

Registro imprese di Terni: 00693320558  
Rea: 36959  
Codice fiscale: 00693320558  
Partita Iva: 00693320558

A.S.F.M.- Azienda Speciale Farmacie Municipali Terni

Sede in Vico Politeama n°3 – 05100 Terni –  
Capitale di dotazione € 323.658,71

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO D'ESERCIZIO 31/12/2015

## CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente bilancio è conforme alla normativa sulle Aziende Speciali, istituite ai sensi degli articoli 22 e 23 della L. 142/90 e successive modifiche di cui al TUEL, nonché al dettato degli articoli 2423 e seguenti del C.C., come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 c.c. che costituisce parte integrante del bilancio di esercizio.

## PARTE A - CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio al 31/12/15 sono i medesimi utilizzati per la formazione di quelli dei precedenti esercizi. La valutazione delle voci che formano il bilancio è stata fatta nel rispetto dei principi generali di prudenza e competenza, integrati dai Principi contabili emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità.

## CRITERI DI COMPARABILITA' DEI DATI

Come evidenziato nella Nota Integrativa del bilancio 2014 anche in quello del bilancio 2015, talune voci sono state classificate tenendo conto dell'esigenza di migliorare la qualità informativa del documento ed esporre con maggiore chiarezza la natura di provenienza, onde consentire agli stakeholers una migliore accessibilità all'analisi del dato contabile.

Anche nel 2015 i ricavi relativi all'attività del TELECUP, riconducibili alla gestione caratteristica dell'azienda, sono stati isolati rispetto alla voce RICAVI DIVERSI, ed esposti separatamente come voce facente parte dei ricavi tipici aziendali. Parimenti, la posta contabile di cui ai ricavi del servizio notturno svolto per conto delle Farmacie private, ha trovato una sua precipua collocazione tra i ricavi della gestione tipica aziendale.

	2015	2014
Servizi Telecup	65.885,42	68.150,09
Servizio Notturmo rimborsato da altre farmacie	42.022,70	46.224,75

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, vengono esposti seguentemente i criteri adottati per la loro valutazione.

## IMMOBILIZZAZIONI

### Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ammortizzato per quote costanti in ogni esercizio in funzione di un piano prestabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione nel processo produttivo.

In particolare si evidenzia quanto di seguito indicato.

I costi di ricerca e sviluppo, di cui viene data anche menzione nella Relazione sulla Gestione, sono capitalizzati quando se ne ravvisa la loro utilità futura e il processo di ammortamento inizia dall'esercizio in cui l'attività è ultimata; altrimenti sono spesi integralmente nell'esercizio in cui vengono sostenuti.

I costi di Concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi ritenendo questo arco temporale aderente alla loro utilità economica.

Le migliorie su immobili di terzi e le spese ad utilità pluriennale sono ammortizzate con aliquote stimate in relazione alla loro utilità temporale.

Relativamente l'immobile denominato Palazzo Falchi, sede dell'azienda si è adottato il criterio di ammortamento per le spese di ristrutturazione e manutenzione per un periodo non superiore a 30 esercizi, coerentemente con l'impostazione adottata al momento della realizzazione dei lavori e ampiamente condivisa dagli organi amministrativi.

Per gli altri oneri pluriennali, l'arco temporale di riferimento è considerato non superiore a 5 esercizi amministrativi ritenendo la loro utilità economica ragionevole a questo orizzonte temporale.

### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto al netto dei fondi ammortamento.

Le quote di ammortamento sono state calcolate applicando le aliquote previste dal D.M. 31/12/88 ridotte alla metà nel primo esercizio di entrata in funzione del bene, in aderenza con quanto previsto dall'art. 102 del TUIR, ritenendole eque all'effettivo deperimento tecnico dei beni.

Nell'esercizio 2015 si sono mantenuti gli stessi criteri utilizzati nel corso del precedente esercizio amministrativo.

### Finanziarie

Sono rappresentative di crediti vantati verso una compagnia di assicurazioni per gli importi accantonati fino al 31.12.2005, comprensivi delle relative rivalutazioni. L'importo è stato accantonato al fine di far fronte al pagamento del trattamento di fine rapporto ai dipendenti.

## RI MANENZE di MAGAZZINO

Le rimanenze finali di merce sono valutate in base al metodo costo medio storico ponderato.

#### CREDITI

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

#### RATEI e RISCONTI

Sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

#### FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro.

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 si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

#### FONDI RISCHI ED ONERI

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, non erano determinabili l'esatto ammontare o l'epoca di sopravvenienza.

Gli accantonamenti effettuati riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza.

#### FONDI SVALUTAZIONE CREDITI GENERICI E SPECIFICI

La consistenza del Fondo Svalutazione Crediti ammonta a 80 migliaia di euro, registrando un notevole incremento del rapporto

Fondo / Crediti verso clienti che passa da un valore percentuale del 6,5% del 2014 ad un valore del 10,5% nell'esercizio 2015.

Il criterio che ha determinato l'entità di tale rapporto si è basato su una attenta analisi di natura qualitativa dei crediti stessi e sulla volontà degli amministratori di attenuare i rischi connessi alla gestione del ciclo commerciale.

L'ammontare dei crediti in essere alla fine dell'esercizio 2015 ha subito un decremento di 467 migliaia di euro, dovuto a un programmato piano di recupero crediti posto in essere del corso del 2015 e che ha avuto riscontri positivi anche nel 2016.

#### DEBITI

Sono rilevati al valore nominale rettificato da resi, sconti o abbuoni.

## RILEVAZIONE DEI COSTI E RICAVI

I ricavi ed i costi sono iscritti a conto economico sulla base del criterio della competenza temporale.

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono stati esposti in conformità a quanto disposto dall'art.2425 bis del C.C. al netto di resi, sconti o abbuoni attivi.

## RILEVAZIONI PROVENTI e ONERI STRAORDINARI

I proventi e gli oneri straordinari rispecchiano i proventi e gli oneri non rientranti nella gestione ordinaria dell'Azienda.

## IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio sono determinate in base alla normativa vigente, comprendendo quindi sia le imposte correnti che quelle differite ed anticipate.

Le imposte differite e anticipate sono determinate sulla base delle differenze temporanee tra i valori dell'attivo e del passivo e i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali. Le imposte anticipate sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero. In particolare, le imposte anticipate, generate dal riporto delle perdite fiscali in diminuzione dei redditi imponibili dei futuri esercizi, sono computate solo se esiste una ragionevole certezza di ottenere in futuro imponibili fiscali che potranno assorbire le perdite riportabili.

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti d'imposta.

## LEGGE PRIVACY

Per quanto attiene agli adempimenti relativi al Dlgs. 30/6/2003 n. 196, l'Azienda è in regola con gli stessi.

Si passa ora ad illustrare le principali voci dello Stato Patrimoniale (parte B) e del Conto Economico (parte C) i cui importi, tutti espressi in euro, sono da riferirsi per la colonna di sinistra all'esercizio in corso e per la colonna di destra all'esercizio precedente.

**PARTE B - DETTAGLI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO

<b>2015</b>	<b>2014</b>
-------------	-------------

B) IMMOBILIZZAZIONI

<b>1.749.527</b>	<b>1.810.092</b>
------------------	------------------

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

<b>466.311</b>	<b>538.956</b>
----------------	----------------

Commenti sulle variazioni intervenute nell'esercizio

2. Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Trattasi di costi di sviluppo relativi al Progetto produciamo Salute, avviato nel 2013 con l'obiettivo di modificare il ruolo e la funzione delle Farmacie Comunali inserendo ulteriori servizi per la farmacia. Tale Progetto ha riguardato l'implementazione dei servizi di telemedicina integrandoli con il sistema di "cartella sanitaria" (concludendo la realizzazione del servizio di monitoraggio farmacologico SMF) all'interno del gestionale di telemedicina ed infine implementando il servizio di "benessere e salute" presso la farmacia dell'Ospedale 1. Tali costi sono ammortizzati, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzo, in un periodo di 5 anni.

4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

I costi relativi a concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono relativi software acquisiti in licenza d'uso.

Nell'esercizio 2015, si è proceduto alla ricostruzione del costo storico e del rispettivo fondo ammortamento delle immobilizzazioni immateriali. Negli anni precedenti tali poste venivano ammortizzate in conto.

I suddetti costi sono ammortizzati sulla base del periodo più breve tra la scadenza del diritto e il previsto periodo di utilizzo, ossia 5 anni.

Le aliquote utilizzate per l'ammortamento sono le seguenti:

CATEGORIA	ALIQ. AMM.TO %
Concessioni	
Licenze	20,00%
Marchi	
Altri diritti	33,33 - 20,00%

## 6. Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni in corso iscritte nel bilancio al 31/12/2014 per euro 10.000, in conseguenza al cambiamento di stima contabile per il venir meno delle condizioni iniziali di capitalizzazione in costi di ricerca e sviluppo, sono state svalutate con l'effetto di imputazione del costo al conto economico dell'esercizio.

## 7. Altre

La voce "Altre" concerne principalmente i costi sostenuti per migliorie e/o adattamenti apportate ad immobili di terzi, qualora non economicamente separabili e altri oneri pluriennali di minore entità.

In particolare, le migliorie su immobili di terzi sono ammortizzate in base al periodo a cui si riferisce la residua possibilità di utilizzazione.

### MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E DEI RELATIVI AMMORTAMENTI

Nella tabella che segue sono esposti i movimenti delle immobilizzazioni in aderenza a quanto disposto dall'art. 2427 1° comma, punto 2 del c.c., facendo presente che sono stati ricostruiti i costi storici e i fondi ammortamento delle immobilizzazioni immateriali. Ciò ha determinato delle riclassificazioni di alcune immobilizzazioni consentendo ai destinatari del bilancio una più chiara lettura dello stesso.

		IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI in €							
		Costi di impianto e ampliamento	Costi di pubblicità e R&S	Brev., diritti di utilizzazione opere ingegno	Concessioni licenze e marchi	Avviam.	Immob.ni in corso e acconti	Altre	Totale
	Costo storico		50.308		206.872		10.000	1.514.680	1.781.860
Valori al 31/12/2014	Rivalutaz.								
	Svalutaz.								
	amm.to accumulato		(5.031)		(191.563)			(1.046.310)	(1.242.904)
	Valore netto		45.277		15.309		10.000	468.370	538.956
	Acquisizioni								
	Riprese valore								
	Rival.ni								
Variazioni esercizio	Riclass.				885			(8.479)	(7.594)
	Dismissioni								
	Amm.to		(10.062)		(8.718)			(36.271)	(55.050)
	Sval.ni						(10.000)		(10.000)
	Costo storico		50.308		207.757			1.506.201	1.764.266
Valori al 31/12/2015	Rivalutaz.								
	Svalutaz.								
	amm.to accumulato		(15.093)		(200.281)			(1.082.582)	(1.297.956)
	Valore netto al 31/12/2015		35.215		7.477			423.619	466.311

## II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

<b>300.192</b>	<b>209.846</b>
----------------	----------------

Le immobilizzazioni materiali sono state ammortizzate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione, secondo il metodo delle quote costanti, ridotte del 50% nell'esercizio in caso d'entrata in funzione del bene nell'esercizio.

Anche le immobilizzazioni materiali hanno subito una riclassificazione dei cespiti riallineando il costo storico e il fondo ammortamento iscritto nello Stato Patrimoniale con il costo storico e fondo ammortamento risultante dal Libro Cespiti.

Coerentemente con l'esercizio precedente, le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate secondo le aliquote seguenti:

CATEGORIA	ALIQ. AMM.TO %
Fabbricati	
Impianti e macchinario	15% -25%
Attrezzature industr. e comm.	12%-15%-20%
Altri beni	

MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E DEI RELATIVI FONDI AMMORTAMENTO	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI in €							
		Terreni e fabbricati civili	Fabbricati industriali	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni	immob.n in corso e acconti	Totale
	Costo storico			485.234	1.244.289			1.729.523
Valori al 31/12/14	Rivalutaz.							
	Svalutaz.							
	F.do amm.to			(372.182)	(1.147.496)			(1.519.678)
	Valore netto			113.053	96.793			209.846
	Acquisizioni			14.823	122.832			137.655
	Capitalizzazioni							
	Riprese valore							
	Rival.ni							
Variazioni esercizio	Riclass.			(1.958)	(12.100)			(14.058)
	Dismissioni							
	Amm.to			(22.719)	(32.850)			(55.570)
	Utilizzo f.do amm			(9.901)	(12.418)			(22.319)
	Svalutazione							
	Costo storico			498.099	1.355.021			1.853.120
Valori al 31/12/15	Rivalutaz.							
	Svalutaz.							
	F.do amm.to			(385.000)	(1.167.928)			(1.552.928)
	Valore netto al 31/12/15			113.099	187.093			300.192

Gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio hanno riguardato principalmente:

Impianti e macchinari:

Apparecchi per esami e strumenti per la cura delle perpuere e la crescita dei bambini delle per 15 migliaia di euro.

Attrezzature industriali e commerciali e mobili d'arredo:

Computer e altre macchine d'ufficio e mobili per l'allestimento della nuova sede della Farmacia Comunale 4: per 123 migliaia di euro

Nessuna immobilizzazione materiale è gravata da vincoli derivanti da ipoteca o privilegio.

II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

**983.024 | 1.061.290**

1. Partecipazioni

Il valore netto delle partecipazioni è di 4 migliaia di euro.

Il criterio di valutazione adottato fa riferimento alla rilevazione contabile dell'immobilizzazione stessa.

Trattasi della partecipazione di minoranza detenuta nella società Umbria Servizi Innovativi S.p.A.

2. Crediti

d) Verso altri

	<b>31.12.15</b>	<b>31.12.14</b>
Crediti v/compagnie di Assicurazione	978.724	1.056.990
	-	-
<b>Totale</b>	<b>978.724</b>	<b>1.056.990</b>
(Fondo svalutazione)	-	-
<b>Valore netto</b>	<b>978.724</b>	<b>1.056.990</b>

I crediti immobilizzati "diversi" rappresentano il credito che l'Azienda ha nei confronti della compagnia di assicurazione con la quale è stata stipulata la polizza di indennità di fine rapporto per i dipendenti.

Non esistono crediti di "durata residua oltre i cinque anni".

C) ATTIVO CIRCOLANTE

**5.660.858 | 5.785.201**

I) Rimanenze

**1.627.747 | 1.732.628**

4. Prodotti finiti e merci

	31.12.15	31.12.14
Merci	1.627.747	1.732.628
Totale	1.627.747	1.732.628

Il valore delle rimanenze di merci, di natura fungibile è, come per gli anni precedenti, quello calcolato dal sistema informatico con il criterio del costo medio ponderato

Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 c.c.

L'ammontare delle rimanenze finali delle farmacie, parafarmacia e deposito, in quantità e valore, è quello determinato dal sistema operativo WINFARM che alla data del 31/12/2015 ha automaticamente rilevato la consistenza delle scorte di ciascun punto vendita. La corrispondenza tra le giacenze reali e quelle calcolate si deve ai ripetuti controlli a campione, che sono stati eseguiti nel corso dell'anno, l'ultimo dei quali è stato eseguito in tutti i punti vendita nel corso del mese di Dicembre operando il controllo sui cento prodotti più venduti da ciascuno e fornendo delle risultanze totalmente congruenti tra conta fisica e giacenze calcolate.

II) CREDITI

**2.329.841** | **2.522.247**

1. Verso clienti

	31.12.15	31.12.14
Clients	760.737	1.227.401
<b>Totale</b>	<b>760.737</b>	<b>1.227.401</b>
(Fondo svalutazione)	(80.181)	(80.181)
<b>Valore netto</b>	<b>680.556</b>	<b>1.147.220</b>

movimentazione del fondo

	31.12.15
Saldo all'inizio dell'esercizio	80.181
(Utilizzo dell'esercizio)	
(Decrementi per cambiamento di stima)	
Accantonamento dell'esercizio	
<b>Saldo alla fine dell'esercizio</b>	<b>80.181</b>

Si precisa che non vi sono crediti con esigibilità prevista oltre i cinque anni.

I crediti verso clienti registrano un decremento per 467 migliaia di euro rispetto a quelli dell'anno precedente, dovuto al pagamento con scadenze regolari dell'ASL e alla sistemazione di alcune partite creditorie con l'Ente Proprietario. Si è proceduto alla classificazione dei crediti in funzione della loro esigibilità temporale; relativamente alle partite già scadute ci siamo attivati con l'invio di solleciti, i quali, hanno sortito un effetto positivo in termini di incassi ricevuti nel corso del primo trimestre 2016.

La ricognizione circa la qualità dei crediti residui in essere ci porta a ritenere che l'ammontare del Fondo Svalutazioni Crediti generici e nominali possa ritenersi congruo rispetto ai rischi di svalutazione futura.

#### 4. Verso controllanti

	31.12.15	31.12.14
Commerciali		
Altri crediti	1.842	1.842
(Fondo svalutazione)		
Valore netto	1.842	1.842

Rappresentano i crediti verso il Comune di Terni esistenti alla fine dell'esercizio.

#### 4 – bis Crediti tributari

	31.12.15	31.12.14
Crediti per Ires	2.207	33.777
Crediti per Irap	17.678	75.570
Credito per Iva		20.010
Crediti Ires per rimborsi	30.790	
(Fondo sval. Crediti)		
Valore netto	50.675	129.357

Complessivamente subiscono un decremento di 79 migliaia di euro dovuti ad minor acconti Irap ed Ires dovuti e versati per l'anno 2015 e alla chiusura a debito della posizione Iva relativa al mese di dicembre.

#### 4 – ter Crediti per imposte anticipate

	31.12.15	31.12.14
Imposte anticipate Ires	76.921	65.224
Imposte anticipate Irap		
Valore netto	76.921	65.224

Complessivamente subiscono un incremento di 12 migliaia di euro.

La voce "Imposte anticipate" è relativa alle differenze temporanee connesse al riporto delle perdite di esercizi precedenti, per la descrizione delle quali si rinvia al paragrafo nella parte relativa alle imposte della presente Nota Integrativa.

## 5. Verso altri

	31.12.15	31.12.14
Crediti v/ Ina primo per TFR	67.421	92.356
Crediti v/ Previambiente per TFR	220.574	215.521
Crediti verso Inps per TFR	492.826	438.292
Altri	739.026	432.434
(Fondo sval. Crediti)		
<b>Valore netto</b>	<b>1.519.847</b>	<b>1.178.603</b>

Complessivamente registrano un incremento di 340 migliaia di euro.

Tra i crediti verso altri sono ricompresi i crediti per il T.F.R. dovuto ai dipendenti e versato ai soggetti di riferimento (Inps e Compagnie di Assicurazione) secondo quanto dai medesimi opzionato e in conformità alle vigenti disposizioni di legge; inoltre ricomprende il credito che Asfm vanta nei confronti della Farmacia Falchi relativa ai costi delle gestione ordinaria e straordinaria che vengono sostenuti per suo conto e poi regolarizzati finanziariamente nel 2016. Dunque, complessivamente, per tale voce si rileva un incremento di 341 migliaia di euro così ripartito: 35 migliaia di euro fanno riferimento agli accantonamenti per il T.F.R. dei dipendenti versato agli enti previdenziali di riferimento e la restante parte si riferisce ai crediti nei confronti della Farmacia Falchi la quale, come specificato precedentemente, ha una gestione finanziaria separata.

## IV) DISPONIBILITÀ LIQUIDE

<b>1.703.270</b>	<b>1.530.326</b>
------------------	------------------

	31.12.15	31.12.14
Conti di tesoreria presso banche	1.638.308	1.473.276
Assegni		
Cassa	64.962	57.050
<b>Totale</b>	<b>1.703.270</b>	<b>1.530.326</b>

Presentano una variazione in aumento di 173 migliaia di euro.

## D) RATEI E RISCOINTI ATTIVI

<b>9.966</b>	<b>8.243</b>
--------------	--------------

DETTAGLIO	31.12.15	31.12.14
Risconti attivi	9.966	8.243
Ratei attivi	-	-
<b>Totale</b>	<b>9.966</b>	<b>8.243</b>

La voce risconti attivi comprende sostanzialmente i risconti determinati dal pagamento anticipato di polizze assicurative, abbonamenti a riviste e canoni di noleggio di competenza dell'esercizio successivo.

## PASSIVO

<b>2015</b>	<b>2014</b>
-------------	-------------

### A) PATRIMONIO NETTO

<b>681.878</b>	<b>662.110</b>
----------------	----------------

#### movimentazione del patrimonio netto

	Valore netto al 31/12/14	Destinazione risultato 2014	Altre variazioni	Utile (perdita) dell'esercizio	Valore netto al 31/12/15
Capitale di dotazione	323.659				323.659
Riserva sovrapprezzo azioni					
Riserve di rivalutazione					
Riserva legale	84.864	2.536	(6.739)		80.661
Riserve Statutarie	243.445				243.445
Riserve azioni proprie					
Altre riserve	(3)		2		(1)
Risultati esercizi precedenti					
Risultato dell'esercizio	10.145	(10.145)		34.114	34.114
<b>Totale</b>	<b>662.110</b>	<b>(7.609)</b>	<b>(6.737)</b>	<b>34.114</b>	<b>681.878</b>

#### Capitale di dotazione

Il capitale di dotazione, interamente versato, ammonta al 31/12/2015 ad euro 323.659.

Il Consiglio Comunale in data 15/06/2015 con delibera n. 277, inviata in Comune il 30/05/2014, ha deliberato il Conto Consuntivo anno 2013 e anno 2014.

Gli utile di esercizio degli esercizi 2013 e 2014 hanno subito una destinazione contabile come stabilito dalla delibera: il 75% a favore dell'Ente proprietario e il restante 25% nelle disponibilità aziendali. La variazione della riserva legale è conseguente a detta delibera.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

25.000 | 43.812

Tipologia Fondo	Saldo al 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.15
F.do trattamento di quiescenza				
F.di per imposte:				
- Fondo vertenze in corso				
- Fondo imposte differite				
Altri fondi:	43.812	25.000	43.812	25.000
- F.do rischi vertenze legali	43.812	25.000	43.812	
- F.do rischi e oneri diversi				
TOTALE	43.812	25.000	43.812	25.000

Gli altri fondi rischi ed oneri comprendono:

- Lo stanziamento effettuato negli esercizi precedenti, aveva come fine di far fronte ai possibili rischi connessi a vertenze in corso. Nel corso dell'esercizio tale Fondo ha subito delle movimentazioni. È stato utilizzato per il suo intero ammontare per la copertura di due cause in essere al 31/12/2014 e di cui nel corso del 2015 sono state emesse sentenze, all'azienda sfavorevole, da parte del Tribunale. È stato ricostituito per un importo di 25 migliaia di euro entità ritenuta coerente al grado di rischio collegabile alle vertenze in essere, considerando un forte ridimensionamento dei contenziosi in essere, né si prevedono fatti e/o accadimenti di gestione che possano determinare un eventuale coinvolgimento dell'azienda in prossime vicende di natura legale.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

	31.12.15
Saldo all'inizio dell'esercizio	1.762.089
Movimenti dell'esercizio	
- Rivalutazione	
- Accantonamenti dell'esercizio	152.094
- Utilizzi per :	
- Fondo garanzia	
- imposta sostitutiva	
- indennità corrisposte al personale	
- utilizzi per fondi pensione	(206.882)
Saldo alla fine dell'esercizio	1.707.301

La voce per effetto degli accantonamenti dell'anno per 152 migliaia di euro e delle erogazioni effettuate per 206 migliaia di euro, subisce un decremento di 55 migliaia di euro.

#### D) DEBITI

<b>5.014.112</b>	<b>5.135.525</b>
------------------	------------------

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali.

	Saldo al 31.12.15	Saldo al 31.12.14
Obbligazioni		
Obbligazioni convertibili		
Debiti verso soci per finanziamenti		
Debiti verso banche	2.114.126	2.500.587
Debiti verso altri finanziatori		
Acconti		
Debiti verso fornitori	2.210.138	2.059.022
Debiti rappres.ti da titoli di cred.		
Debiti verso imprese controllate		
Debiti verso imprese collegate		
Debiti verso imprese controllanti	24.839	114.351
Debiti tributari	104.589	163.596
Debiti verso enti previdenziali	120.038	109.175
Altri debiti	440.382	188.794
<b>Totale</b>	<b>5.014.112</b>	<b>5.135.525</b>

I debiti diminuiscono complessivamente di 121 migliaia di euro conseguentemente all'incremento per 151 migliaia di euro dei debiti verso fornitori, all'incremento per 10 migliaia di euro dei debiti previdenziali, decremento per 386 migliaia di euro dei debiti verso banche, al decremento per 90 migliaia di euro dei debiti verso l'Ente pubblico di riferimento, al decremento per 59 migliaia di euro dei debiti tributari e all'incremento per 252 migliaia di euro degli altri debiti.

#### 4. Debiti verso banche

Non esistono debiti di durata superiore ai 5 anni.

L'ammontare dei debiti verso banche sono di 2.114 migliaia di euro.

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali.

## 7. Debiti verso fornitori

Non esistono debiti di durata superiore ai 5 anni.

L'ammontare dei debiti verso fornitori sono di 2.210 migliaia di euro.

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali.

I termini di pagamento sono sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente.

## 11. Debiti verso controllanti

Non esistono debiti con durata superiore ai 5 anni.

	31.12.15	31.12.14
Debiti commerciali	-	-
Altri debiti	24.839	114.351
Totale	24.839	114.351

## 12. Debiti tributari

Non esistono debiti con durata superiore ai 5 anni.

	Saldo al 31.12.15	Saldo al 31.12.14
Per imposte correnti (Ires - Irap)		75.273
Verso Erario per ritenuta alla fonte	89.772	88.323
Verso Erario per IVA	14.817	
Verso Erario per accertamenti tributari definitivi		
Verso enti locali per tassa rifiuti		
Totale	104.589	163.596

## 13. Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Non esistono debiti con durata superiore ai 5 anni.

I suddetti debiti, pari 120 migliaia di euro, riguardano i contributi maturati sulle retribuzioni del mese di dicembre e l'inail a saldo per l'esercizio.

#### 14. Altri debiti

	Saldo al 31.12.15	Saldo al 31.12.14
Debiti verso revisori		
Debiti verso amministratori		
Debiti verso dipendenti	55.069	61.047
Debiti diversi	385.313	127.747
<b>Totale</b>	<b>440.382</b>	<b>188.794</b>

I debiti verso dipendenti sono sostanzialmente dovuti alle ferie maturate e non godute nell'esercizio in corso per 41 migliaia di euro e per 14 migliaia di euro a stipendi maturati per prestazioni straordinarie.

La voce Debiti Diversi ricomprende le passività che la gestione della farmacia Falchi ha generato verso la gestione AsFm Terni per costi riconducibili alle attività di carattere ordinario e straordinario della medesima.

#### RATEI E RISCOINTI PASSIVI

-	-
---	---

DETTAGLIO	Saldo al 31.12.15	Saldo al 31.12.14
Ratei passivi		
Risconti passivi		
<b>Totale</b>		

#### CONTI D'ORDINE

-	-
---	---

Al 31 dicembre 2015 non si evidenziano conti d'ordine.

**PARTE C - INFORMAZIONI SULLE VOCI DI CONTO ECONOMICO**

**A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

**11.336.652 | 10.845.594**

**1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

	31.12.15	31.12.14
Ricavi dalle vendite	11.091.219	10.511.182
Ricavi dalle prestazioni	204.090	259.511
<b>Totale</b>	<b>11.295.309</b>	<b>10.770.693</b>

Rispetto all'esercizio precedente, i ricavi hanno registrato un incremento di 525 migliaia di euro.

La variazione è sostanzialmente dovuta all'incremento dei ricavi per la somministrazione di farmaci da banco e prodotti diversi come prodotti della salute e bellezza. Si è registrato un decremento dei ricavi legati ai servizi offerti dalla farmacia, quali telecup e distribuzione farmaci conto Asl in quanto sono state modificate dal Servizio Sanitario Nazionale le liste di distribuzione di alcuni Farmaci.

**5. Altri ricavi e proventi**

	31.12.15	31.12.14
Contributi in conto esercizio		
Contributi in conto impianti		
Altri:		
Recupero costi		
Riduzioni fondi esuberanti		
Vari	41.343	65.100
<b>Totale</b>	<b>41.343</b>	<b>65.100</b>

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

**11.123.871 | 10.706.454**

**6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

	31.12.15	31.12.14
Costi di acquisto:		
- medicinali e prodotti di farmacia	7.227.683	7.316.858
- materiali di consumo	14.533	15.302
- altri acquisti		
<b>Totale</b>	<b>7.242.216</b>	<b>7.332.160</b>

7. Per servizi

	31.12.15	31.12.14
Prestazioni di terzi	217.869	161.713
Utenze	109.187	108.796
Manutenzioni , riparazioni e assistenza	126.067	104.122
Altri	125.563	128.672
<b>Totale</b>	<b>578.686</b>	<b>503.303</b>

8. Per godimento beni di terzi

	31.12.15	31.12.14
Locazioni di immobili	171.123	191.919
Canoni leasing operativo	7.680	7.051
Canoni affitto d'azienda	6.190	6.190
Noleggi linee trasmissione dati		
<b>Totale</b>	<b>184.993</b>	<b>205.160</b>

I costi per godimento beni di terzi registrano un decremento di 19 migliaia di euro rispetto a quelli dell'esercizio precedente. Il contratto di leasing operativo prevede scadenza Giugno 2017 con il pagamento di canoni mensili di euro 644 oltre IVA per una durata di 60 mesi.

DATA STIPULA CONTRATTO	06/06/2012
COSTO DEL BENE	38.640
CANONE PERIODICO	644
NUMERO CANONI	60
PERIODICITA' CANONI	MENSILE
PREZZO DI RISCATTO	0
DURATA	60 MESI

Si ipotizza che il piano di ammortamento, qualora il bene fosse iscritto tra le immobilizzazioni, sia il seguente:

ANNO	COEFFICIENTE	QUOTA AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTO	VALORE RESIDUO
2012	10%	3.864	3.864	34.776
2013	20%	7.728	11.592	27.048
2014	20%	7.728	19.320	19.320
2015	20%	7.728	27.048	11.592

DESCRIZIONE BENE	VALORE ATTUALE RATE NON SCADUTE	ONERI FINANZIARI	COSTO DEL BENE METODO FINANZIARIO	AMMORTAMENTO ESERCIZIO	FONDO AMMORTAMENTO	VALORE RESIDUO AL 31/12/2015
MACCHINE ELETTRONICHE UFFICIO MULTIFUNZIONE	11.592	0	38.640	7.728	27.048	11.592

L'estratto del piano di ammortamento finanziario del contratto di leasing:

ANNO	PERIODO	IMPORTO	CAPITALE	RESIDUO
2012	31/12/2012	3.864	3.864	34.776
2013	31/12/2013	7.728	7.728	27.048
2014	31/12/2014	7.728	7.728	19.320
2015	31/12/2015	7.728	7.728	11.592

## 9. Per il personale

	31.12.15	31.12.14
Salari e stipendi	1.876.587	1.891.841
Oneri sociali	666.223	683.500
Trattamento fine rapporto	157.263	163.814
Altri costi	79.023	72.141
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>2.779.096</b>	<b>2.811.296</b>

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente di competenza dell'anno 2015. Rispetto all'anno precedente si è verificato un decremento di 41 migliaia di euro riconducibili:

- Al pensionamento di due dipendenti avvenuta nel corso dell'anno che ha portato ad un risparmio sia della voce salari che alla voce oneri sociali e trattamento di fine rapporto ad essa riconducibile.
- La voce altri costi del personale ricomprende il costo delle ferie non usufruite dai dipendenti e le prestazioni straordinarie. Per tale voce è opportuno fare una precisazione: nel corso del 2015 sono state rilevate 22 migliaia di euro per l'incentivo all'esodo di una dipendente dei servizi amministrativi.

Il contratto applicato è il CCNL 22/07/2013 per dipendenti delle imprese gestite o partecipate dagli Enti Locali esercenti Farmacie, Parafarmacie, Magazzini Farmaceutici, Laboratori Farmaceutici.

Per quanto riguarda i dirigenti è stato applicato il CCNL per i Dirigenti delle imprese dei servizi pubblici economici locali (CISPEL – FEDERMANAGER) rinnovato a Dicembre 2015.

## 10. Ammortamenti e svalutazioni

	31.12.15	31.12.14
a) Ammortamento delle imm.ni immateriali	55.050	57.994
b) Ammortamento delle imm.ni im materiali	55.569	49.837
c) Altre svalutazioni delle imm.ni materiali e immaterial	10.000	
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
<b>Totale</b>	<b>120.619</b>	<b>107.831</b>

Per il commento alla svalutazione si rinvia a quanto riportato a commento dello Stato Patrimoniale voce immobilizzazioni immateriali in corso e acconti.

#### 12. Accantonamenti per rischi

	31.12.15	31.12.14
Rischi per garanzie prestate a terzi		
Rischi non assicurati		
Altri rischi	25.000	10.000
<b>Totale</b>	<b>25.000</b>	<b>10.000</b>

Per le variazioni degli accantonamenti per rischi si rinvia a quanto detto nei commento del Passivo dello Stato Patrimoniale punto B).

#### 14. Oneri diversi di gestione

	31.12.15	31.12.14
Costi da gestioni accessorie		
Minusvalenze da alienazione beni strumentali		
Sopravvenienze e insussistenze relative a valori stimati		
Imposte indirette e tasse	33.968	32.265
Quote associative	8.120	8.320
Oneri diversi di natura non finanziaria	54.291	47.720
<b>Totale</b>	<b>96.379</b>	<b>88.305</b>

Gli oneri diversi di gestione rilevano un incremento di 7 migliaia di euro sostanzialmente dovuto principalmente a un aumento delle spese generali e diverse.

## C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

**-13.177** **-44.638**

## 16. Altri proventi finanziari

	31.12.15	31.12.14
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da altre	34.503	38.560
Totale	34.503	38.560
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) Proventi diversi dai precedenti		
interessi e commissioni da imprese controllate		
interessi e commissioni da imprese collegate		
interessi e commissioni da imprese controllanti		
interessi e commissioni da altre imprese e altri proventi :		
- da banche	7.792	3.505
- altri		
Totale	7.792	3.505
Totale (a+b+c+d)	42.295	42.065

Si riferiscono sostanzialmente ai proventi maturati sulle polizze assicurative e sui conti correnti dell'azienda.

## 17. Interessi ed altri oneri finanziari

	31.12.15	31.12.14
<b>interessi e commissioni a imprese controllate</b>		
<b>interessi e commissioni a imprese collegate</b>		
<b>interessi e commissioni a imprese controllanti</b>		
da apertura credito		
<b>interessi e commissioni ad altri ed oneri diversi</b>		
da debiti verso banche	54.469	84.635
oneri su cambi		
altri	1.003	2.069
<b>totale interessi e oneri</b>	<b>55.472</b>	<b>86.704</b>

Il decremento verificatosi nell'esercizio 2015 è dovuto ad una diminuzione degli interessi passivi sul conto corrente di Tesoreria.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

0	0
---	---

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

-142.410	-9.854
----------	--------

20. Proventi straordinari

	31.12.15	31.12.14
Sopravvenienze attive	8.833	6.423
Insussistenze del passivo		
Sopravvenienze attive da rimborsi fiscali	-	-
Altri proventi straordinari		364
<b>Totale</b>	<b>8.833</b>	<b>6.787</b>

Nelle sopravvenienze attive incide per 8 migliaia di euro l'importo note credito esercizi precedenti.

21. Oneri straordinari

	<b>31.12.15</b>	<b>31.12.14</b>
imposte esercizi precedenti	525	
sopravvenienze passive	150.718	16.641
<b>Totale</b>	<b>151.243</b>	<b>16.641</b>

Si tratta per lo più di oneri relativi ad esercizi precedenti conseguenti a cause per le quali non era stato possibile stimare con sufficiente precisione il relativo valore.

## 22. Imposte sul reddito dell'esercizio

La voce del conto economico è costituita dalle seguenti sotto voci

	<b>31.12.15</b>	<b>31.12.14</b>
<b>Imposte correnti</b>	<b>33.777</b>	<b>75.273</b>
<b>Imposte differite</b>		
Imposte anticipate Ires	-16.750	-10.572
Riassorbimento imposte anticipate Ires	5.053	10.000
<b>Totale imposte anticipate</b>	<b>11.697</b>	<b>572</b>
<b>Totale</b>	<b>22.080</b>	<b>74.701</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

### Fiscalità differita/anticipata

Per l'esercizio 2015 sono state accertate imposte anticipate da recuperare nei futuri esercizi con gli imponibili fiscali, al netto dei versamenti, per euro 11.697.

L'accertamento è conseguente alla ragionevole certezza del recupero nei futuri esercizi delle perdite fiscali generate nei precedenti esercizi e ciò sulla base del piano industriale del triennio 2015-2018, tenuto conto anche dei nuovi scenari positivi che si stanno delineando.

Il risparmio fiscale connesso alle perdite riportabili, per un importo stimato prudenzialmente pari al 70% delle stesse, è stato valutato in base all'aliquota fiscale del 27,5% in considerazione che le perdite che hanno generato imposte anticipate in base ai piani aziendali saranno recuperate nell'esercizio 2016. E' stato pertanto iscritto tra i crediti per imposte anticipate nello stato patrimoniale e tra le imposte anticipate dell'esercizio nel conto economico il beneficio fiscale che le ulteriori perdite fiscali degli esercizi precedenti che si ipotizza di recuperare con ragionevole certezza.

Informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali

	2015		2014	
	Ammontare delle perdite fiscali	effetto fiscale (aliquota 27,5%)	Ammontare delle perdite fiscali	effetto fiscale (aliquota 27,5%)
Imposte anticipate attinenti perdite fiscali		27,50%		27,50%
dell'esercizio	-	-	-	-
di esercizi precedenti	-18.374	-5.053	-36.364	-10.000
Totale utilizzo	-18.374	-5.053	-36.364	-10.000
Perdite fiscali a nuovo con Ragionevole certezza	60.909	16.750	38.444	10.572
<b>Totale benefico rilevato</b>		<b>11.697</b>		<b>572</b>
Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite:				
Compensi amm.ri non pagati				
Eccedenze di interessi passivi				
Perdite fiscali riportabili a nuovo	117.419	32.290	178.328	49.040
F.di rischi ed oneri	25.000	6.875	46.812	12.873
<b>Netto (Benefici Potenziali)</b>		<b>39.165</b>		<b>61.914</b>

L'ammontare del beneficio fiscale potenziale ai fini Ires connesso a differenze temporanee riportabili non ancora contabilizzato in bilancio ammonta a 61migliaia di euro.

PARTE D - ALTRE INFORMAZIONI

## NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI

CATEGORIA	LEG.	N° MEDIO		N° MEDIO	
		2014	2015	2014	2015
		Senza sostituzioni	Senza sostituzioni	Con sostituzioni	Con sostituzioni
Direttore Azienda	E	1	1	1	1
Direttori di farmacia	E	9	9	9	9
Farmacisti collaboratori		24,9	24,3	29,1	28,6
Commessi e ausiliari		16,5	15,8	17,3	16,3
Amministrativi		7,9	7,0	7,9	7,0
Infermieri		-	4,0	-	4,0
Direttori di farmacia	D	1	1	1	1
Totale	F	60,3	62,1	65,3	66,9

### **NOTE**

- A) Il numero medio dei dipendenti è costituito dalla media ponderata annua del personale in servizio alla fine di ciascun mese.
- B) Nella colonna "Senza sostituzioni" viene indicata la media dei dipendenti senza considerare le assunzioni per sostituzione di personale assente a vario titolo dal servizio (malattie, ferie annuali, congedi per maternità, congedi parentali, ecc.)
- C) Nella colonna "Con sostituzioni" viene indicata la media dei dipendenti considerando le assunzioni per sostituzione di personale assente a vario titolo dal servizio (malattie, ferie annuali, congedi per maternità, congedi parentali, ecc.)
- D) Personale dipendente dal Comune di Narni, comandato presso la farmacia Comunale di Narni
- E) Personale che, ai sensi delle norme sanitarie, deve garantire continuità di presenza, per mezzo del titolare del posto o di un suo sostituto.
- F) Il lieve incremento del numero medio dei dipendenti nell'anno 2015 è giustificato dall'avvio del progetto "Farmacia dei servizi"

## COMPENSI AD AMMINISTRATORI E REVISORI

CATEGORIA	AMMONTARE	
	2015	2014
Amministratori	40.159	44.622
Revisori	24.336	26.390
Totale	64.495	71.012

## PARTI CORRELATE

Non si rilevano operazioni effettuate con parti correlate non concluse a normali condizioni di mercato.

Si specifica, inoltre, che, dopo la chiusura del Bilancio 2015, l'Azienda è stato oggetto di:

- Operazioni Straordinarie; Trasformazione societaria da Azienda Speciale in S.r.l. Unipersonale;
- Acquisizione di un'Immobile
- Conclusione del contratto d'Affitto Azienda farmacia Narni

Tutto ciò è stato evidenziato nella Relazione dell'Amministratore.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio 2015 dell'Azienda Speciale Farmacie Municipali di Terni e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

IL DIRETTORE DELL'AZIENDA

(Nicola Nulli Pero)

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

IL PRESIDENTE

(Stefano Mustica)