

**AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI  
DEL COMUNE DI FOSSANO**

**Azienda Speciale di Ente Locale**

Sede legale: Fossano (Cn), Via Roma n° 91 (c/o Palazzo Comunale)  
C.F. e Registro Imprese Cuneo n° 02878420047 e n° 243909 (R.E.A.)

**NOTA INTEGRATIVA  
al bilancio chiuso al 31 dicembre 2015**

**Struttura e contenuto del bilancio.**

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alla normativa ed agli schemi previsti dagli artt. 2423 e segg. del Codice Civile, nonché secondo lo schema previsto dal Decreto Ministeriale 26 aprile 1995. Ai fini di migliore intelligibilità le voci A1), B6), B7), B8), B9) e B14) del Conto Economico sono state ulteriormente suddivise fra le componenti riferibili a ciascun servizio svolto dall'Azienda. La presente nota integrativa costituisce ai sensi di Legge parte integrante del bilancio di esercizio. Si conferma inoltre che l'Azienda non ha dovuto applicare la deroga di cui al quarto comma dell'art. 2423 del Codice Civile.

**Informazioni richieste dall'art. 2427 del Codice Civile.**

**1. - Criteri di valutazione.**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio in commento non sono sostanzialmente variati rispetto a quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. 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 o 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 compensi 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). La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Azienda nei vari esercizi. La valutazione, effettuata tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio, consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

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

*Immobilizzazioni*

- Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte all'attivo del bilancio al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le licenze e concessioni d'uso a termine illimitato sono ammortizzate con una aliquota che prevede il loro completo ammortamento in funzione del momento in cui le stesse non avranno più alcuna utilità per l'Azienda.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto. In assenza di perdite durevoli di valore, non è stato necessario procedere ad alcuna svalutazione delle immobilizzazioni immateriali.

- Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto

degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- terreni e fabbricati: 3% (non applicato amm.to su quota riferita al terreno)
- impianti e macchinari: 15%
- attrezzature: 15%
- mobili e arredi: 12%
- macchine d'ufficio elettroniche: 20%
- automezzi: 20%

Le immobilizzazioni materiali non hanno mai subito rivalutazioni, né in base a leggi, né in via discrezionale o volontaria. Allo stesso modo non è stato necessario procedere a loro svalutazioni in dipendenza di una loro perdita durevole di valore.

- Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in una partecipazione in una società controllata, sono state valutate in base al c.d. metodo del patrimonio netto così come definito e previsto dall'articolo 2426, 1° comma, n° 4 del Codice Civile, riflettendo in tal modo direttamente l'andamento della partecipazione nel corso del tempo. Poiché tale società controllata è stata dichiarata fallita nel corso dell'esercizio 2010, si è ritenuto necessario provvedere fin da tale esercizio alla totale svalutazione della partecipazione che ora continua ad essere valutata al valore simbolico di 1 euro. Le immobilizzazioni finanziarie costituite da anticipazioni a suo tempo effettuate nei confronti della controllata, erano anch'esse già state integralmente svalutate in quanto postergate rispetto agli altri creditori e quindi con scarse possibilità di loro recupero. Le immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti verso la predetta società, derivanti dall'escussione della fideiussione a suo tempo prestata dall'Azienda in favore della stessa, sono invece state valutate ed iscritte al valore nominale. Al passivo di bilancio, tenuto conto delle informazioni pervenute agli amministratori da parte degli Organi della procedura e dal possibile esito della stessa, risulta appostato un fondo rischi che tiene conto anche delle massime perdite presumibili su tali crediti alla data di redazione del presente documento. Dalla valutazione delle immobilizzazioni finanziarie non sono conseguiti effetti, attivi o passivi, sul conto economico dell'esercizio in commento.

#### *Rimanenze*

- Le merci a magazzino sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando ove possibile il metodo del costo medio ponderato.

#### *Crediti*

- I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo; si è provveduto a svalutare, fino alla loro eliminazione completa, i crediti la cui riscossione totale o parziale è stata ormai accertata come impossibile. Nel bilancio in commento risulta inoltre accantonata a fondo rischi su crediti (anche eccedente la misura fiscalmente ammessa e quindi "tassato") una somma che si ritiene sufficiente a coprire l'entità complessiva dei rischi ragionevolmente stimabili al momento di redazione del presente bilancio. Non sussistono crediti espressi in valute diverse dall'euro.

#### *Disponibilità liquide*

- Le disponibilità liquide, costituite da depositi bancari e postali, nonché da contanti in cassa, sono valutate al valore nominale.

#### *Fondi per rischi ed oneri*

- Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di

sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere. Come precedentemente anticipato, la società ha subito nell'esercizio 2011 l'escussione di una fideiussione di complessivi euro 150.000,00 a suo tempo rilasciata in favore della controllata Immobiliare Villaggio Sportivo s.r.l.. A seguito di ciò ed alla surroga consequenziale nelle ragioni della Banca, al momento della redazione del presente bilancio l'Azienda vanta quindi un corrispondente credito nei confronti della procedura fallimentare; per la valutazione di tale posta e dei conseguenti rischi in termini di perdite in conto capitale, si fa riferimento a quanto più sopra accennato, ritenendo che sulla base delle informazioni al momento disponibili, il Fondo al momento accantonato a copertura per rischi futuri, pari ad euro 100.000, possa ampiamente rispondere alle esigenze più sopra prospettate. Si segnala in proposito che nel corso del 2016 è stato pagato dalla procedura un primo acconto di euro 31.500,00.

#### *Fondo TFR*

- Il Fondo TFR accantonato in bilancio rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità della Legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. 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.

#### *Debiti*

- I debiti sono stati indicati al loro valore nominale. Non sussistono debiti espressi in valute diverse dall'euro.

#### *Ratei e risconti*

- Al fine di tenere conto della competenza economica delle partite transitate a cavallo della data di chiusura dell'esercizio si è provveduto ad appostare i necessari ratei e risconti. In particolare i ricavi per vendite di merci e prodotti, nonché i relativi costi, sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi ed in costi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

#### *Criteri di conversione dei valori espressi in valuta*

- Non sussistono alla data di chiusura del bilancio crediti o debiti espressi in valute diverse dall'euro.

#### *Imposte sul reddito e fiscalità differita*

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le eventuali rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.

- Secondo quanto previsto dai principi contabili in materia di fiscalità differita sono state inoltre valutate le imposte differite e prepagate relative a proventi ed oneri la cui imponibilità e deducibilità sono state rinviate per Legge ad esercizi successivi, nonché a perdite di esercizio riportabili (illimitatamente e/o limitatamente); a seguito di tale valutazione, meglio dettagliata al punto 14) che segue si ritiene che i requisiti tecnici che avevano consentito l'iscrizione in bilancio delle imposte anticipate continuino a sussistere, con particolare riferimento alle perdite illimitatamente riportabili indicate nella dichiarazione dei redditi dell'Azienda; ciononostante, l'incertezza riguardo all'orizzonte temporale necessario per il loro recupero, soprattutto in funzione delle leggi in costante

mutamento a riguardo delle aziende partecipate da enti locali, ha consigliato di pianificare il riassorbimento delle predette imposte anticipate in due esercizi e le stesse, dopo lo storno parziale già operato nell'esercizio in commento, verranno completamente azzerate con l'esercizio 2017.

Non ricorrendone i presupposti, non è stato necessario appostare alcun fondo per imposte differite.

*Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi*

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

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- al valore nominale per le disponibilità monetarie esistenti al momento dell'assegnazione all'azienda speciale della gestione delle farmacie municipali;
- al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi (fabbricati, mobili e arredi in comodato d'uso).

Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

2. - Movimenti nelle immobilizzazioni: nei prospetti che seguono si riportano i movimenti delle immobilizzazioni avvenuti nel corso dell'esercizio (per effetto degli arrotondamenti all'unità di euro è possibile che i totali differiscano di una o due unità dal risultato corretto):

*Immobilizzazioni immateriali:*

Concessioni, licenze, marchi e simili (software ed altre concessioni d'uso opere ingegno):

|                 | Valori all' 1/1 | Incrementi | Dismiss./sval. | Ammortam. | Valori al 31/12 |
|-----------------|-----------------|------------|----------------|-----------|-----------------|
| Costo storico   | 35.955          |            |                |           | 35.955          |
| F.do ammort.    | 29.148          |            |                | 575       | 29.723          |
| Valore bilancio | 6.807           |            |                |           | 6.232           |

*Altre (costi pluriennali su beni di terzi):*

|                 | Valori all' 1/1 | Incrementi | Dismiss./elim. | Ammortam. | Valori al 31/12 |
|-----------------|-----------------|------------|----------------|-----------|-----------------|
| Costo storico   | 12.041          | 7.674      |                |           | 19.715          |
| F.do ammort.    | 10.684          |            |                | 2.118     | 12.803          |
| Valore bilancio | 1.357           |            |                |           | 6.913           |

*Immobilizzazioni materiali:*

Terreni e fabbricati:

|               | Valori all' 1/1 | Incrementi | Dismissioni | Ammortam. | Valori al 31/12 |
|---------------|-----------------|------------|-------------|-----------|-----------------|
| Costo storico | 404.251         |            |             |           | 404.251         |
| F.do ammort.  | 106.279         |            |             | 9.788     | 116.066         |
| Val. bilancio | 297.972         |            |             |           | 288.184         |

*Impianti e macchinario:*

|               | Valori all' 1/1 | Incrementi | Dismissioni | Ammortam. | Valori al 31/12 |
|---------------|-----------------|------------|-------------|-----------|-----------------|
| Costo storico | 54.744          |            |             |           | 54.744          |
| F.do ammort.  | 53.786          |            |             | 859       | 54.645          |
| Val. bilancio | 958             |            |             |           | 99              |

*Attrezzature industriali e commerciali:*

|                 | Valori all' 1/1 | Incrementi | Dismissioni | Ammortam. | Valori al 31/12 |
|-----------------|-----------------|------------|-------------|-----------|-----------------|
| Costo storico   | 96.696          | 15.233     |             |           | 111.929         |
| F.do ammort.    | 83.534          |            |             | 6.629     | 90.164          |
| Valore bilancio | 13.162          |            |             |           | 21.765          |

*Altri beni:*

|                 | Valori all' 1/1 | Incrementi | Dismissioni | Ammortam. | Valori al 31/12 |
|-----------------|-----------------|------------|-------------|-----------|-----------------|
| Costo storico   | 77.209          | 7.136      |             |           | 84.345          |
| F.do ammort.    | 67.256          |            |             | 5.032     | 72.289          |
| Valore bilancio | 9.953           |            |             |           | 12.057          |

*Immobilizzazioni finanziarie:*

|                   | Valori all' 1/1 | Incrementi | Dismissioni. | Rettifiche | Valori al 31/12 |
|-------------------|-----------------|------------|--------------|------------|-----------------|
| Part. impr. contr | 1               |            |              |            | 1               |
| Crediti           | 151.343         |            |              |            | 151.343         |
| F.do sval. cred.  | -1.343          |            |              |            | -1.343          |
| Totale            | 150.001         |            |              |            | 150.001         |

Le partecipazioni in imprese controllate sono date dalla partecipazione nell'Immobiliare Villaggio Sportivo s.r.l., così come i crediti sono vantati verso la stessa società.

3. - non risultano appostati all'attivo di bilancio "Costi di impianto ed ampliamento".

3bis. - nell'esercizio non sono state operate riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e materiali.

4. - Variazioni intervenute nelle altre voci dell'attivo e del passivo; ai fini di quanto previsto dalla norma si faccia preliminarmente riferimento al rendiconto finanziario in termini di variazioni di capitale circolante netto riportato in calce; sono inoltre qui riportati i seguenti ulteriori prospetti di dettaglio:

Patrimonio netto (non sono considerati eventuali arrotondamenti all'unità di euro appostati per quadratura tra le riserve):

| <i>Denominazione conto</i>       | <i>Saldo iniziale</i> | <i>Incrementi</i> | <i>Decrementi</i> | <i>Saldo finale</i> |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Capitale di dotazione            | 25.551                |                   |                   | 25.551              |
| Comune Fossano c/copert. perdite | 360.791               |                   | -360.791          | 0                   |
| Utili portati a nuovo            | 25                    |                   | 866               | 891                 |
| Perdite in attesa di copert.     | -360.791              |                   | 360.791           | 0                   |
| Utile dell'esercizio             | 866                   | 652               | -866              | 652                 |
| Perdita dell'esercizio           | 0                     |                   | 208.219           | 0                   |
| Totale                           | 26.442                |                   |                   | 26.442              |

Le perdite risultante dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2009 (euro 360.791) erano state temporaneamente rinviate a nuovo, in attesa di versamento da parte dell'Ente di Riferimento di quanto da esso dovuto a copertura delle stesse ed indicato nella specifica riserva di pari importo denominata "Comune di Fossano c/copertura perdite" (che trova contropartita con la voce A dell'Attivo "Crediti verso Enti pubblici di Riferimento per capitale di dotazione deliberato da versare). Tale versamento è stato effettuato nei primi mesi dell'esercizio 2015. Nel corso dell'esercizio 2015, l'utile dell'esercizio precedente è stato rinviato a nuovo ed appostato in un'apposita voce di riserva.

Altri fondi:

| <i>Denominazione</i>                      | <i>S.do iniziale</i> | <i>Accantonam.</i> | <i>Utilizzi</i> | <i>S.do finale</i> |
|-------------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| F.di rischi ed oneri futuri (tassato)     | 100.000              |                    |                 | 100.000            |
| F.do rischi su crediti                    | 2.769                | 305                | -705            | 2.369              |
| F.do rischi su crediti tassato            | 7.889                |                    | -305            | 7.584              |
| F.do salari accessori Enti Loc. (tassato) | 47.397               | 17.942             |                 | 65.339             |
| F.do salari accessori dipendenti          | 0                    | 558                |                 | 558                |
| Totale                                    | 158.054              |                    |                 | 175.850            |

Il fondo rischi ed oneri futuri tiene conto dei rischi di insussistenze su partite attive, con particolare riferimento a quelli collegati al realizzo del credito vantato verso la procedura fallimentare della controllata Immobiliare Villaggio Sportivo s.r.l..

Il fondo rischi su crediti rileva a fronte del potenziale rischio di insolvenza sulla massa dei crediti commerciali e non vantati dall'Azienda. Nel corso dell'esercizio è stato ridotto in relazione alla copertura di perdite verificatesi.

Il fondo salari accessori Enti Locali riporta l'importo potenzialmente dovuto, in attesa delle verifiche sulla effettiva spettanza, dei salari accessori e relativi oneri in relazione alla retribuzione di risultato potenzialmente spettante al 31 dicembre 2015.

Il fondo salari accessori riporta l'importo effettivamente spettante ad un dipendente in funzione di specifici obblighi contrattuali che sarà pagato nel corso dell'esercizio 2016.

Fondo T.F.R.:

| <u>Saldo iniziale</u> | <u>Accantonamenti</u> | <u>Utilizzi</u> | <u>Saldo finale</u> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------|---------------------|
| 488.737               | 59.677                | -66.147         | 482.267             |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Azienda alla data di chiusura dell'esercizio verso tutti i lavoratori subordinati della stessa.

Per una migliore intelligibilità di quanto indicato, si precisa che il dato riportato alla voce B9c) del Conto Economico (euro 70.209) comprende, oltre all'accantonamento di cui sopra, anche l'importo del T.F.R. maturato ed erogato nell'anno (euro 10.532) che non è transitato a Fondo.

Variazioni assolute intervenute nelle altre partite dell'attivo:

| <u>Denominazione</u>               | <u>Saldo iniziale</u> | <u>Incremento</u> | <u>Decremento</u> | <u>Saldo finale</u> |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Crediti vs. Enti di rif. per vers. | 360.791               |                   | -360.791          | 0                   |
| Rimanenze merci                    | 185.660               | 25.957            |                   | 211.617             |
| Crediti vs. utenti e clienti       | 168.767               | 20.629            |                   | 189.396             |
| Crediti vs. Enti pubblici di rif.  | 421.995               |                   | -75.073           | 346.922             |
| Crediti tributari                  | 480                   | 11.476            |                   | 11.956              |
| Imposte anticipate                 | 74.358                |                   | -37.179           | 37.179              |
| Crediti vs. altri - Stato          | 0                     |                   |                   | 0                   |
| Crediti vs. altri - Regione        | 70.189                | 4.291             |                   | 74.480              |
| Crediti vs. altri - Enti territor. | 0                     |                   |                   | 0                   |
| Crediti vs. altri - diversi        | 8.350                 |                   | -5.672            | 2.678               |
| Depositi bancari e post.           | 58.206                | 355.240           |                   | 413.446             |
| Denaro in cassa                    | 4.903                 | 1.359             |                   | 6.262               |
| Ratei e risconti                   | 9.684                 | 122               |                   | 9.806               |

Variazioni assolute intervenute nelle altre partite del passivo:

| <u>Denominazione</u>              | <u>Saldo iniziale</u> | <u>Incremento</u> | <u>Decremento</u> | <u>Saldo finale</u> |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Debiti verso banche               | 292                   |                   | -9                | 283                 |
| Debiti verso poste                | 0                     |                   |                   | 0                   |
| Debiti per mutui                  | 358.185               |                   | -30.312           | 327.873             |
| Acconti                           | 50.277                |                   | -3.507            | 46.770              |
| Debiti vs. fornitori.             | 539.427               |                   | -21.333           | 518.094             |
| Debiti vs. Enti pubblici di rif.  | 28.528                |                   | -9.286            | 19.242              |
| Debiti tributari                  | 39.535                |                   | -927              | 38.608              |
| Debiti vs. ist. di previd. e ass. | 52.191                |                   | -4.664            | 47.527              |
| Altri debiti                      | 61.759                | 9.738             |                   | 71.497              |
| Ratei e risconti passivi          | 40.168                |                   | -6.281            | 33.887              |

Le variazioni indicate sono fisiologiche al normale fluire della gestione, nonché alle condizioni di operatività dell'Azienda. Tra quelle di importo più rilevante, da segnalare l'avvenuto versamento da parte dell'Ente di riferimento della copertura delle perdite pregresse, nonché la riduzione dei crediti verso l'Ente di riferimento determinato dalla riduzione degli stanziamenti effettuati a copertura dei costi sociali 2015, in funzione della migliorata redditività dell'Azienda. Le altre variazioni non sono particolarmente rilevanti e/o non necessitano di particolari commenti in questa sede.

5. - l'Azienda possiede le seguenti partecipazioni in società collegate e/o controllate:

a) - denominazione: Immobiliare Villaggio Sportivo s.r.l.

- sede: Fossano, Largo Camilla Bonardi n° 7, C.F. e R.I. Cuneo n° 03121100048;

- capitale sociale: euro 10.000;

- patrimonio netto ultimo bilancio approvato: euro 77.059 come risulta dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2009 ed approvato in data 28 aprile 2010

- risultato ultimo esercizio: euro -13.501 come risulta dal bilancio al 31 dicembre 2009;

- quota posseduta: nominali euro 5.500 pari al 55% del totale – società controllata –

|                                                      |         |
|------------------------------------------------------|---------|
| - valore attribuito in bilancio: euro 1,00 pari a    |         |
| costo di sottoscrizione 55%                          | 5.500   |
| rivalutazione sulla base del patrimonio netto (2008) | 44.307  |
| svalutazioni 2009                                    | -7.425  |
| svalutazione 2010                                    | -42.381 |

Tale società è stata dichiarata fallita nel mese di ottobre 2010 a seguito di istanza di fallimento in proprio, ragione che ha determinato la necessità di svalutare integralmente la partecipazione come sopra precisato.

Nessuna operazione è stata posta in essere nell'esercizio 2015 con la suddetta società.

6. - Tra i crediti esposti in bilancio non ve ne è alcuno con scadenza oltre il 31 dicembre 2020. Sussistono invece dei debiti con scadenze successive e precisamente.

- mutuo chirografario di originari euro 450.000,00 stipulato nel corso dell'esercizio 2003 e con termine ammortamento previsto per il 31 dicembre 2023, la cui quota scadente oltre il 31 dicembre 2020 ammonta ad euro 83.576,74. Al termine dell'esercizio il debito residuo del suddetto mutuo ammontava ad euro 208.933,31.

- mutuo chirografario di originari euro 150.000,00 stipulato nel corso dell'esercizio 2011 e con termine ammortamento previsto per il 31 dicembre 2029, la cui quota scadente oltre il 31 dicembre 2020 ammonta ad euro 80.609,72. Al termine dell'esercizio il debito residuo del suddetto mutuo ammontava ad euro 118.339,32.

Non sussistono debiti assistiti da garanzie su beni sociali.

Tutti i crediti ed i debiti indicati in bilancio sono relativi a posizioni aperte con soggetti italiani e non è quindi necessaria la loro ripartizione sulla base di aree geografiche.

6bis. - non vi sono effetti significativi da segnalare per variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

6ter. - non vi sono crediti o debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

7. - Le voci ratei e risconti sono così composte:

|                  |                      |
|------------------|----------------------|
| Ratei attivi:    | euro 0,00            |
| Risconti attivi: | <u>euro 9.805,78</u> |
| Totale:          | euro 9.805,78        |
| Ratei passivi    | euro 33.887,49       |
| Risconti passivi | <u>euro 0,00</u>     |
| Totale           | euro 33.887,49       |

I risconti attivi sono dati da

|                                      |               |
|--------------------------------------|---------------|
| canoni locazione immobili            | euro 5.306,29 |
| spese condominiali                   | euro 2.724,28 |
| canoni servizi telefonici e internet | euro 1.160,85 |
| banco farmaceutico                   | euro 300,00   |
| abbonamenti                          | euro 72,00    |
| oneri accessori noleggio server      | euro 173,33   |
| altri                                | euro 69,03    |

I ratei passivi sono dati da

|                                              |                |
|----------------------------------------------|----------------|
| Ritribuzioni differite e relativi contributi | euro 33.887,49 |
|----------------------------------------------|----------------|

Non risultano ratei e risconti che abbiano riferimento a voci di costo o ricavo di competenza di esercizi successivi al 31 dicembre 2020.

Come già precisato in precedenza, la voce "altri fondi" risulta costituita da:

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| Altri F.di rischi ed oneri futuri | 100.000,00 |
| F.do rischi su crediti            | 2.369,19   |
| F.do rischi su crediti tassato    | 7.583,51   |
| F.do salari accessori Enti Locali | 65.339,37  |

F.do salari accessori dipendenti 557,91

Le voce "altre riserve", infine, è già stata suddivisa in sede di compilazione dello stato patrimoniale, nonché nei prospetti riportati al precedente punto 4 ed al successivo punto 7-bis) e si ritiene non necessari di ulteriore dettaglio.

7bis. – le voci di patrimonio netto possono essere così analiticamente indicate:

| Denominazione          | Importo | Origine         | Disp./Utilizz. | Ut. 2012 | Ut. 2013 | Ut. 2014 |
|------------------------|---------|-----------------|----------------|----------|----------|----------|
| Capitale di dotazione  | 25.551  | Vers. Ente rif. | A, NT          |          |          |          |
| Utile esercizi preced. | 891     | Utile tassati   | B, C, TS       |          |          |          |

A – non disponibile

B – disponibile per copertura perdite

C – liberamente disponibile e distribuibile

NT – non tassati né in capo all'Azienda né in capo all'Ente in caso di distribuzione

TS – tassati solo in capo all'Ente in caso di distribuzione

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

- a) non vi sono nel Patrimonio netto dell'Azienda riserve di rivalutazione, non essendosi proceduto a rivalutazioni di alcun tipo dei beni iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale;
- b) lo statuto non prevede la costituzione di particolari tipologie di riserve.

8. - Non risultano oneri finanziari appostati all'attivo del bilancio.

9. - In ordine alle garanzie prestate si precisa che non sussiste alcuna garanzia prestata in favore di terzi.

I dati indicati nei conti d'ordine si ritiene non necessitino di ulteriori dettagli.

10. - La voce A1 del conto economico è già stata suddivisa direttamente nel prospetto di bilancio in relazione ai vari settori di attività dell'Azienda e si ritiene pertanto non necessari di ulteriore ripartizione sotto tale punto di vista. Nella tabella seguente si riporta inoltre la suddivisione degli stessi in funzione della loro tipologia:

|                                     | 2015      | 2014      |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| Vendite merci e prodotti (farmacie) | 2.451.039 | 2.315.981 |
| Prestazioni di servizi              | 383.227   | 419.416   |
| Copertura costi sociali             | 345.000   | 421.300   |
| Affitti attivi e rimborsi spese     | 15.300    | 17.345    |
| Totale                              | 3.194.566 | 3.174.042 |

11. - Non sono stati conseguiti proventi da partecipazioni di cui al n° 15 dell'art. 2425 C.C.

12. - Gli oneri finanziari riportati alla voce C17 del conto economico sono così ripartiti

|                                            |          |
|--------------------------------------------|----------|
| Interessi passivi c/c ed anticipazioni     | 0,41     |
| Interessi passivi prestiti e mutui bancari | 2.572,46 |
| Interessi passivi fornitori/erario         | 131,30   |
| Altri oneri finanziari                     | 0,00     |
| Totale                                     | 2.704,17 |

13. - I proventi ed oneri straordinari di cui alle voci 20 e 21 del conto economico sono così suddivisibili:

|                             |          |
|-----------------------------|----------|
| Proventi straordinari       |          |
| Sopravvenienze attive       | 2.200,85 |
| Plusvalenze vendita cespiti | 0,00     |
| Totale                      | 2.200,85 |
| Oneri straordinari          |          |
| Minusvalenze                | 0,00     |
| Sopravvenienze passive      | 3.918,41 |
| Imposte anni precedenti     | 0,00     |
| Totale                      | 3.918,41 |

(in bilancio risultano indicati euro 3.922 per l'effetto di 4 euro derivanti dall'arrotondamento delle diverse voci di bilancio all'unità di euro)

14. - Relativamente alla fiscalità differita, in bilancio risulta indicato un credito per imposte anticipate di complessivi euro 37.179, già iscritto per euro 74.438 nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2008 ed in quelli successivi. La perdita fiscale residua nell'esercizio 2009 e la presenza di alcuni fondi temporaneamente indeducibili nel bilancio in commento, oltre alla perdita fiscale degli esercizi 2011-2014 portano con sé ulteriori potenziali crediti di imposta. Ovviamente l'entità delle perdite fiscali cumulate (pur adesso illimitatamente riportabili) è tale che non è stato prudente procedere con ulteriori iscrizioni di crediti per imposte anticipate. Come anticipato nelle prime pagine della presente nota integrativa, pur permanendo i requisiti tecnici che consentirebbero quantomeno il mantenimento della precedente iscrizione, in presenza di alcune incertezze in merito alla posizione futura dell'Azienda in relazione anche alla possibile evoluzione normativa in merito e quindi all'orizzonte temporale in cui sarebbe possibile il recupero del credito in commento, si è ritenuto più corretto procedere al suo progressivo riassorbimento il quale verrà completato nell'esercizio 2016.

Le differenze temporanee che danno comunque origine ai crediti (potenzialmente molto più elevati di quelli iscritti) sono indicate nel prospetto che segue (gli importi positivi indicano differimento della tassazione, mentre quelli negativi anticipazione della tassazione):

| IRES                          |          |
|-------------------------------|----------|
| Fondo rischi/oneri futuri     | -100.000 |
| Fondo rischi crediti tassato  | -7.584   |
| Fondo salari enti acc. EE.LL. | -65.339  |
| Perdite primi tre esercizi    | -179.687 |
| Perdite 2009-14               | -471.459 |
| Totali                        | -824.069 |
| Aliquota                      | 27,50%   |
| Ires differita.               | 0        |
| Ires anticipata               | -226.619 |

| IRAP               |       |
|--------------------|-------|
| Nessuna differenza | 0     |
| Totali             | 0     |
| Aliquota           | 3,90% |
| Irap differita.    | 0     |
| Irap anticipata    | 0     |

Riepilogo:

|                               | IRES     | IRAP | TOTALE   |
|-------------------------------|----------|------|----------|
| Imposte anticipate potenziali | -226.619 | 0    | -226.619 |
| (di cui iscritte)             | -37.179  | -0   | -37.179  |
| Fondo imposte differite       | 0        | 0    | 0        |

Al termine dello scorso esercizio i suddetti importi (imposte anticipate potenziali) ammontavano rispettivamente ad euro 238.061 e ad euro 0, con un leggero riassorbimento delle stesse dovuto alla migliore dinamica reddituale dell'azienda.

Sulla base di quanto sopra, i movimenti su tali poste che hanno interessato il conto economico nell'esercizio 2015 in commento sono i seguenti:

|                               | IRES    | IRAP | TOTALE  |
|-------------------------------|---------|------|---------|
| Saldo al 1/1                  | 74.358  | 0    | 74.358  |
| Riassorbimenti effettivi      | -16.191 | 0    | -16.191 |
| Riassorbimenti da valutazione | -20.988 |      | -20.988 |
| Accantonamenti                | 0       | 0    | 0       |
| Saldo al 31/12                | 37.179  | 0    | 37.179  |

I riassorbimenti effettivi più sopra indicati derivano dall'applicazione dell'aliquota del 27,50% all'imponibile fiscale che sarebbe stato dichiarato per il 2015 in assenza di perdite da riportare.

15. - I lavoratori dipendenti in forza alla fine dell'esercizio erano 35 di cui 1 dirigenti, 27 impiegati (di cui 6 part time) e 7 operai (di cui 3 part time). La media applicata all'intero esercizio fornisce le seguenti risultanze: totale dipendenti 37, di cui 2 dirigenti, 28 impiegati e 7 operai. Risultavano inoltre presenti 3 componenti del Consiglio di Amministrazione ed il Direttore Generale.

16. - Il compenso lordo agli organi sociali di competenza dell'esercizio è stato indicato nella voce B7 del Conto economico ed è così ripartito:

|                                          |                |
|------------------------------------------|----------------|
| Compensi/gettoni presenza Amministratori | euro 2.010,00  |
| Rimborso spese Amministratori            | euro 103,08    |
| Collegio dei revisori                    | euro 7.280,00  |
| Costo direttore generale                 | euro 15.876,00 |

17. - L'Azienda non ha capitale rappresentato da azioni, ma soltanto un fondo di dotazione, nella misura indicata in bilancio.

18. - L'Azienda non ha emesso titoli di cui all'art. 2427, n° 18, C.C..

19. - L'Azienda non ha emesso altri strumenti finanziari.

19bis. - in favore dell'Azienda non risultano finanziamenti effettuati dall'Ente pubblico di riferimento.

20. - Non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis C.C..

21. - Non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis C.C..

22. - L'Azienda non ha in corso, né terminato nel corso dell'esercizio, alcuna operazione di locazione finanziaria.

22bis - non sussistono operazioni con parti correlate non concluse a normali condizioni di mercato.

22ter - non sussistono accordi non risultanti dalla stato patrimoniale che possano avere rischi e/o benefici significativi.

**Altre notizie:**

*Fair value degli strumenti finanziari:*

Al termine dell'esercizio l'Azienda non ha in corso alcuna operazione in derivati finanziari. Non sussistono immobilizzazioni finanziarie diverse dalle partecipazioni che siano iscritte per un valore superiore al loro fair value.

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.

Fossano, lì 24 maggio 2016

Per il Consiglio di Amministrazione  
Il Presidente  
Dott. Fabio Gallo

| <b>Rendiconto Finanziario relativo al bilancio al 31 dicembre 2015</b> |                |  |                |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|--|----------------|
| <b>in termini di variazione di capitale circolante netto</b>           |                |  |                |
|                                                                        |                |  |                |
| <b>FONTI DI FINANZIAMENTO</b>                                          | <b>2015</b>    |  | <b>2014</b>    |
| <i>Fonti generate dalla gestione reddituale</i>                        |                |  |                |
| Risultato netto di esercizio                                           | 652            |  | 866            |
| Arrotondamento bilancio a 1 euro                                       | 4              |  | -2             |
| Ammortamenti imm. mmateriali                                           | 2.694          |  | 7.549          |
| Ammortamenti imm. materiali                                            | 22.308         |  | 23.226         |
| Svalutazione partecipazioni                                            | 0              |  | 0              |
| Rivalutazione partecipazioni                                           | 0              |  | 0              |
| Accantonamento al F.do Tfr                                             | 59.677         |  | 70.386         |
| Accantonamento ai F.di rischi crediti                                  | 0              |  | 0              |
| Accantonamento al F.do rischi ed oneri futuri                          | 0              |  | 0              |
| Accantonamento al F.do rischi/on. cause in corso                       | 0              |  | 0              |
| Accantonamento ai Fondi oneri per dipendenti                           | 18.500         |  | 19.405         |
| Utilizzo F.di rischi ed oneri futuri                                   | 0              |  | 0              |
| Utilizzo F.do rischi e on. cause in corso                              | 0              |  | -1.350         |
| Utilizzo F.di oneri per dipendenti                                     | 0              |  | -2.650         |
| Utilizzo F.do rischi crediti                                           | -705           |  | -32.585        |
| <i>Capitale circolante netto generato</i>                              | <i>103.130</i> |  | <i>84.845</i>  |
|                                                                        |                |  |                |
| <i>Altre fonti di finanziamento</i>                                    |                |  |                |
| Copertura perdite da parte Ente di riferimento                         | 0              |  | 208.219        |
| Aumento debiti M/L termine                                             | 0              |  | 0              |
| Riduzione crediti non imm. disponibili                                 | 74.358         |  | 0              |
| Riduzione crediti costituenti immobilizzazioni                         | 0              |  | 0              |
| Riduzione partecipazioni                                               | 0              |  | 0              |
| Valore netto contabile cespiti venduti/dismessi                        | 0              |  | 0              |
| <i>Totale altre fonti di finanziamento</i>                             | <i>74.358</i>  |  | <i>208.219</i> |
|                                                                        |                |  |                |
| <b>Totale fonti di finanziamento</b>                                   | <b>177.488</b> |  | <b>293.064</b> |
|                                                                        |                |  |                |
| <b>IMPIEGHI DEI FONDI</b>                                              |                |  |                |
| Acquisizione immobilizzazioni immateriali                              | 7.674          |  | 1.000          |
| Acquisizione immobilizzazioni materiali                                | 22.369         |  | 3.612          |
| Acquisizione partecipazioni                                            | 0              |  | 0              |
| Incremento crediti costituenti immobilizzazioni                        | 0              |  | 0              |
| Incremento crediti non imm. disponibili                                | 100            |  | 0              |
| Riduzione debiti M/L termine vs banche                                 | 31.093         |  | 30.312         |
| Pagamento indennità fine rapporto                                      | 66.147         |  | 9.936          |
| <b>Totale Impieghi dei fondi</b>                                       | <b>127.383</b> |  | <b>44.860</b>  |
|                                                                        |                |  |                |
| <b>VARIAZ. CAPITALE CIRCOL. NETTO</b>                                  | <b>50.105</b>  |  | <b>248.204</b> |
| determinata da:                                                        |                |  |                |
|                                                                        |                |  |                |
| <b>Attività a breve</b>                                                |                |  |                |
| Crediti verso Enti di riferim. versamenti dovuti                       | -360.791       |  | 0              |
| Rimanenze                                                              | 25.957         |  | -6.253         |
| Crediti verso clienti                                                  | 20.629         |  | 11.967         |
| Crediti verso imprese controllate                                      | 0              |  | 0              |
| Crediti verso Enti pubblici di riferimento                             | -75.073        |  | 279.064        |
| Crediti tributari                                                      | 48.655         |  | -10.056        |
| Crediti verso altri                                                    | -1.481         |  | -40.356        |
| Liquidità immediata                                                    | 356.599        |  | 28.889         |
| Ratei e risconti                                                       | 122            |  | 895            |
| <b>Totale variazioni attività a breve</b>                              | <b>14.617</b>  |  | <b>264.150</b> |
|                                                                        |                |  |                |
| <b>Passività a breve</b>                                               |                |  |                |
| Debiti a breve verso banche/poste                                      | -9             |  | -141           |
| Debiti a breve per mutui                                               | 781            |  | 761            |
| Acconti                                                                | -3.507         |  | 4.139          |
| Debiti vs. fornitori                                                   | -21.333        |  | 45.108         |
| Debiti vs. imprese controllate                                         | 0              |  | 0              |
| Debiti vs. Enti pubblici di riferimento                                | -9.286         |  | -59.511        |
| Debiti tributari                                                       | -927           |  | -6.575         |
| Debiti vs. Istituti di previdenza                                      | -4.664         |  | -1.453         |
| Altri debiti                                                           | 9.738          |  | 5.287          |
| Ratei e risconti passivi                                               | -6.281         |  | 28.331         |
| <b>Totale variazioni passività a breve</b>                             | <b>-35.488</b> |  | <b>15.946</b>  |
|                                                                        |                |  |                |
| <b>Variaz. Capitale Circolante Netto</b>                               | <b>50.105</b>  |  | <b>248.204</b> |

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2015