIO**

Le variazioni fiscali in aumento ed in diminuzione hanno rettificato il risultato prima delle imposte, determinando un imponibile IRES di Euro 244.734 assoggettato

all'aliquota ordinaria del 27,5%,

Il carico tributario ai fini IRES ammonta a Euro 64.998 tenendo conto del credito di imposta calcolato sul risparmio energetico usufruibile in 10 anni per € 2.304.

Mentre l'IRAP è di Euro 22.118 calcolata sul valore della produzione netta pari a € 458.886.

## **Nota Integrativa Altre Informazioni**

### ***Dati sull'occupazione***

In ossequio al disposto dell'art. 2427 n. 15 del codice civile Vi informiamo che il movimento del personale dipendente ed il conseguente numero medio risulta:

	Dirigenti e Quadri	Impiegati	Operai e intermedi	Totale
Inizio esercizio	10	44	0	54
Assunzioni/passaggi di qualifica	0	0	0	0
Uscite/passaggi di qualifica	1	0	0	0
Fine esercizio	9	44	0	53
Numero medio	9	44	0	53

	Numero medio
Dirigenti	9
Impiegati	44
Totale Dipendenti	53

Le risorse umane costituiscono uno dei fattori critici di successo della nostra società. In questa direzione, anche nel 2015, è proseguita la politica di valorizzazione di persone cresciute internamente per lo svolgimento dell'attività di vendita e di adeguata informativa alla clientela.

### ***Compensi amministratori e sindaci***

I compensi spettanti agli amministratori e sindaci vengono rappresentati nel seguente prospetto:

	Valore
Compensi a amministratori	9.600
Compensi a sindaci	22.823
Totale compensi a amministratori e sindaci	32.423

Il compenso corrisposto all'amministratore è diminuito rispetto all'esercizio scorso del 20% passando da € 12.000 ad € 9.600.

Il compenso corrisposto ai sindaci revisori ammonta ad € 22.822,90 invariato rispetto all'esercizio.

### ***Categorie di azioni emesse dalla società***

Il capitale sociale è costituito da n° 250.000 (due centocinquantamila) azioni ordinarie di nominali Euro 1,00 (uno/00) ciascuna, sottoscritte al 31/12/201 per Euro 250.000 ed interamente versate.

Durante l'esercizio la società non ha emesso nuove azioni e non ha fatto alcun acquisto o cessione di azioni proprie.

### ***Titoli emessi dalla società***

Non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società.

### ***Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società***

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

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

Informativa ai sensi dell'art. 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.

### **Nota Integrativa parte finale**

Si precisa che nella redazione del bilancio non è stato compiuto alcun raggruppamento di voci precedute da numeri arabi, come facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e premi così come disposto dall'art. 2425 bis Codice Civile.

Si ritiene che non ci siano ulteriori informazioni da fornire, oltre a quelle richieste da specifiche disposizioni di legge, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio.

L'amministratore unico

Sandro Tarli

### **Dichiarazione di conformità**

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Il sottoscritto Sandro Tarli, amministratore unico  
dichiara

che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme a quello che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge sui libri sociali tenuti dalla società ai sensi di legge