



**FARMACIA COMUNALE S.P.A**  
**BILANCIO DELL'ESERCIZIO 31.12.2006**





## **Sommario**

<b>Cariche sociali</b>	pag. 2
<b>Relazione sulla gestione</b>	pag. 3
<b>Relazione del Collegio Sindacale</b>	pag. 11
<b>Bilancio al 31.12.2006</b>	pag. 16
<b>Nota Integrativa</b>	pag. 21





## **Cariche sociali**

### **Consiglio di Amministrazione**

Aprile Vito	Presidente
Rosato Tiziana	Vice Presidente
De Giorgi Nicola	Consigliere - Amministratore Delegato

### **Collegio Sindacale**

Scarcia Brizia	Presidente
Castrignanò Luigi	Sindaco effettivo
Caforio Carmelo	Sindaco effettivo





## Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2006

Signori soci,

Vi presentiamo il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2006 che espone un utile netto pari a € 102.895 dopo aver effettuato ammortamenti per € 34.620 e determinato le imposte dell'esercizio in € 88.130, rispettivamente per Ires € 71.656 e Irapp € 16.474.

Il risultato d'esercizio lordo conseguito, al netto delle imposte, ed il volume delle vendite, nei diversi settori del farmaco e del para-farmaco, anche quest'anno è stato positivo riuscendo a soddisfare appieno le nostre aspettative. In particolare si sottolinea che pur continuando ad applicare gli sconti su diversi prodotti commercializzati dalla nostra società i risultati conseguiti mantengono inalterato il proprio trend di crescita superando i dati dell'esercizio precedente.

Oltre agli sconti nel corso dell'anno il Ministero della Sanità ha per ben tre volte ridotto il prezzo di vendita dei farmaci del 10%.

Le manovre finanziarie degli ultimi anni hanno sempre più contratto il volume della spesa farmaceutica anche se la distribuzione a livello nazionale non è stata omogenea infatti vi sono notevoli differenziazioni tra gli operatori a seconda della localizzazione geografica.

Riteniamo in considerazione di quanto su esposto che i risultati conseguiti, sia in termini di aumento del volume d'affari che di redditività, siano doppiamente positivi e confermino la correttezza della politica gestionale adottata, specie se collocata nella congiuntura sfavorevole generale ed in quella del settore farmaceutico.

### Fatti di rilievo avvenuti nel corso dell'esercizio

Nel mese di novembre 2006 la AUSL-LE1 comunicava che il riscontro di alcune differenze contabili relative all'ultimo trimestre 2005 evidenziava un debito della Farmacia di euro 31.599,40.

Dai controlli eseguiti si è accertato che nel mese di dicembre del 2005 si è verificato un errore nella digitazione dei dati, che ha determinato una richiesta di somme superiori a quelle



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



spettanti. In particolare si tratta di una fornitura di ossigeno dell'importo di euro 46,48 annotata erroneamente per euro 32.000,92.

In conseguenza di ciò la società ha proceduto a rilevare immediatamente in contabilità sia la sopravvenienza passiva per l'ammontare dei ricavi rettificati e pari ad euro 28.727 e sia il credito per minori imposte emerso dalla rettifica in diminuzione del reddito imponibile.

L'ammontare di tale credito verso l'erario è pari ad euro 10.701 e precisamente 9.480 per Ires ed euro 1.221 per Irap.

Al fine di rappresentare l'effetto di tale errata imputazione dei ricavi sul bilancio dell'esercizio 2005 si espone un prospetto di confronto tra il bilancio approvato e presentato ed il bilancio al netto dell'errata imputazione.



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



Attivo		2005	Valori rettificati	Differenza
A	Crediti Verso soci	0	0	0
B	Immobilizzazioni			
	Immobilizzazioni immateriali	89.216	89.216	0
	Immobilizzazioni materiali	15.149	15.149	0
	Immobilizzazioni Finanziarie	30.144	30.144	0
C	Attivo circolante			
	Rimanenze	176.627	176.627	0
	Crediti	72.883	72.883	0
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
	Disponibilità liquide	350.387	350.387	0
D	Ratei e risconti	1.558	1.558	0
	<b>Totale Attivo</b>	<b>735.964</b>	<b>735.964</b>	<b>0</b>

Passivo		2005	Valori rettificati	Differenza
A	Patrimonio netto	492.783	474.757	-18.026
C	Trattamento di Fine rapporto	38.648	38.648	0
D	Debiti	204.533	193.832	-10.701
E	Ratei e risconti	0		0
	<b>Totale Passivo</b>	<b>735.964</b>	<b>707.237</b>	<b>-28.727</b>

Conto Economico		2005	Valori rettificati	Differenza
A	Valore della produzione	1.609.438	1.580.711	-28.727
B	Costi della produzione	1.446.816	1.446.816	0
	Differenza tra valore e costi della produzione	162.622	133.895	-28.727
C	Proventi ed oneri finanziari	1.762	1.762	0
D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
E	Proventi ed oneri straordinari	4.049	4.049	0
	Risultato prima delle imposte	168.433	139.706	-28.727
	Imposte sul reddito dell'esercizio correnti	71.681	60.980	-10.701
	Imposte anticipate	-4.883	-4.883	0
	<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>101.635</b>	<b>83.609</b>	<b>-18.026</b>



# FARMACIA COMUNALE S.P.A.



Stato patrimoniale

## BILANCIO FARMACIA COMUNALE S.P.A. - CALIMERA

Stato Patrimoniale anni 2005 2006

STATO PATRIMONIALE (DATI IN EURO)	2005	VAR. %	2006
<b>ATTIVO</b>			
Crediti v/soci per versamenti dovuti	0,00	0,00%	0,00
Immobilizzazioni immateriali	89.216,00	-33,39%	59.431,00
immobilizzazioni materiali	15.149,00	32,89%	20.131,00
Immobilizzazioni finanziarie	30.144,00	200,35%	90.536,00
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>134.509,00</b>	<b>26,46%</b>	<b>170.098,00</b>
Rimanenze	176.627,00	17,17%	206.952,00
Crediti v/clienti	72.883,00	-17,27%	60.298,00
Disponibilità Liquide	350.387,00	-9,37%	317.544,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>599.897,00</b>	<b>-2,52%</b>	<b>584.794,00</b>
Ratei e risconti	1.558,00	289,09%	6.062,00
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>735.964,00</b>	<b>3,40%</b>	<b>760.954,00</b>
<b>PASSIVO</b>			
Capitale sociale	340.200,00	0,00%	340.200,00
Riserva legale	22.799,00	100,00%	27.881,00
Riserva statutaria	22.799,00	22,29%	27.881,00
Altre riserve	5.350,00	0,00%	5.777,00
Utili (-perdite) a nuovo	0,00	0,00%	0,00
Utile (-perdita) d'esercizio	101.635,00	1,24%	102.895,00
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>492.783,00</b>	<b>2,40%</b>	<b>504.634,00</b>
Fondi rischi e T.f.r.l	38.648,00	33,77%	51.699,00
Debiti a medio - lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Totale passività a m/l termine</b>	<b>38.648,00</b>	<b>33,77%</b>	<b>51.699,00</b>
<b>Totale passività a breve</b>	<b>204.533,00</b>	<b>-1,87%</b>	<b>200.708,00</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00%	3.913,00
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>735.964,00</b>	<b>3,40%</b>	<b>760.954,00</b>

## BILANCIO FARMACIA COMUNALE S.P.A. - CALIMERA

Stato Patrimoniale anni 2005 2006

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO (DATI IN EURO)	2005	VAR. %	2006
<b>ATTIVO</b>			
Liquidità immediata	350.387,00	-9,37%	317.544,00
Liquidità differita	72.883,00	-17,27%	60.298,00
Rimanenze	178.185,00	19,55%	213.014,00
Immobilizzazioni nette	134.509,00	26,46%	170.098,00
Crediti v/soci per versamenti dovuti	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>735.964,00</b>	<b>3,40%</b>	<b>760.954,00</b>
<b>PASSIVO</b>			
Passività correnti	204.533,00	0,04%	204.621,00
Debiti a medi - lungo termine	38.648,00	33,77%	51.699,00
Patrimonio netto	492.783,00	2,40%	504.634,00
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>735.964,00</b>	<b>3,40%</b>	<b>760.954,00</b>





## Condizioni operative e sviluppo dell'attività

L'attività svolta dalla vostra società, come ben sapete, consiste nella vendita di prodotti farmaceutici e parafarmaceutici avendo la gestione di una farmacia di proprietà nel Comune di Calimera.

Al momento non si sono verificati eventi che possano indurci a modificare l'andamento positivo delle vendite del 2007.

## Sviluppo della domanda e andamento del mercato in cui opera la società.

Anche in questo esercizio i nostri punti di forza, rappresentati dall'elevato livello qualitativo del servizio che si eroga alla clientela e dalla fiducia che la stessa ripone in noi, hanno manifestato a pieno la loro efficacia trasfusa poi nel conseguimento di ricavi più elevati rispetto all'esercizio precedente.

Nell'intento di migliorare l'accoglienza del cliente si è provveduto alla sostituzione degli arredi e delle scaffalature migliorando altresì l'efficienza del servizio di informazione alla clientela circa il corretto uso dei farmaci.

## Comportamento della concorrenza

Non riteniamo che l'azione dei concorrenti possa incrinare la fiducia della clientela chiaramente fino a che si sarà in grado di soddisfare al meglio i bisogni ed i desideri della stessa. migliorando la qualità dei servizi offerti

## Costi

I principali costi della gestione operativa possono essere così evidenziati.



# FARMACIA COMUNALE S.P.A.



Descrizione	Importo
Costo per materie prime e sussidiarie	1.348.777
Costo per servizi	45.514
Costo per beni di terzi	6.375
Costo per il personale	167.720
Ammortamenti	34.620
Variazioni delle rimanenze	-30.324
Oneri diversi di gestione	22.900

## Ricavi

I ricavi realizzati sono stati di € 1.785.480 possono essere così specificati

Descrizione	31/12/2006	31/12/2005	Variazioni
Vendita di Medicinali Ricette Asl	1.147.500	994.542	152.958
Vendita di Medicinali	518.177	503.346	14.831
Vendita Cosmetici	43.613	31.651	11.962
Vendita Dietetici	8.863	14.185	-5.322
Prestazioni di servizio	827	1.017	-190
Vendite Diverse	42.238	42.899	-661
Altro	24.262	21.798	2.464
	1.785.480	1.609.438	176.042

## Gestione finanziaria

La gestione delle risorse finanziarie risulta essere buona nonostante le modeste dimensioni la nostra società.

Infatti, oltre agli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario per euro 1.522, il surplus di liquidità è stato opportunamente investito nel corso dell'esercizio in alcune operazioni di compravendita titoli "pronti contro termine" effettuate con banca Intesa. Ciò ci ha permesso di realizzare un ammontare di proventi da vendita titoli pari ad euro 3.562

## Rendiconto finanziario

Si espone il rendiconto finanziario della gestione e della liquidità.



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



### RENDICONTO FINANZIARIO DELLE VARIAZIONI DI LIQUIDITA'

<b>GESTIONE REDDITUALE</b>	
<i>Utile netto (perdita) dell'esercizio</i>	€ 102.895,00
<i>Ammortamenti</i>	€ 34.620,00
<i>Svalutazione immobilizzazioni</i>	€ -
<i>Svalutazione crediti</i>	€ -
<i>Accantonamento fondo rischi ed oneri</i>	€ -
<i>Minusvalenze su realizzo immobilizzazioni</i>	€ -
<i>Plusvalenze su realizzo immobilizzazioni</i>	€ -
<i>TFR accantonato</i>	€ 9.516,00
<i>TFR pagato</i>	-€ 117,00
<i>Variazioni rimanenze</i>	€ 30.325,00
<i>Variazioni crediti verso clienti a breve termine</i>	-€ 17.412,00
<i>Variazioni attività finanziarie</i>	€ 4.827,00
<i>Variazione ratei e risconti attivi</i>	€ 4.504,00
<i>Variazione crediti verso clienti a medio-lungo termine</i>	€ -
<i>Variazioni debiti verso fornitori</i>	€ 9.456,00
<i>Variazione debiti tributari</i>	-€ 10.580,00
<i>Variazione altre passività a breve non finanziarie</i>	-€ 2.701,00
<i>Variazione altre passività a medio-lungo termine</i>	€ -
<i>Variazione ratei e risconti passivi</i>	€ 3.913,00
<b>Liquidità generata dalla gestione reddituale</b>	€ 169.246,00

### Valore del Capitale sociale

Il valore del Patrimonio netto di € 504.563 è costituito:

Capitale Sociale	340.200
Riserva sovrapprezzo azioni	1.450
Riserva legale	27.881
Riserva statutaria	27.881
Riserva straordinaria	4.327
Utile dell'esercizio	102.895



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Successivamente alla chiusura dell'esercizio 2006 non si sono verificati fatti di rilievo che abbiano influito sulla normale attività aziendale.

### Evoluzione prevedibile della gestione

Non si prevedono particolari modifiche alla gestione attuale dell'azienda nel breve periodo.

Nel corso dell'esercizio, compatibilmente con l'andamento della gestione, saranno sviluppati progetti atti a valorizzare la funzione sociale della Farmacia Comunale in collaborazione con altre associazioni operanti nel settore della prevenzione e cura delle malattie ad ampia diffusione quali il tumore al seno, l'AIDS, campagne di donazione del sangue, campagne di prevenzione delle malattie degli anziani, iniziative promozionali stagionali su parafarmaci di largo utilizzo.

### Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio.

Descrizione	Importo
Utile dell'esercizio	€ 102.895
a Riserva legale 5%	€ 5.145
a Riserva statutaria 5%	€ 5.145
a Riserva facoltativa straordinaria	€ 185
all'amministratore delegato 10%	€ 9.261
<b>Totale utili da distribuire</b>	€ 83.160
Utilizzo del Fondo di Riserva Straordinaria	€ 0
da distribuire ai soci	€ 83.160

Se l'importo dell'utile da distribuire sarà deliberato dall'assemblea in euro 83.160,00 considerando che le azioni emesse dalla società sono pari a 12.600 si distribuirà un dividendo di euro 6,60 per azione.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2006 e l'assegnazione del risultato d'esercizio così come presentato.

**Per il Consiglio di Amministrazione**  
**Il Presidente *Vito Aprile***





## Relazione del Collegio Sindacale sui risultati dell'esercizio chiuso al 31.12.2006

Signori Azionisti della Farmacia Comunale s.p.a.

Parte prima

### Relazione ai sensi dell'art. 2409-ter del Codice Civile

Per l'esercizio al 31 dicembre 2006 abbiamo svolto le funzioni sia di vigilanza che di controllo contabile ex art. 2409 bis 3° comma del c.c., così come conferitoci dallo Statuto all'art. 31.

Pertanto, con la presente relazione, ai sensi dell'art. 53 del D.Lgs. 58/98 e dell'art. 2429 2° comma e del c.c. Vi rendiamo conto del nostro operato.

### **Funzioni di vigilanza**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2006 abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi contabili di corretta amministrazione utilizzando, nell'espletamento dell'incarico, i suggerimenti indicati nelle norme di comportamento del Collegio sindacale raccomandate dai consigli nazionali dei dottori commercialisti e dei ragionieri.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ricevendo periodicamente dall'Amministratore Delegato informazioni sull'attività sociale e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla società.

Gli Amministratori hanno fornito informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state manifestamente imprudenti, azzardate, in conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni assunte presso gli Amministratori.

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, anche se non particolarmente sofisticato, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione mediante l'esame dei documenti aziendali.

Relativamente al bilancio chiuso al 31 dicembre 2006, Vi informiamo di aver vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura .

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle disposizioni di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro del c.c..

Ai sensi dell'art. 2426 del c.c. punto 6, abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale dell'avviamento per € 88.576,00, al netto dell'ammortamento a carico dell'esercizio.

### **Informazioni rilevanti**

Non ci sono pervenute denunce ex articolo 2408 del c.c. come riportato nella relazione sulla gestione.

La Società ha ricevuto, in seguito alla verifica della contabilizzazione delle ricette degli ultimi mesi dell'anno 2005, da parte della Ausl Le/1 la richiesta di restituzione dell'importo di euro 31.599,40 lorde .

L'Amministratore Delegato ha provveduto prontamente a verificare la veridicità di quanto richiesto dall'AUSL Le/1. Dai controlli eseguiti lo stesso ha accertato che nel mese di dicembre del 2005 si è verificato un errore nella digitazione dei dati, che ha determinato una richiesta di somme superiori a quelle spettanti. In particolare si tratta di una fornitura di ossigeno dell'importo di euro 46,48 annotata erroneamente per euro 32.000,92. Avendo tale errore determinato un utile maggiore nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2005, con conseguente maggiore distribuzione degli utili, gli Amministratori, rifacendosi ai Principi contabili Internazionali dei dottori Commercialisti, hanno provveduto a rilevare contabilmente sia la



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



sopravvenienza passiva pari a € 28.727,00 quale rettifica dei ricavi, sia il credito per minori imposte emerso dalla rettifica in diminuzione del reddito imponibile. L'ammontare di tale credito verso l'erario è pari ad € 10. 701,00 composto da € 9.480,00 per Ires e € 1.221,00 per Irap.

Al fine di una corretta rappresentazione, è stato inserito in Nota Integrativa un prospetto di confronto tra il bilancio al 31 dicembre 2005 approvato e presentato e il bilancio al netto dell'errata imputazione.

### **Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile: funzioni di controllo contabile**

Abbiamo svolto il controllo contabile del bilancio d'esercizio della società chiuso al 31 dicembre 2006, ai sensi dell'art. 2409-ter del Codice civile la cui redazione compete al Consiglio di Amministrazione, mentre è nostra responsabilità esprimere un giudizio sul bilancio stesso.

Nell'ambito della nostra attività di controllo contabile abbiamo verificato:

- nel corso dell'esercizio, con periodicità trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione delle scritture contabili sui fatti di gestione,
- la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.
- I nostri controlli sono stati pianificati e svolti al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di controllo contabile ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché le valutazioni dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate degli Amministratori.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale. Lo stato patrimoniale ed il conto economico presentano la comparazione con i valori dell'esercizio precedente.



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



A nostro giudizio, il bilancio in esame, nel suo complesso, è redatto con chiarezza e rappresenta il modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della società “Farmacia Comunale s.p.a.” per l’esercizio chiuso al 31/12/2006, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d’esercizio.

Lo stato patrimoniale al 31/12/2006 – che evidenzia un patrimonio netto contabile pari ad € 504.634,00. Si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	<b>760.954</b>
Passività	Euro	<b>256.320</b>
- Patrimonio netto (escluso l’utile dell’esercizio)	Euro	<b>401.739</b>
- Utile (perdita) dell’esercizio	Euro	<b>102.895</b>

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti:

	31/12/2006	31/12/2005	Variazione
Ricavi netti	<b>1.766.944</b>	<b>1.606.284</b>	
Costi esterni	<b>1.393.242</b>	<b>1.255.373</b>	
Valore Aggiunto	<b>373.702</b>	<b>350.911</b>	
Costo del lavoro	<b>167.720</b>	<b>158.103</b>	
Margine Operativo Lordo	<b>205.982</b>	<b>192.808</b>	
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	<b>34.620</b>	<b>33.340</b>	
Risultato Operativo	<b>171.362</b>	<b>159.468</b>	
Proventi diversi	<b>18.536</b>	<b>3.154</b>	
Proventi e oneri finanziari	<b>6.967</b>	<b>1.762</b>	
Risultato Ordinario			



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



Componenti straordinarie nette	-10.974	4.049
Risultato prima delle imposte	185.891	168.433
Imposte sul reddito	82.996	66.798
Risultato netto	102.895	101.635

Per quanto precede, il Collegio Sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2006, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dal Consiglio di Amministrazione per la destinazione del risultato dell'esercizio.

**Per il Collegio Sindacale**

**Il Presidente *Brizia Scarcia***





# FARMACIA COMUNALE S.P.A.



## C) Attivo circolante

<b>I. Rimanenze</b>				
1	materie prime, sussidiarie e di consumo		206.952	176.627
2	prodotti in corso di Lavorazione e semilavorati		0	0
3	lavori in corso su ordinazione		0	0
4	prodotti finiti e merci		0	0
5	acconti		0	0
<b>Totale rimanenze (I)</b>			<b>206.952</b>	<b>176.627</b>
<b>II - Crediti</b>				
1	verso clienti	entro 12 m.	49.871	67.283
		oltre 12 m.	0	0
2	verso imprese controllate	entro 12 m.	0	0
		oltre 12 m.	0	0
3	verso imprese collegate	entro 12 m.	0	0
		oltre 12 m.	0	0
4	verso controllanti	entro 12 m.	0	0
		oltre 12 m.	0	0
4-bis	crediti tributari	entro 12 m.	10.427	5.359
		oltre 12 m.	0	0
4-ter	imposte anticipate	entro 12 m.	0	0
		oltre 12 m.	0	0
5	verso altri	entro 12 m.	0	241
		oltre 12 m.	0	0
<b>Totale crediti (II)</b>			<b>60.298</b>	<b>72.883</b>
<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>				
1	partecipazioni in imprese controllate		0	0
2	partecipazioni in imprese collegate		0	0
3	partecipazioni in imprese controllanti		0	0
4	altre partecipazioni		0	0
5	azioni proprie		0	0
6	altri titoli		0	0
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (III)</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV -Disponibilità liquide</b>				
1	Depositi	bancari	305.307	342.475
		postali	0	0
2	assegni		0	0
3	denaro e valori in cassa		12.237	7.912
<b>Totale disponibilità liquide (IV)</b>			<b>317.544</b>	<b>350.387</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>			<b>584.794</b>	<b>599.897</b>
<b>D) Ratei e risconti attivi</b>				
1	ratei attivi		3.917	0
2	risconti attivi		2.145	1.558
<b>Totale ratei e risconti attivi (D)</b>			<b>6.062</b>	<b>1.558</b>
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)</b>			<b>760.954</b>	<b>735.964</b>



# FARMACIA COMUNALE S.P.A.



PASSIVO	31/12/2006	31/12/2005
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I Capitale	340.200	340.200
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.450	1.450
III Riserve di rivalutazione	0	0
IV Riserva legale	27.881	22.799
V Riserve statutarie	27.881	22.799
VI Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII Altre Riserve		
riserva straordinaria	4.326	3.901
versamenti soci	0	0
riserva	1	-1
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX Utile (perdita) dell'esercizio	102.895	101.635
<b>Totale patrimonio netto (A)</b>	<b>504.634</b>	<b>492.783</b>
<b>B) Fondi per rischi ed oneri</b>		
1 per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0	0
2 per imposte anche differite	0	0
3 altri	3.652	0
<b>Totale fondi per rischi ed oneri (B)</b>	<b>3.652</b>	<b>0</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (C)</b>	<b>48.047</b>	<b>38.648</b>
<b>D) Debiti</b>		
3 debiti verso soci per finanziamenti		
entro 12 m.	0	0
oltre 12 m.	0	0
4 debiti verso banche		
entro 12 m.	0	0
oltre 12 m.	0	0
5 debiti verso altri finanziatori		
entro 12 m.	0	0
oltre 12 m.	0	0
6 acconti		
entro 12 m.	0	0
oltre 12 m.	0	0
7 debiti verso fornitori		
entro 12 m.	181.588	172.132
oltre 12 m.	0	0
8 debiti rappresent. da titoli di credito		
entro 12 m.	0	0
oltre 12 m.	0	0
9 debiti verso imprese controllate		
entro 12 m.	0	0
oltre 12 m.	0	0
10 debiti verso imprese collegate		
entro 12 m.	0	0
oltre 12 m.	0	0
11 debiti verso controllanti		
entro 12 m.	0	0
oltre 12 m.	0	0
12 debiti tributari		
entro 12 m.	10.605	21.185
oltre 12 m.	0	0
13 debiti verso istit. di previd. e sic. sociale		
entro 12 m.	6.778	7.232
oltre 12 m.	0	0
14 altri debiti		
entro 12 m.	1.737	3.984
oltre 12 m.	0	0
<b>Totale debiti (D)</b>	<b>200.708</b>	<b>204.533</b>
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>		
1 ratei passivi	3.913	0
2 risconti passivi	0	0
<b>Totale ratei e risconti passivi (E)</b>	<b>3.913</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>760.954</b>	<b>735.964</b>



# FARMACIA COMUNALE S.P.A.



CONTO ECONOMICO	31/12/2006	31/12/2005
<b>A) Valore della produzione</b>		
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.766.944	1.606.284
2 variazione delle riman. di prod.in corso di lav.,semilav.finiti	0	0
3 variazione dei lav. in corso su ordinazione		
4 incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5 altri ricavi e proventi diversi	18.536	3.154
contributi in conto esercizio	0	18.536
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>1.785.480</b>	<b>1.609.438</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.348.777	1.190.905
7 per servizi	45.514	45.183
8 per godimento di beni di terzi	6.375	6.197
9 per il personale		
a) salari e stipendi	123.423	117.616
b) oneri sociali	34.781	31.883
c) trattamento di fine rapporto	9.516	8.604
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	0	0
<b>Totale costi del personale</b>	<b>167.720</b>	<b>158.103</b>
10 ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	29.785	29.785
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.835	3.555
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazione dei crediti del circolante e delle disp. liqu.	0	0
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>34.620</b>	<b>33.340</b>
11 variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-30.324	-15.284
12 accantonamenti per rischi	0	0
13 altri accantonamenti	0	0
14 oneri diversi di gestione	22.900	28.372
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>1.595.582</b>	<b>1.446.816</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>189.898</b>	<b>162.622</b>



# FARMACIA COMUNALE S.P.A.



<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>				
15	proventi da partecipazioni			
	a) imprese controllate	0	0	
	b) imprese collegate	0	0	
	c) altre imprese	0	0	0
16	altri proventi finanziari			
	a) da crediti iscritti nelle immobilizz. v/imprese controllate	0	0	
	v/imprese collegate	0	0	
	v/ altre imprese	0	0	
	v/ controllanti	0	0	0
	b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	3.561		0
	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0
	d) proventi diversi dai precedenti v/imprese controllate	0	0	
	v/imprese collegate	0	0	
	v/ altre imprese	3.406	1.762	
	v/ controllanti	0	0	1.762
17	interessi e altri oneri finanziari			
	v/imprese controllate	0	0	
	v/imprese collegate	0	0	
	v/ altre imprese	0	0	
	v/ controllanti	0	0	0
17-bis	utili e perdite su cambi	0	0	0
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17bis)</b>			<b>6.967</b>	<b>1.762</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>				
18	rivalutazioni			
	a) di partecipazioni	0	0	
	b) di immobilizzaz. fin. non/partecipazioni	0	0	
	c) di titoli dell'attivo circol. non/partecipazioni	0	0	0
19	svalutazioni			
	a) di partecipazioni	0	0	
	b) di immobilizzaz. fin. non/partecipazioni	0	0	
	c) di titoli dell'attivo circol. non/partecipazioni	0	0	0
<b>Totale delle rettifiche (D) (18-19)</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>				
20	proventi			
	a) diversi	17.754	4.050	
	b) plusvalenze da alienazioni i cui ricavi no nr. 5)	0	0	
	c) proventizzazione contributi c/capitale	0	0	4.050
21	oneri			
	a) minusvalenze da alienazioni non nr. 14)	0	0	
	b) imposte relative a periodi precedenti	0	0	
	c) insussistenze attive	0	0	
	d) diversi	28.728	1	-1
<b>Totale delle partite straordinarie (E) (20-21)</b>			<b>-10.974</b>	<b>4.049</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)</b>			<b>185.891</b>	<b>168.433</b>
22	Imposte sul reddito dell'esercizio			
	a) correnti	88.130	71.681	
	b) differite	0	0	
	c) anticipate	-5.134	-4.883	66.798
23	<b>Utile (perdite) dell'esercizio</b>	<b>102.895</b>	<b>101.635</b>	





## Nota integrativa al bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2006

### INTRODUZIONE

#### **Premessa**

Signori soci,  
il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2006 espone un risultato d'esercizio positivo pari a € 102.895 dopo aver effettuato ammortamenti per € 34.620 e dopo aver determinato imposte dell'esercizio per Ires pari ad € 71.656 ed Irap pari ad € 16.474.

Si sono quantificate ed inserite in bilancio crediti per imposte anticipate attive in relazione all'ammortamento fiscale dell'avviamento la cui quota deducibile, ai sensi dell'art.5-bis D.L. 203/2005 dovrà essere calcolata a partire dal periodo d'imposta in corso sulla base di un importo non superiore ad un diciottesimo.

Vi rammentiamo altresì che la Farmacia Comunale S.p.a. è una società a capitale misto, pubblico privato, costituita ai sensi della legge 427/93 con la maggioranza del capitale sociale in possesso del socio Comune di Calimera.

#### **Attività svolta**

La società è proprietaria e gestisce direttamente una "Farmacia" per la vendita al dettaglio di prodotti farmaceutici e parafarmaceutici.

Il punto vendita è sito nel Comune di Calimera in un locale condotto in locazione, di proprietà del Comune di Calimera, ed è posto al piano terreno di un edificio nel quale hanno la loro sede gli uffici dell'Amministrazione comunale.

L'attività esercitata non ha subito alcuna variazione rispetto all'esercizio precedente.

#### **Appartenenza ad un gruppo**

La società non appartiene ad un gruppo.

#### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Si evidenzia che nell'esercizio non si sono verificati fatti estranei all'ordinaria amministrazione salvo quanto esposto al commento della lettera "E" del Conto Economico.

#### **Documento programmatico sulla sicurezza**

---

Ai sensi dell'allegato B, punto 26, del D.Lgs. n. 196/2003 recante CODICE IN MATERIA DI PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI, il Consiglio di Amministrazione da atto che la Società si è adeguata alle misure in materia di protezione dei dati personali, alla luce delle disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 196/2003 secondo i termini e le modalità ivi indicate.





## **Criteri di formazione**

Il bilancio è conforme al dettato degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423 del Codice Civile, parte integrante del bilancio d'esercizio.

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono (né azioni proprie né) azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che (né azioni proprie né) azioni o quote di società controllanti non sono state acquistate né alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Si evidenzia che il bilancio è stato redatto in unità di euro, senza cifre decimali, e le eventuali differenze dovute al troncamento dei decimali sono state inserite extracontabilmente tra le altre riserve alla voce A) VII, se relative a differenze dello Stato Patrimoniale, tra gli oneri e proventi straordinari alle voci E) 20 ed E 21, se relative a differenze del Conto Economico.

## **Criteri di valutazione**

I criteri di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2006 sono conformi ai dettami previsti dall'art. 2426 del Codice Civile ed ai principi contabili tenendo conto delle modifiche e delle integrazioni agli stessi apportate dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità).

Modifiche rese necessarie a seguito della riforma operata dal legislatore in materia di diritto societario con il D.Lgs. del 17 gennaio 2003, n. 6 e sue successive modificazioni I principi adottati non si discostano dai medesimi criteri utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



Nel corso dell'esercizio in esame, non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 e 2423 bis comma 2 cod. civ..

In particolare i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

### Immobilizzazioni

#### **Immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed ammortizzate sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

#### **Materiali**

Sono iscritte al costo d'acquisto inclusivo dei costi accessori (secondo i criteri disposti dall'art. 2426 cc. comma 1) direttamente ad essi imputabili, aventi natura incrementativa della vita utile residua.

Dal valore delle immobilizzazioni materiali sono esclusi i costi sostenuti per il mantenimento o per il ripristino dello stato di efficienza e del buon funzionamento dei beni; tali costi, in quanto non modificativi della consistenza o della potenzialità degli stessi beni, vengono spesi nel periodo nel corso del quale si svolgono i relativi interventi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base delle aliquote economico – tecniche, determinate sulla base della residua possibilità di utilizzo dei beni.

Le aliquote adottate risultano in linea con quelle ordinarie e precisamente:

Impianto elettrico	25%
Attrezzature	15%
Mobili e Arredi	15%
Impianto di condizionamento	15%
Manutenzione locali	20%
Macchine elettroniche ufficio	20%
Insegna luminosa	15%

#### **Finanziarie**

Gli altri titoli sono stati valutati in base al loro valore alla data di chiusura dell'esercizio.

### Crediti

Sono stati iscritti in base al presumibile valore di realizzo.



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



### Debiti

Sono esposti al loro valore nominale modificato in occasione di resi o rettifiche di fatturazione.

### Rimanenze di magazzino

Le merci sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo applicando il metodo del costo medio ponderato di acquisto al netto dei prodotti invendibili.

### Ratei e Risconti

Sono stati determinati in base al principio della competenza temporale dei costi e dei ricavi cui si riferiscono nel rispetto del disposto del 5° comma dell'art. 2424 bis c.c..

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto (TFR) è determinato in base al disposto delle leggi vigenti ( in particolare della legge 29 maggio 1982 nr. 297 che ne prevede la rivalutazione obbligatoria in misura fissa e in parte in misura variabile, in funzione dell'inflazione) e del CCNL.

Il fondo viene ogni anno adeguato sulla base di quanto maturato a fine esercizio a favore del personale in forza a tale data, incrementato della quota maturata nell'esercizio e decrementato della quota liquidata ai dipendenti licenziati.

### Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote o le norme vigenti.

Tale criterio è stato utilizzato anche per la determinazione delle imposte differite così come previsto dai principi contabili.

### Riconoscimento dei Ricavi

I ricavi per cessione di beni, se esistenti, al momento della consegna o spedizione se coincidente con il trasferimento della proprietà.

I ricavi per prestazioni di servizio sono riconosciuti al momento della erogazione degli stessi agli utenti.

I ricavi di natura finanziaria e quelli eventuali di altre prestazioni di servizi sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

## **Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi**

Gli impegni, se esistenti, sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

## **Dati sull'occupazione**

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



Organico	31/12/2006	31/12/2005	Variazioni
Dirigenti	1	1	0
Collaboratori	5	4	1
Commessi	2	1	1
Altri	0	0	0
	8	6	2

Del personale in organico una unità è assunta a tempo pieno mentre le restanti sette unità sono part-time.

Alle retribuzioni erogate è stato applicato il contratto collettivo nazionale di lavoro specifico del settore.

### ATTIVITA' PATRIMONIALI

#### **A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Il Capitale sociale sottoscritto risulta interamente versato.

#### **B) Immobilizzazioni**

##### I. Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
Importo	298.981	298.980	1
Fondo ammortamento	239.550	209.764	29.786
Saldo	59.431	89.216	-29.785

Movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione costi	31/12/2005	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Amm.ti precedenti	Amm.to dell'esercizio	31/12/2006
Impianto e ampliamento						0
Spese pluriennali						0
Costi di ricerca e sviluppo						0
Concessioni licenze maechi	3.730			3.088	261	381
Aviamento	295.252			206.676	29.526	59.050
Altre						0
	298.982	0	0	209.764	29.787	59.431

I costi per Concessioni e licenze sono relativi al Software gestionale decurtato della quota di ammortamento;

L'avviamento residuo d'ammortizzare è pari a €. 59.050 e lo stesso è stato sostenuto in sede di costituzione della società.



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



### II. Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
Importo	55.403	45.586	9.817
Fondo ammortamento	35.272	30.437	4.835
Saldo	20.131	15.149	4.982

Movimentazione delle immobilizzazioni materiali

Descrizione costi	31/12/2005	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Amm.ti precedenti	Amm.to dell'esercizio	31/12/2006
Terreni e fabbricati						-
Macchine e impianti	5.310	950		4.405	541	1.314
Attrezzature industriali e commerciali	12.338			9.080	880	2.378
Altri beni	27.938	8.868		16.953	3.414	16.439
Immobilizzazioni in corso e acconti						-
	45.586	9.818	0	30.438	4.835	20.131

Gli incrementi sono dovuti in massima parte ai costi sostenuti per l'acquisto di scaffalature ed arredamenti in sostituzione di quelli esistenti ormai obsoleti ed inefficienti.

Il costo storico all'inizio dell'esercizio era così composto

Descrizione costi	Costo storico	Fondo di ammortamento	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Terreni e fabbricati					0
Macchine e impianti	6.258	4.946			1.312
Attrezzature industriali e commerciali	12.338	9.960			2.378
Altri beni	36.806	20.365			16.441
Immobilizzazioni in corso e acconti					0
	55.402	35.271	0	0	20.131

### III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
90.536	30.144	60.392

Movimentazione delle immobilizzazioni finanziarie



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



Descrizione	31/12/2005	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	31/12/2006
Partecipazioni				0
Crediti				0
Altri titoli	30.144	60.392		90.536
Azioni proprie immobilizzate				0
	30.144	60.392	0	90.536

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio si riferiscono a due investimenti a medio-lungo termine.

In particolare, la Farmacia Comunale S.p.a. ha stipulato, in anni precedenti, una polizza assicurativa per l'accantonamento del T.F.R. dei dipendenti. Alla chiusura dell'esercizio la valutazione di tale investimento, in considerazione delle somme versate e della rivalutazione delle stesse è di euro 39.836.

In data 3/07/2006 la società ha sottoscritto un contratto di capitalizzazione a premio unico dell'importo di euro 50.000 con la società assicurativa Unipol S.p.a..

Sono stati stimati gli interessi di rivalutazione in euro 700.00 per cui il valore della stessa è di euro 50.700.

Tale investimento avrà durata di anni quindici e scadenza il 03/07/2021 ma potrà anche essere smobilizzato anticipatamente.

### C) Attivo circolante

#### I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
206.952	176.627	30.325

Le rimanenze sono valutate al costo medio ponderato ed iscritte al netto dei prodotti invendibili.

Trattasi di medicinali e prodotti farmaceutici e para-farmaceutici in giacenza alla data di chiusura dell'esercizio. Si evidenzia un incremento di € 30.325.

#### II. Crediti

Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
60.298	72.883	-12.585

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



Descrizione	entro 12 m.	oltre 12 m.	oltre 5 anni	Totale
verso clienti	49.871			49.871
verso imprese controllate				0
verso imprese collegate				0
crediti tributari	10.427			10.427
verso altri				0
	60.298	0	0	60.298

I crediti verso clienti per la quasi totalità del loro ammontare sono vantati verso la AUSL ed il loro incasso è già avvenuto nei primi mesi del 2007.

I crediti tributari sono relativi alle seguenti voci:

Descrizione	Importo
Erario c/to rit. Subite su int.att. e rit.acc.	410
Crediti per imposte anticipate	10.017
<b>Totale</b>	<b>10.427</b>

I crediti per imposte anticipate sono relativi alla differenza tra valore civile e valore fiscalmente deducibile della quota di ammortamento dell'avviamento inserita in bilancio nonché a costi la cui deducibilità fiscale avverrà nel prossimo esercizio.

I crediti sono esposti al valore di presunto realizzo e non si è effettuato alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti.

### III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non vi sono attività finanziarie non immobilizzate.

### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
317.544	350.387	-32.843

Il saldo è così suddiviso

Descrizione	31/12/2006	31/12/2005
Depositi bancari	305.307	342.475
Assegni		
Denaro e valori in cassa	12.237	7.912
	317.544	350.387

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio sia presso la banca con la quale la società ha acceso un conto corrente sia come valore di denaro contante.



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



### D) Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
6.062	1.558	4.504

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2006, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni  
La composizione è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Risconti assicurativi	519
Risconti Diversi	1.626
Ratei attivi indennizzi ASSINDE	3.917
	6.062

## PASSIVITA' PATRIMONIALI

### A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
504.634	492.783	11.851

Movimentazione del patrimonio netto

Descrizione	31/12/2005	Incrementi	Decrementi	31/12/2006
Capitale sociale	340.200			340.200
Riserva da soprapprezzo az.	1.450			1.450
Riserva legale	22.799	5.082		27.881
Riserva statutaria	22.799	5.082		27.881
Altre riserve	3.900	427		4.327
Utili(perdite) portati a nuovo				0
Utile(perdita)dell'esercizio	101.635	102.895	101.635	102.895
	492.783	113.486	101.635	504.634

Il patrimonio netto riporta il valore del capitale sociale sottoscritto che nel corso dell'esercizio non ha avuto alcuna movimentazione.

La riserva legale si è incrementata di euro 5.082 quale quota a ciò destinata dell'utile d'esercizio 2005.

La riserva statutaria si è incrementata di euro 5.082 quale quota a ciò destinata dell'utile d'esercizio 2005.

L'incremento delle altre riserve è dovuto alla quota a ciò destinata dell'utile d'esercizio 2005.

L'utile d'esercizio si è decrementato delle quote destinate a riserva, come su indicato, di 9.147 euro destinate all'amministratore delegato così come previsto dallo statuto, ed euro 81.900 quali dividendi assegnati e distribuiti ai soci.

L'utile d'esercizio 2006 è di € 102.895.



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



Si espone apposito prospetto di analisi delle movimentazioni nelle voci del patrimonio netto ai sensi dell'art. 2427 numero 4 del codice civile.

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Utilizzazioni effettuate per copertura perdite	Utilizzazioni effettuate per altre ragioni
Capitale sociale	340.200				
<b>Riserve di capitale</b>					
per azioni proprie					
per soprapprezzo azioni	1.450	A,B	1.450		
per apporti dei soci in conto futuro aumento cap. soc.					
<b>Riserve di utili</b>					
legale	27.881	B	-		
per azioni proprie					
Riserva straordinaria	4.327	A,B,C	4.327		
statutarie ex art.	27.881	A,B	27.881		
utili portati a nuovo	102.895				
<b>Totale</b>	<b>504.634</b>		<b>33.658</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Quota non distribuibile			29.331		
Residua quota distribuibile			4.327		

Possibile utilizzazione delle riserve:

**A = per aumento del capitale sociale;**

**B = per copertura delle perdite;**

**C = per distribuzione ai soci;**

I dati relativi ai movimenti di Patrimonio Netto includono un'informazione riferita ad un numero di esercizi pari a tre.

La riserva soprapprezzo azioni di € 1.450 si è formata in sede di costituzione della società con apporti di patrimonio e in caso di distribuzione non costituisce utile ai sensi dell'art 47 comma 5 del D.P.R. 917/86, mentre tutte le altre riserve si sono costituite con utili degli esercizi precedenti assoggettati a tassazione nell'anno di competenza.

Si evidenzia altresì che ai sensi dell'art. 2431 c.c. l'intero ammontare della riserva da soprapprezzo azioni si può distribuire solo a condizione che la riserva legale abbia raggiunto il limite stabilito dall'art. 2430 c.c. pari ad un quinto del capitale sociale.

L'unica riserva di utili che attualmente risulta distribuibile è la Riserva Facoltativa Straordinaria di ammontare pari a euro 4.326,00.

Alla data del 31 dicembre 2006 il capitale sociale è costituito da n. 12.600 azioni ordinarie del valore nominale ciascuna di Euro 27,00, interamente versato.

Le partecipazioni qualificate appartengono ai soci:



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



Socio	Numero di azioni	%	Valore nominale
Comune di Calimera	6.476	51,40%	174.852,00
De Giorgi Nicola	4.158	33,00%	112.266,00

### B) Fondi rischi ed oneri futuri

Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
3.652		3.652

Il Fondo rischi ed oneri futuri si è incrementato di un importo pari ad euro 3.652. Tale somma è relativa ai contributi INPS a carico della società, dovuti per un dipendente della farmacia nell'anno 2006, non versati ed in attesa di quantificazione da parte dell'istituto previdenziale.

### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
48.047	38.648	9.399

Il TFR si è incrementato della quota dell'esercizio ammontante ad euro 9.399 ed è stato determinato in base alla retribuzione spettante ai dipendenti in forza alla data del 31.12.2006.

### D) Debiti

Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
200.708	204.533	-3.825

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Obbligazioni				0
Obbligazioni convertibili				0
Debiti verso banche				0
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti verso altri finanziatori				0
Acconti				0
Debiti verso fornitori	181.588			181.588
Debiti costituiti da titoli di credito				0
Debiti verso imprese controllate				0
Debiti verso imprese collegate				0
Debiti verso controllanti				0
debiti tributari	10.605			10.605
debiti verso istituti di previdenza	6.778			6.778
Altri debiti	1.737			1.737
	200.708	0	0	200.708

I debiti più rilevanti al 31/12/2006 risultano essere così costituiti



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



Descrizione	Importo
Fornitori italiani	181.588
Debiti previdenziali	6.778
Debiti tributari	10.605
Soci c/utigli da distribuire	1.737
	200.708

I “Debiti verso fornitori” sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti di cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all’ammontare definito con la controparte.

La voce “Debiti tributari” accoglie solo le passività per imposte certe e determinate alla data del 31/12/2006.

### E) Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
3.913		3.913

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2006, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni

La composizione è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Ratei pe 14° retribuzione	3.356
Ratei pre ferie non godute	557
	3.913

## CONTO ECONOMICO

### A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
1.785.480	1.609.438	176.042



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



Descrizione	31/12/2006	31/12/2005	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.766.944	1.606.284	160.660
variazioni rimanenze prodotti			0
Variazioni lavori in corso su ordinazione			0
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			0
Contributi in conto esercizio			0
Altri ricavi e proventi	18.536	3.154	15.382
	1.785.480	1.609.438	176.042

### Ricavi per categoria di attività.

Descrizione	31/12/2006	31/12/2005	Variazioni
Ricavi da prestazioni	827	902	-75
Proventi Vari	11.000	2.371	8.629
Ricavi da cessione di farmaci e parafarmaci	1.766.118	1.605.383	160.735
Consulenze			0
Proventi vendita titoli		536	-536
Abbuoni attivi	5.194	246	4.948
omaggi	2.341		2.341
Altri Ricavi			0
Contributi esercizio			0
Contributi esercizio			0
	1.785.480	1.609.438	176.042

Trattasi di ricavi rinvenienti dalle diverse attività svolte dalla società desumibili dalla analitica descrizione.





## B) Costi della produzione

	Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
	1.595.582	1.446.816	148.766
Descrizione	31/12/2006	31/12/2005	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.348.777	1.190.905	157.872
Servizi	45.514	45.183	331
Godimento di beni di terzi	6.375	6.197	178
Salari e stipendi	123.423	117.616	5.807
Oneri sociali	34.781	31.883	2.898
Trattamento di fine rapporto	9.516	8.604	912
Trattamento quiescenza e simili			0
Altri costi del personale			0
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	29.785	29.785	0
Ammortamento immobilizzazioni materiali	4.835	3.555	1.280
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			0
Svalutazione crediti attivo circolante			0
Variazione Rimanenze materie prime	-30.324	-15.284	-15.040
Accantonamento per rischi			0
Altri accantonamenti			0
Oneri diversi di gestione	22.900	28.372	-5.472
	<b>1.595.582</b>	<b>1.446.816</b>	<b>148.766</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e costi per servizi

Sono costi inerenti l'attività e relativi all'acquisto in particolare di farmaci e prodotti diversi commercializzati dalla società.

### Spese per prestazioni di servizi

Trattasi di costi sostenuti per l'ottenimento di servizi quali energia elettrica, spese telefoniche, compensi per prestazioni professionali. Sono inclusi altresì i compensi per gli organi societari meglio dettagliati alla fine della presente.

### Spese per Godimento di beni di terzi

Sono i costi sostenuti dalla società per l'affitto dell'immobile in cui ha la sede sociale nonché il punto vendita.

### Costi del personale

I costi relativi al personale dipendente assunto dalla società sostenuti nell'esercizio sono stati determinanti applicando i contratti collettivi nazionali di lavoro per il tipo di attività svolta determinando altresì gli oneri contributivi e previdenziali nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente. Il trattamento di fine rapporto di lavoro dipendente è stato debitamente determinato ed accantonato.



# FARMACIA COMUNALE S.P.A.



## Ammortamento delle immobilizzazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del loro sfruttamento nella sfera produttiva concordemente con il Collegio Sindacale.

## Oneri diversi di gestione

La posta comprende tutti quei costi che per loro natura non possono essere imputati nelle precedenti voci.

## C) Proventi e oneri finanziari

	Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
	6.967	1.762	5.205
Descrizione	31/12/2006	31/12/2005	Variazioni
Da partecipazione			0
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			0
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	3.561		3.561
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			0
Proventi diversi dai precedenti	3.406	1.762	1.644
(Interessi e altri oneri finanziari) saldo positivo			0
	6.967	1.762	5.205

I proventi ricavati dalla vendita di titoli posseduti dalla società nel corso dell'esercizio 2006 sono stati di euro 3.561.

I proventi diversi dai precedenti sono relativi a interessi attivi per euro 3.406 maturati sul conto corrente bancario e sugli investimenti in corso.

## E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
-10.974	4.049	-15.023

Il saldo dei proventi e degli oneri straordinari è così suddiviso:

Sopravvenienze attive da Indennizzi	6983
Sopravvenienze da rettifiche	72
Sopravvenienze per minori imposte	10.701
Sopravvenienza passiva da rettifiche AUSL	-28.728
<b>TOTALE</b>	<b>-10.974</b>



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



Nel mese di novembre 2006 la AUSL-LE1 comunicava che il riscontro di alcune differenze contabili relative all'ultimo trimestre 2005 evidenziava un debito della Farmacia di euro 31.599,40.

Dai controlli eseguiti si è accertato che nel mese di dicembre del 2005 si è verificato un errore nella digitazione dei dati, che ha determinato una richiesta di somme superiori a quelle spettanti. In particolare si tratta di una fornitura di ossigeno dell'importo di euro 46,48 annotata erroneamente per euro 32.000,92.

In conseguenza di ciò la società ha proceduto a rilevare immediatamente in contabilità sia la sopravvenienza passiva per l'ammontare dei ricavi rettificati e pari ad euro 28.728 e sia il credito per minori imposte emerso dalla rettifica in diminuzione del reddito imponibile.

L'ammontare di tale credito verso l'erario è pari ad euro 10.701 e precisamente 9.480 per Ires ed euro 1.221 per Irap.

Al fine di rappresentare l'effetto di tale errata imputazione dei ricavi sul bilancio dell'esercizio 2005 si espone un prospetto di confronto tra il bilancio approvato e presentato ed il bilancio al netto dell'errata imputazione.



# FARMACIA COMUNALE S.P.A.



Attivo		2005	Valori rettificati	Differenza
A	Crediti Verso soci	0	0	0
B	Immobilizzazioni			
	Immobilizzazioni immateriali	89.216	89.216	0
	Immobilizzazioni materiali	15.149	15.149	0
	Immobilizzazioni Finanziarie	30.144	30.144	0
C	Attivo circolante			
	Rimanenze	176.627	176.627	0
	Crediti	72.883	72.883	0
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
	Disponibilità liquide	350.387	350.387	0
D	Ratei e risconti	1.558	1.558	0
	<b>Totale Attivo</b>	<b>735.964</b>	<b>735.964</b>	<b>0</b>

Passivo		2005	Valori rettificati	Differenza
A	Patrimonio netto	492.783	474.757	-18.026
C	Trattamento di Fine rapporto	38.648	38.648	0
D	Debiti	204.533	193.832	-10.701
E	Ratei e risconti	0		0
	<b>Totale Passivo</b>	<b>735.964</b>	<b>707.237</b>	<b>-28.727</b>

Conto Economico		2005	Valori rettificati	Differenza
A	Valore della produzione	1.609.438	1.580.711	-28.727
B	Costi della produzione	1.446.816	1.446.816	0
	Differenza tra valore e costi della produzione	162.622	133.895	-28.727
C	Proventi ed oneri finanziari	1.762	1.762	0
D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
E	Proventi ed oneri straordinari	4.049	4.049	0
	Risultato prima delle imposte	168.433	139.706	-28.727
	Imposte sul reddito dell'esercizio correnti	71.681	60.980	-10.701
	Imposte anticipate	-4.883	-4.883	0
	Utile dell'esercizio	101.635	83.609	-18.026

## Risultato d'esercizio prima delle imposte

Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
185.891	168.433	17.458

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

Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
82.996	66.798	16.198



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



Descrizione imposte	31/12/2006	31/12/2005	Variazioni
Ires	71.656	57.181	14.475
Irap	16.474	14.500	1.974
Imposte sostitutive			0
Maggiori imposte acc. anni precedenti			0
<b>Imposte correnti</b>	<b>88.130</b>	<b>71.681</b>	<b>16.449</b>
Ires differita	-4.577	-4.326	-251
Irap differita	-557	-557	0
Imposte sostitutive differite			0
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	<b>-5.134</b>	<b>-4.883</b>	<b>-251</b>
<b>Totali</b>	<b>82.996</b>	<b>66.798</b>	<b>16.198</b>

### **Utile (perdite) dell'esercizio.**

Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2005	Variazioni
102.895	101.635	1.260

Il risultato d'esercizio, al netto delle imposte, espone un utile d'esercizio di € 102.895.

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 e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vi proponiamo di destinare l'utile d'esercizio come segue:

Descrizione	Importo
Utile dell'esercizio	€ 102.895
a Riserva legale 5%	€ 5.145
a Riserva statutaria 5%	€ 5.145
a Riserva facoltativa straordinaria all'amministratore delegato	€ 185
<b>Totale utili da distribuire</b>	<b>€ 83.160</b>
Utilizzo del Fondo di Riserva Straordinaria da distribuire ai soci	€ 0
	<b>€ 83.160</b>

### **Altre informazioni**

#### Compensi Organi societari

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi spettanti agli amministratori e ai componenti del Collegio Sindacale.

Qualifica	Compenso
Amministratori	7.985
Collegio Sindacale	10.676
Amministratore Delegato	9.254



## FARMACIA COMUNALE S.P.A.



### Patrimoni destinati

La società non ha patrimoni destinati ad uno specifico affare così come previsto dall'art. 2447-bis del c.c.

**Per il Consiglio di Amministrazione**  
*Il Presidente Vito Aprile*

