

FARMACIE MANTOVANE S.R.L. CON UNICO SOCIO

Società soggetta a direzione e coordinamento di A.S.P. e F. Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia

Sede in Piazzale Michelangelo 1 - 46100 Mantova (MN) Capitale sociale Euro 240.000,00 i.v.

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2008

Premessa

La società appartiene interamente ad A.S.P. e F., Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia, con sede in Mantova, che ne esercita la direzione e il coordinamento.

Il socio A.S.P. e F., azienda speciale del Comune di Mantova costituito nell'anno 1998 ai sensi della Legge 142/90, ha per oggetto l'attività di gestione dei servizi pubblici locali riferiti ai bisogni della persona e della famiglia.

La titolarità delle farmacie è in capo al Sindaco del Comune di Mantova.

Nell'esercizio 2008 non si è ritenuto opportuno di optare per il consolidato fiscale e per tale motivo l'utile dell'esercizio risente dell'accantonamento dell'imposte registrando quindi una differenza rispetto all'esercizio precedente.

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2008	31/12/2007	Variazione
Ricavi netti	3.285.966	3.183.885	102.081
Costi esterni	2.523.186	2.438.474	84.712
Valore Aggiunto	762.780	745.411	17.369
Costo del lavoro	332.186	315.845	16.341
Margine Operativo Lordo	430.594	429.566	1.028
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	61.982	60.975	1.007
Risultato Operativo	368.612	368.591	21
Proventi diversi	6.014	5.572	442
Proventi e oneri finanziari	19.904	16.932	2.972
Risultato Ordinario	394.530	391.095	3.435
Componenti straordinarie nette	(482)	2.689	(3.171)
Risultato prima delle imposte	394.048	393.784	264
Imposte sul reddito	134.550	25.451	109.099
Risultato netto	259.498	368.333	(108.835)

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2008	31/12/2007	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	716.059	771.496	(55.437)
Immobilizzazioni materiali nette	19.466	20.323	(857)
Partecipazioni ed altre imm. finanziarie	10	87	(77)
Capitale immobilizzato	735.535	791.906	(56.371)
Rimanenze di magazzino	328.880	400.567	(71.687)
Crediti verso Clienti	29.784	40.121	(10.337)
Altri crediti	38.521	23.343	15.178
Ratei e risconti attivi	71.755	77.046	(5.291)
Attività d'esercizio a breve termine	468.940	541.077	(72.137)
Debiti verso fornitori	1.063.988	1.090.390	(26.402)
Debiti tributari e previdenziali	33.638	13.781	19.857
Altri debiti	142.961	45.936	97.025
Ratei e risconti passivi	46.212	27.643	18.569
Passività d'esercizio a breve termine	1.286.799	1.177.750	109.049
Capitale d'esercizio netto	(817.859)	(636.673)	0
Trattamento di fine rapporto di lavoro sub. Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi) Altre passività a medio e lungo termine	43.338	26.249	17.089
Passività a medio lungo termine	43.338	26.249	17.289
Capitale investito	(125.662)	128.984	0
Patrimonio netto	(598.386)	(670.387)	72.001
Posizione finanziaria netta a m/l termine			
Posizione finanziaria netta a breve termine	732.490	583.015	149.475
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	134.104	(87.372)	221.476

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2008, era la seguente (in Euro):

	31/12/2008	31/12/2007	Variazione
Depositi bancari	715.101	562.640	152.461
Denaro e altri valori in cassa	17.389	20.375	(2.986)
Disponibilità liquide ed azioni proprie	732.490	583.015	149.475
Posizione finanziaria netta a breve termine	732.490	583.015	149.475
Posizione finanziaria netta	732.490	583.015	149.475

Rapporti con imprese controllanti

La società appartiene interamente ad A.S.P. e F., Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia, con sede in Mantova, che ne esercita la direzione e il coordinamento.

Il socio A.S.P. e F., azienda speciale del Comune di Mantova costituito nell'anno 1998 ai sensi della Legge 142/90, ha per oggetto l'attività di gestione dei servizi pubblici locali riferiti ai bisogni della persona e della famiglia.

Criteri di formazione

Il bilancio sottopostoVi è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 Dicembre 2008 non si discostano dai medesimi 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.

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

La valutazione degli elementi dell'attivo o del passivo considerato esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - e 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

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

L'avviamento derivante dall'operazione di conferimento è stato iscritto nell'attivo, con il consenso del Collegio Sindacale, per un importo non superiore al costo attribuito in sede di perizia giurata di stima, e viene ammortizzato in diciotto quote costanti. Tale piano di ammortamento è stato adottato in quanto il tipo di attività esercitata è soggetta ad autorizzazione contingentata, per cui è ragionevole ritenere che si conserverà ben oltre il quinquennio la posizione di vantaggio acquisita sul mercato per effetto dell'operazione di conferimento che ha dato origine all'iscrizione della voce in esame.

Il software é ammortizzato in un periodo di tre esercizi.

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 aliquote vigenti, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base alle leggi (speciali, generali o di settore), né sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

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

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

Le rimanenze di merci destinate alla rivendita sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il criterio del costo specifico.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di 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, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

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 e le norme vigenti.

Riconoscimento ricavi

·
I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà.

I ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Non sono state effettuate operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine da cui derivi l'iscrizione di relativi proventi e gli oneri.

Attività

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
0	0	0

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
716.059	771.496	(55.437)

Descrizione	31/12/2007	Incremento	Decremento	31/12/2008
Spese di costituzione	6.744	0	(3.625)	3.119
Software	3	0	(3)	0
Avviamento	762.228	0	(50.815)	711.413
Altro	2.521	0	(994)	1.527
	771.496	0	(55.437)	716.059

I decrementi sono riferiti alle quote di ammortamento dell'anno.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
19.466	20.323	(857)

Descrizione	31/12/2007	Incremento	Decremento	31/12/2008
Impianti specifici	3.892	5.688	(2.657)	6.923
Mobili e arredi	1.309	0	(223)	1.086
Macchine elettroniche	2.790	0	(962)	1.828
Attrezzature varie	12.332	0	(2.703)	9.629
Altro	0	0	0	0
	20.323	5.688	(6.545)	19.466

L'incremento deriva dall'iscrizione di nuovi beni acquistati durante l'anno di riferimento e il decrementi sono riferiti alle quote di ammortamento dell'anno.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
0	0	0

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
328.880	400.567	(71.687)

II. Crediti

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
68.315	63.551	4.764

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	29.784			29.784
Verso controllate				
Verso collegate				
Verso controllanti	7.903			7.903
Per crediti tributari	20.100			20.100
Per imposte anticipate				
Verso altri	10.518	10		10.528
Arrotondamento				
	68.305	10	0	68.315

III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
0	0	0

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
732.490	583.015	149.475

Descrizione	31/12/2008	31/12/2007
Depositi bancari e postali	715.101	562.640
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	17.389	20.375
Arrotondamento		
	732.490	583.015

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
71.755	77.046	(5.291)

Descrizione	31/12/2008	31/12/2007
Corrispettivi dicembre 2008	69.357	71.649
Interessi attivi c/c bancario	2.398	5.213
Altro	0	184
	71.755	77.046

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.

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
598.386	670.387	(72.001)

Descrizione	31/12/2007	Incrementi	Decrementi	31/12/2008
Capitale	240.000			240.000
Riserva da sovrapprezzo az.				
Riserve di rivalutazione				
Riserva legale	29.991	18.009		48.000
Riserve statutarie	29.991	18.824		48.815
Riserva azioni proprie in portafoglio				
Altre riserve	2.072			2.072
Riserva straordinaria				
Riserva per arrotondamento				
Utili (perdite) portati a nuovo		1		1
Utile (perdita) dell'esercizio	368.333	259.498	368.333	259.498
Totale	670.387	296.332	368.333	598.386

Non si rilevano movimenti nelle voci patrimonio netto diverse dall'iscrizione degli utili d'esercizio e dagli accantonamenti ai fondi previsti per Statuto.

Con verbale Assemblea ordinaria del 31 Marzo 2008 è stato deliberato di destinare al socio ASPeF un dividendo pari ad euro 331.500.

Il capitale sociale è diviso in quote ai sensi di legge.

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Capitale	240.000	B			
Altre riserve	2.072	A, B			
Riserva legale	48.000	A, B			
Riserva statutaria	48.815	A, B			
Utili (perdite) portati a nuovo	1				
Utile (perdita) dell'esercizio	259.498	A, B, C			
Totale	598.386				

*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
8.442	41.612	(33.170)

La variazione è dovuta all'utilizzo del fondo per effetto dell'applicazione contrattuale avvenuta nel corso del 2008.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
43.338	26.249	17.089

La variazione è così costituita dall'accantonamento dell'esercizio.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
1.240.587	1.150.107	90.480

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
Debiti verso fornitori	1.063.988			1.063.988
Debiti verso controllate				
Debiti verso collegate				
Debiti verso controllanti	1.047			1.047
Debiti tributari	0			0
Debiti verso istituti di previdenza	33.638			33.638
Altri debiti	141.914			141.914
Arrotondamento				
	1.240.587			1.240.587

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
46.212	27.643	18.569

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale, riferite principalmente ai ratei di fine anno conteggiati sul costo del personale.

Conto economico

A) Valore della produzione

	Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
	3.291.980	3.189.457	102.523
Descrizione	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.285.966	3.183.885	102.081
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	6.014	5.572	442
	0	3.189.457	102.523

B) Costi della produzione

	Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
	2.917.354	2.815.294	102.060
Descrizione	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.204.434	2.125.072	79.362
Servizi	127.627	160.158	(32.531)
Godimento di beni di terzi	111.027	81.812	29.215
Salari e stipendi	240.956	230.352	10.604
Oneri sociali	72.913	68.467	4.446
Trattamento di fine rapporto	18.317	17.026	1.291
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	55.437	55.566	(129)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	6.545	5.409	1.136
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime	71.687	66.085	5.602
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	8.411	5.347	3.064
	2.917.354	2.815.294	102.060

C) Proventi e oneri finanziari

	Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
	19.904	16.932	2.972
Descrizione	31/12/2008	31/12/2007	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	19.907	16.932	2.975
(Interessi e altri oneri finanziari)	(3)	0	(3)
	19.904	16.932	2.972

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
(482)	2.689	(3.171)

La voce è rappresentata da:

Descrizione	31/12/2008
Plusvalenze da alienazioni	
Sopravvenienze attive	4.496
Sopravvenienze passive	(4.978)
	(482)

Le sopravvenienze attive rappresentano rimborsi di competenza dell'anno precedente mentre le sopravvenienze passive rappresentano costi di competenza dell'anno precedente registrati dopo la chiusura dell'esercizio.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
134.550	25.451	109.099

Imposte	Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
Imposte correnti:			
IRES	110.679		
IRAP	23.870	25.451	0
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
	134.549	25.451	0

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio l'IRES e l'IRAP che ha potuto usufruire del cuneo fiscale.

Determinazione dell'imponibile IRES

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	394.048	
Onere fiscale teorico (%)	27.5%	108.363
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
	0	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Costi indeducibili	10.532	
Versamenti IRAP 10% anno 2008	-2.110	
Imponibile fiscale	402.470	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	27.5%	110.679

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	374.626	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
- Costi per il personale	332.186	
	706.812	
Onere fiscale teorico (%)	3,90	27.566
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Costi indeducibili ai fini Irap	5.554	
Altri costi indeducibili	0	
Differenza temporanea deducibile:		
Deduzioni per cuneo fiscale	(100.304)	
Imponibile Irap	612.062	
IRAP corrente per l'esercizio	3,90	23.871

Non si rilevano differenze temporanee tali da giustificare la rilevazione di imposte differite e anticipate

Altre informazioni

In data 30 Giugno 2008 è stata inaugurata la nuova Farmacia Gramsci.

Nell'esercizio 2008 non si è ritenuto opportuno di optare per il consolidato fiscale e per tale motivo l'utile dell'esercizio risente dell'accantonamento dell'imposte registrando quindi una differenza rispetto all'esercizio precedente.

Si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale.

Qualifica	Compenso
Amministratori	0
Collegio sindacale	12.286

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.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Marco Carra
