

A.S.P.E F. AZIENDA SERVIZI PERSONA E FAMIGLIA

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	46100 MANTOVA (MN) P.LE MICHELANGELO 1
Codice Fiscale	01837820206
Numero Rea	MN 202702
P.I.	01837820206
Capitale Sociale Euro	2107755.00 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE (AL)
Settore di attività prevalente (ATECO)	STRUTTURE DI ASSISTENZA INFERMIERISTICA RESIDENZIALE PER ANZIANI (871000)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	5.546
7) altre	1.079.890	1.129.781
Totale immobilizzazioni immateriali	1.079.890	1.135.327
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.859.373	3.935.259
2) impianti e macchinario	126.822	143.367
3) attrezzature industriali e commerciali	217.842	220.849
4) altri beni	307.735	272.410
Totale immobilizzazioni materiali	4.511.772	4.571.885
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	589.599	240.000
Totale partecipazioni	589.599	240.000
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	200.177
Totale crediti verso imprese controllate	-	200.177
Totale crediti	-	200.177
Totale immobilizzazioni finanziarie	589.599	440.177
Totale immobilizzazioni (B)	6.181.261	6.147.389
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	16.278	18.340
Totale rimanenze	16.278	18.340
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	488.908	546.873
Totale crediti verso clienti	488.908	546.873
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.457	-
Totale crediti verso imprese controllate	42.457	-
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	308.714	528.015
Totale crediti verso controllanti	308.714	528.015
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	48.628	45.496
esigibili oltre l'esercizio successivo	69.094	69.094
Totale crediti tributari	117.722	114.590
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	363.428	214.062
esigibili oltre l'esercizio successivo	572	-
Totale crediti verso altri	364.000	214.062
Totale crediti	1.321.801	1.403.540

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	-	700.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	700.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.445.493	1.533.007
3) danaro e valori in cassa	7.174	6.635
Totale disponibilità liquide	2.452.667	1.539.642
Totale attivo circolante (C)	3.790.746	3.661.522
D) Ratei e risconti	466.164	464.254
Totale attivo	10.438.171	10.273.165
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.107.755	2.107.755
IV - Riserva legale	27.892	27.333
V - Riserve statutarie	190.041	189.482
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	(1) ⁽¹⁾	(1)
Totale altre riserve	(1)	(1)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	166.438	5.588
Totale patrimonio netto	2.492.125	2.330.157
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	69.094	69.094
4) altri	840.652	810.023
Totale fondi per rischi ed oneri	909.746	879.117
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.722.533	1.628.397
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	152.767	150.100
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.298.772	1.454.206
Totale debiti verso banche	1.451.539	1.604.306
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.657.734	1.450.167
Totale debiti verso fornitori	1.657.734	1.450.167
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	5.578
Totale debiti verso imprese controllate	-	5.578
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.305	70.142
Totale debiti tributari	56.305	70.142
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	93.495	113.234
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	93.495	113.234
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	333.101	399.152
esigibili oltre l'esercizio successivo	414.483	413.302
Totale altri debiti	747.584	812.454
Totale debiti	4.006.657	4.055.881
E) Ratei e risconti	1.307.110	1.379.613
Totale passivo	10.438.171	10.273.165

(1)

Varie altre riserve	31/12/2016	31/12/2015
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(1)

Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.650.834	8.212.589
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(2.062)	661
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	87.573	87.573
altri	278.761	492.485
Totale altri ricavi e proventi	366.334	580.058
Totale valore della produzione	9.015.106	8.793.308
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	832.866	828.610
7) per servizi	5.028.661	4.752.998
8) per godimento di beni di terzi	13.632	15.113
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.047.709	2.049.623
b) oneri sociali	514.852	514.651
c) trattamento di fine rapporto	158.118	153.741
Totale costi per il personale	2.720.679	2.718.015
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	120.957	114.405
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	242.410	229.307
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	43.660	2.855
Totale ammortamenti e svalutazioni	407.027	346.567
12) accantonamenti per rischi	40.000	20.000
14) oneri diversi di gestione	193.943	305.603
Totale costi della produzione	9.236.808	8.986.906
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(221.702)	(193.598)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	200.177
Totale proventi da partecipazioni	-	200.177
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	10.820	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.800	15.102
Totale proventi diversi dai precedenti	1.800	15.102
Totale altri proventi finanziari	12.620	15.102
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.449	15.097
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.449	15.097
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	4.171	200.182
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	349.599	-
Totale rivalutazioni	349.599	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	349.599	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	132.068	6.584

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	7.944	5.444
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	42.314	4.448
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(34.370)	996
21) Utile (perdita) dell'esercizio	166.438	5.588

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	166.438	5.588
Imposte sul reddito	(34.370)	996
Interessi passivi/(attivi)	(4.171)	(5)
(Dividendi)	-	(200.177)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	127.897	(193.598)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	198.118	173.741
Ammortamenti delle immobilizzazioni	363.367	343.711
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	42.314	4.448
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	603.799	521.900
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	731.696	328.302
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	2.062	(661)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	57.965	(32.610)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	207.567	284.442
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.910)	(7.267)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(72.503)	292.674
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(69.355)	315.986
Totale variazioni del capitale circolante netto	123.826	267.216
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	855.522	595.518
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	4.171	5
(Imposte sul reddito pagate)	(18.839)	(51.790)
Dividendi incassati	-	222.052
(Utilizzo dei fondi)	(73.353)	(34.239)
Totale altre rettifiche	(88.021)	136.028
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	767.501	731.546
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(182.297)	(206.965)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(65.520)	(47.038)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(349.599)	21.875
Disinvestimenti	200.177	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(700.000)
Disinvestimenti	700.000	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	302.761	(932.128)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	2.667	2.135
(Rimborso finanziamenti)	(155.434)	(152.240)

Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(4.470)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(157.237)	(150.105)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	913.025	(350.687)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.533.007	1.884.341
Danaro e valori in cassa	6.635	5.988
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.539.642	1.890.329
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.445.493	1.533.007
Danaro e valori in cassa	7.174	6.635
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.452.667	1.539.642

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 166.438=.

Il risultato è imputabile alla movimentazione di periodo delle immobilizzazioni finanziarie relative alla partecipazione nell'impresa controllata Farmacie Mantovane S.r.l., per effetto della valutazione della stessa con il metodo del patrimonio netto, come previsto dal Principio contabile OIC n.17 e nel rispetto dell'art. 2426, numero 4, del Codice Civile.

Il maggior valore della partecipazione derivante dall'applicazione di tale metodo è rilevato nel conto economico tra le Rettifiche di valore di attività finanziarie e - in sede di destinazione dell'utile d'esercizio - deve essere iscritta per pari importo una apposita riserva non distribuibile di patrimonio netto.

Attività svolte

L'oggetto della attività è la gestione dei servizi pubblici locali riferiti ai bisogni della persona e della famiglia, specificamente indicati all'art.2 dello Statuto così come modificato dal Consiglio Comunale con delibera n.2 del 18 Gennaio 2007 articolata come segue nel presente bilancio d'esercizio:

- Residenze Sanitarie Assistenziali
- Servizi di Assistenza Domiciliare assistenziale, sociale e sanitaria
- Servizi Sanitari di Cura e Riabilitazione a ciclo continuato, diurno e ambulatoriale
- Farmacie
- Centro Diurno
- Servizi Integrazione Sociale (Dormitorio, Pensionato. Agenzia Locazione, Studentato)
- Osservatorio Anziani
- Servizi per l'area minori
- Comunità Socio Sanitaria per Disabili
- Gestione e manutenzione beni immobili, propri e di terzi..

Rapporto con l'Ente Pubblico di riferimento

Il capitale di dotazione è stato conferito dal Comune di Mantova con delibera del Consiglio Comunale n. 110 del 28.7.1998 ed incrementi successivi ed ammonta complessivamente ad Euro 2.107.755=, come più avanti specificato.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Per i fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio si rinvia al contenuto della Relazione del Direttore Generale al Bilancio chiuso al 31 dicembre 2016.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti. Nell'esposizione delle voci sono state rispettati i raggruppamenti previsti dall'art. 2423 e seguenti del C.c. e le principali convenzioni di classificazione, confermandosi che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci dei prospetti di bilancio.

Lo Stato Patrimoniale, sezione attiva, è stato classificato con riferimento alla destinazione aziendale delle singole poste che in esso sono ricomprese, mentre nella sezione del passivo le poste sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti che sono esigibili entro, ovvero oltre l'esercizio successivo, si è seguito il criterio della esigibilità giuridica - negoziale o di legge - che prescinde da previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo.

Il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione: quello della suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate dallo schema di legge; quello del privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione; ed infine quello della necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio.

A completamento dello stato patrimoniale e del conto economico è stato predisposto il rendiconto finanziario, che espone l'andamento dei flussi da cui traggono origine le variazioni delle disponibilità liquide intervenute nel corso dell'esercizio.

Per quanto attiene all'adozione di nuovi principi contabili o diversi criteri di valutazione dei beni dell'impresa - ove applicati - gli effetti derivanti dal cambiamento sono determinati retroattivamente in applicazione del più recente OIC 29 e rilevati sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso nella voce riserva straordinaria. Per il dettaglio delle rettifiche e dei relativi effetti sul patrimonio netto di apertura si rinvia alle apposite tabelle riportate nel seguito della presente Nota integrativa.

In applicazione dei nuovi schemi di bilancio sono state riclassificate alcune voci del bilancio dell'esercizio precedente, con particolare riferimento all'eliminazione dell'area straordinaria.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 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, parte integrante del bilancio d'esercizio. I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

Con riferimento all'art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. ed al principio contabile OIC 12, 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 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 incassi e pagamenti.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

In deroga a quanto sopra esposto e come ricordato in premessa, nel bilancio chiuso al 31/12/2016 la Società ha cambiato il criterio di valutazione delle partecipazioni in imprese controllate iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, adottando il metodo del patrimonio netto come suggerito dal principio contabile OIC 17. Il cambiamento di criterio è stato attuato in quanto il metodo del patrimonio netto, rispetto alla valutazione al costo, consente di rilevare per competenza, e quindi contestualmente alla loro formazione, i risultati della partecipata. Il costo originario della partecipazione si modifica pertanto nei periodi successivi per tener conto delle quote di pertinenza degli utili o delle perdite della partecipata. Con tale metodo si prescinde dal fatto che gli utili vengano o meno distribuiti, rettificando periodicamente la valutazione (in senso positivo o negativo) al fine di riflettere, nel conto economico della società partecipante, sia la quota ad essa spettante degli utili o delle perdite, sia le altre variazioni del patrimonio netto della partecipata.

In via generale e come consentito dal D.Lgs. 139/2015, la società si avvale - in fase di transizione alle nuove norme - dell'applicazione in modo prospettico dei cambiamenti nei criteri di misurazione di alcune voci già iscritte nel bilancio 2015, in particolare immobilizzazioni (OIC 16 e OIC 24), debiti (OIC 19) e crediti (OIC 15). Pertanto le componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio possono continuare ad essere contabilizzate in conformità ai precedenti principi.

Gli effetti dei cambiamenti suesposti non hanno provocato alcuna variazione rilevante, ai fini comparativi, sul saldo di apertura del patrimonio netto al 31/12/2015, pari ad Euro 2.330.157=. Le riclassifiche degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 139/2015 hanno unicamente interessato le voci di Conto Economico riferite a proventi ed oneri di natura straordinaria, pari ad Euro 144.901=. Si segnala infine che, sempre ai fini comparativi, i debiti verso il personale per ferie non godute, mensilità ed oneri maturati, sono stati riclassificati nel passivo di Stato Patrimoniale dalla voce Ratei Passivi alla voce D) 14 Altri Debiti.

Altre informazioni

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Ai sensi dell'art. 2427 C.c. n.6-ter, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state poste in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
0	0	0

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.079.890	1.135.327	(55.437)

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 diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (software), le licenze e concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 50%.

Tra le immobilizzazioni immateriali, alla voce B I 7), sono iscritte le spese incrementative su beni di terzi, ammortizzate per quote costanti annuali. Trattasi di oneri per lavori e manutenzioni straordinarie sostenute nell'esercizio e nei precedenti, ed ammortizzati in quote costanti annuali. Tali oneri sono riferiti ai lavori di ultimazione del 5° e 6° piano della R.S.A. Este, rifacimento facciate e sicurezza, adeguamento strutturale R.S.A. Este e L. Bianchi.

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari alle immobilizzazioni immateriali iscritte all'attivo.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	5.546	1.129.781	1.135.327
Valore di bilancio	5.546	1.129.781	1.135.327
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	65.520	65.520
Ammortamento dell'esercizio	5.546	115.411	120.957
Totale variazioni	(5.546)	(49.891)	(55.437)
Valore di fine esercizio			
Costo	-	1.079.890	1.079.890
Valore di bilancio	-	1.079.890	1.079.890

Immobilizzazioni materiali

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
4.511.772	4.571.885	(60.113)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate 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 applicate, non modificate rispetto all'esercizio precedente.

In sede di chiusura di bilancio, ai fini della valutazione della recuperabilità degli investimenti, la Società non ha identificato indicatori di perdita durevole di valore, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, che abbiano reso necessaria una corrispondentemente svalutazione dell'immobilizzazione.

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base a leggi speciali, generali o di settore. Non 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.

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari alle immobilizzazioni materiali iscritte all'attivo.

Terreni e fabbricati

Descrizione	Importo	
Costo storico	4.776.305	
Rivalutazioni e svalutazioni		
Ammortamenti esercizi precedenti	(841.046)	
Saldo al 31/12/2015	3.935.259	di cui terreni 725.783
Acquisizione dell'esercizio	(1)	
Rivalutazioni e svalutazioni		
Cessioni dell'esercizio		
Interessi capitalizzati nell'esercizio		
Ammortamenti dell'esercizio	(75.885)	
Saldo al 31/12/2016	3.859.373	di cui terreni 725.783

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, negli esercizi precedenti la società ha provveduto a incorporare la quota parte di costo riferita alle aree sottostanti o pertinenti ai fabbricati. A partire dagli stessi periodi non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

Impianti e macchinario

Descrizione	Importo
Costo storico	501.490
Rivalutazioni e svalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	(358.123)
Saldo al 31/12/2015	143.367
Acquisizione dell'esercizio	16.020
Rivalutazioni e svalutazioni	
Cessioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(32.565)
Saldo al 31/12/2016	126.822

Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	Importo
Costo storico	630.322

Rivalutazioni e svalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	(409.473)
Saldo al 31/12/2015	220.849
Acquisizione dell'esercizio	51.583
Rivalutazioni e svalutazioni	
Cessioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(54.590)
Saldo al 31/12/2016	217.842

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	944.018
Rivalutazioni e svalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	(671.608)
Saldo al 31/12/2015	272.410
Acquisizione dell'esercizio	114.695
Rivalutazioni e svalutazioni	
Cessioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(79.370)
Saldo al 31/12/2016	307.735

Gli altri beni sono principalmente costituiti da automezzi, arredamento, mobili e macchine elettroniche.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.776.305	501.490	630.322	944.018	6.852.135
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	841.046	358.123	409.473	671.608	2.280.250
Valore di bilancio	3.935.259	143.367	220.849	272.410	4.571.885
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	(1)	16.020	51.583	114.695	182.297
Ammortamento dell'esercizio	75.885	32.565	54.590	79.370	242.410
Totale variazioni	(75.886)	(16.545)	(3.007)	35.325	(60.113)
Valore di fine esercizio					
Costo	4.776.304	517.510	681.905	1.048.864	7.024.583
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	916.931	390.688	464.063	741.129	2.512.811
Valore di bilancio	3.859.373	126.822	217.842	307.735	4.511.772

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha effettuato operazioni di locazione finanziaria (leasing).

Immobilizzazioni finanziarie

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
589.599	440.177	149.422

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Titoli

I titoli immobilizzati - se presenti e destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza - sono iscritti con il criterio del costo ammortizzato, ove applicabile e sono rilevati quando avviene la consegna del titolo (cd data regolamento). I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al costo ammortizzato ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato se minore.

Azioni proprie

La Società non detiene azioni proprie.

Strumenti finanziari derivati

La Società non detiene strumenti finanziari derivati.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate con il metodo del patrimonio netto. Rinviossi a quanto esposto in premessa sul cambiamento del criterio di valutazione, il metodo del patrimonio netto consiste nell'assunzione - nel bilancio della società partecipante - del risultato d'esercizio della partecipata, rettificato, in accordo con quanto prescritto dal principio contabile OIC 17. Non sono iscritte altre partecipazioni.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	240.000	240.000
Valore di bilancio	240.000	240.000
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	349.599	349.599
Totale variazioni	349.599	349.599
Valore di fine esercizio		
Costo	589.599	589.599
Valore di bilancio	589.599	589.599

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	200.177	(200.177)
Totale crediti immobilizzati	200.177	(200.177)

La variazione intervenuta nell'esercizio, pari ad Euro (200.177=), è giustificata dall'incasso nel corso dell'esercizio degli utili della partecipata relativi all'anno 2015, di cui è stata deliberata la distribuzione al socio unico.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Farmacie Mantovane S. r.l.	Mantova	02068390208	240.000	181.599	589.599	589.599	100,00%	589.599
Totale								589.599

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie in imprese controllate per un valore superiore al loro *fair value*. Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione, né esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, diritti d'opzione o altri privilegi. Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Il bilancio utilizzato ai fini della valutazione è quello d'esercizio, essendo le date di chiusura degli esercizi della partecipante e della partecipata coincidenti. Il risultato d'esercizio della partecipata è stato imputato al conto economico della partecipante, per l'intera quota di sua pertinenza, secondo il principio di competenza economica, e quindi nello stesso esercizio a cui il risultato si riferisce (metodo del patrimonio netto integrale).

L'ammontare dell'utile non distribuibile, da iscrivere in apposita riserva di Patrimonio Netto secondo quanto prescritto dall'articolo 2426 n. 4) del Codice civile, è pari a Euro 166.438=.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
0	0	0

Strumenti finanziari derivati attivi

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
0	0	0

Attivo circolante

Rimanenze

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
16.278	18.340	(2.062)

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio ponderato e/o il costo specifico. I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	18.340	(2.062)	16.278
Totale rimanenze	18.340	(2.062)	16.278

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione, che tuttavia non si è resa necessaria in presenza di crediti di natura commerciale con scadenza ampiamente inferiore ai 12 mesi.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, esclusivamente riferiti a crediti per rimborsi dall'Erario e depositi cauzionali, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15 e per gli stessi motivi suesposti, non si rende necessaria l'applicazione del criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole di valore.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui siano trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.321.801	1.403.540	(81.739)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti al 31/12/2016 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti verso clienti	531.987
Clienti c/fatture da emettere	6.266
Fondo svalutazione crediti	(49.345)
Crediti verso imprese controllate per imposte c/consolidato	42.457
Ente pubblico di riferimento c/crediti	308.714
Erario c/IVA	2.584
Erario c/IRAP	7.297
Erario c/IRES	38.747
Erario c/rimborso IRES (oltre 12 mesi)	69.094
Crediti verso ASL	363.428
Crediti verso altri per cauzioni (oltre 12 mesi)	572
	1.321.801

La ripartizione dei crediti al 31/12/2016 secondo area geografica non è significativa. .

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	546.873	(57.965)	488.908	488.908	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	-	42.457	42.457	42.457	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	528.015	(219.301)	308.714	308.714	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	114.590	3.132	117.722	48.628	69.094
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	214.062	149.938	364.000	363.428	572
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.403.540	(81.739)	1.321.801	1.252.135	69.666

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2015	86.053	4.240	90.293
Utilizzo nell'esercizio	80.368	4.240	84.608
Accantonamento esercizio	40.000	3.660	43.660
Saldo al 31/12/2016	45.685	3.660	49.345

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
0	700.000	(700.000)

Nel corso dell'esercizio è avvenuto l'integrale rimborso di un investimento temporaneo di liquidità presso locale istituto di credito ordinario.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
Altri titoli non immobilizzati	700.000	(700.000)
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	700.000	(700.000)

Disponibilità liquide

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
2.452.667	1.539.642	913.025

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.533.007	912.486	2.445.493
Denaro e altri valori in cassa	6.635	539	7.174
Totale disponibilità liquide	1.539.642	913.025	2.452.667

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

Ratei e risconti attivi

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

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.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
466.164	464.254	1.910

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	343.593	4.271	347.864
Risconti attivi	120.661	(2.362)	118.299
Totale ratei e risconti attivi	464.254	1.910	466.164

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Rateo contributo Piano di Zona anni prec	253.500
Rateo Circ.4 2016	83.507
Altri ratei attivi	10.858
Risconto attivo RSA Bianchi	93.673
Altri risconti attivi	24.626
	466.164

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-*bis*, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
2.492.125	2.330.157	161.968

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Incrementi	Decrementi		
Capitale	2.107.755	-	-	-		2.107.755
Riserva legale	27.333	-	559	-		27.892
Riserve statutarie	189.482	-	559	-		190.041
Altre riserve						
Varie altre riserve	(1)	-	-	-		(1)
Totale altre riserve	(1)	-	-	-		(1)
Utile (perdita) dell'esercizio	5.588	4.470	166.438	1.118	166.438	166.438
Totale patrimonio netto	2.330.157	4.470	167.556	1.118	166.438	2.492.125

L'utile dell'esercizio precedente, pari ad Euro 5.588= è stato destinato ai sensi di Statuto per Euro 559= al fondo di riserva legale, per Euro 559= al fondo rinnovo impianti, e per l'eccedenza ne è stata deliberata la distribuzione al Socio Unico, come da verbale di deliberazione del Consiglio Comunale del 5 maggio 2016.

Il capitale di dotazione, conferito dal Comune di Mantova con delibera Consiglio Comunale n.110 del 28.7.1998 è così costituito:

Descrizione	
Beni mobili registrati	105.594
Altri beni mobili	29.582
Giacenze farmacie	191.477
Immobili	865.530
Contributo manut. Dormitorio e handicap	253.064
Contributo manut. CAG e all. protetto	165.266
Contributo manut. Pensionato sociale	193.617
Contributo Immigrazione 2° tranche	57.799
Contributo manut. Dormitorio e handicap (saldo)	108.456
Contributo Immigrazione (saldo)	135.818
Imputazione utili	1.552
	2.107.755

Tra le poste di patrimonio netto alla voce A) V "Riserve statutarie", per complessivi Euro 190.041=, risultano iscritti Euro 27.892= per Fondo Rinnovo Impianti ed Euro 162.149= per Fondo sviluppo investimenti, accantonati con riserve di utili ai sensi di Statuto.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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 (articolo 2427, primo comma, n. 7-*bis*, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.107.755	B	2.107.755
Riserva legale	27.892	A,B	27.892
Riserve statutarie	190.041	A,B	190.041
Altre riserve			
Varie altre riserve	(1)		(1)
Totale altre riserve	(1)		(1)
Totale	2.325.687		2.325.687
Quota non distribuibile			2.325.687

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Fondi per rischi e oneri

B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
909.746	879.117	30.629

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	69.094	810.023	879.117
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	40.000	40.000
Utilizzo nell'esercizio	-	9.371	9.371
Totale variazioni	-	30.629	30.629
Valore di fine esercizio	69.094	840.652	909.746

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. Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Tra i fondi per imposte sono iscritte passività stanziate in relazione al credito verso Erario per rimborso IRES, per lo stesso importo iscritto alla corrispondente voce dei crediti tributari con scadenza oltre i 12 mesi.

La composizione della voce Altri Fondi è la seguente:

Descrizione	
Fondo copertura rischi personale	78.633
Fondo manutenzione e ripristino di beni aziendali	464.777
Fondo rischi per controversie legali	266.035
Altri accantonamenti per rischi	31.207

840.652

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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 fino al 31 dicembre 2016 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. Il fondo non ricomprende le indennità destinate a forme pensionistiche complementari ovvero trasferite ad altra tesoreria.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.722.533	1.628.397	94.136

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.628.397
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	158.118
Utilizzo nell'esercizio	63.982
Totale variazioni	94.136
Valore di fine esercizio	1.722.533

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione, che tuttavia non si è reso necessario in presenza pressoché esclusiva di debiti di natura commerciale con scadenza inferiore ai 12 mesi, ed in quanto gli effetti dell'attualizzazione sarebbero irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

I debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016 sono principalmente imputabili a depositi cauzionali ed a debiti verso banche per mutui passivi. Avvalendosi della facoltà concessa dal principio contabile OIC 19, si è mantenuta l'iscrizione al valore nominale, non applicandosi il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
4.006.657	4.055.881	(49.224)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.604.306	(152.767)	1.451.539	152.767	1.298.772
Debiti verso fornitori	1.450.167	207.567	1.657.734	1.657.734	-
Debiti verso imprese controllate	5.578	(5.578)	-	-	-
Debiti tributari	70.142	(13.837)	56.305	56.305	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	113.234	(19.739)	93.495	93.495	-
Altri debiti	812.454	(64.870)	747.584	333.101	414.483
Totale debiti	4.055.881	(49.224)	4.006.657	2.293.402	1.713.255

I debiti più rilevanti al 31/12/2016 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Mutui passivi (entro 12 mesi)	152.767
Mutui passivi (oltre 12 mesi)	1.298.772
Debito verso fornitori	1.013.798
Fornitori c/fatture da ricevere	643.935
Erario c/ritenute	54.887
Debiti v/ Inps per contributi su retribuzioni	93.495
Debiti v/ personale per ferie non godute, mensilità e premi	299.130
Cauzioni ospiti Rsa (oltre 12 mesi)	332.844
Agenzia di Locazione (oltre 12 mesi)	81.215

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2016, riferito per l'intero ammontare a mutui passivi ipotecari contratti nei precedenti esercizi con locali istituti di credito ordinario per l'acquisto e la ristrutturazione delle farmacie e di alloggi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

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

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti verso Erario per ritenute su lavoro autonomo e lavoro dipendente.

Non sono state effettuate operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2016 secondo area geografica non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	1.451.539	1.451.539	-	1.451.539
Debiti verso fornitori	-	-	1.657.734	1.657.734
Debiti tributari	-	-	56.305	56.305
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	93.495	93.495
Altri debiti	-	-	747.584	747.584
Totale debiti	1.451.539	1.451.539	2.555.118	4.006.657

Ratei e risconti passivi

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.307.110	1.379.613	(72.503)

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Contributo Regionale ristrutturazione RSA Este	811.415
Adeguamenti contrattuali e premi	474.421
Altri di ammontare non apprezzabile	21.274
	1.307.110

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	480.625	15.071	495.696
Risconti passivi	898.988	(87.573)	811.415
Totale ratei e risconti passivi	1.379.613	(72.503)	1.307.110

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

Nota integrativa, conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
9.015.106	8.793.308	221.798

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	8.650.834	8.212.589	438.245
Variazioni rimanenze prodotti	(2.062)	661	(2.723)
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	366.334	580.058	(213.724)
	9.015.106	8.793.308	221.798

Valore della produzione

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Tra gli altri ricavi e proventi non sono iscritte voci di natura straordinaria di cui sia necessario evidenziare importo e natura per entità od incidenza. (Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.).

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

La ripartizione dei ricavi per categoria di attività, dettagliata in appositi rendiconti sezionali, è la seguente:)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Rette RSA Este- Bianchi	6.189.465
Prestazioni sanitarie ambulatoriali	237.007
SAD	712.362
Centro diurno integrato - Area integrazione	830.807
Area Minori	265.152
CAH	302.978
Altri	113.063
Totale	8.650.834

Costi della produzione

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
9.236.808	8.986.906	249.902

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	832.866	828.610	4.256
Servizi	5.028.661	4.752.998	275.663
Godimento di beni di terzi	13.632	15.113	(1.481)
Salari e stipendi	2.047.709	2.049.623	(1.914)
Oneri sociali	514.852	514.651	201
Trattamento di fine rapporto	158.118	153.741	4.377
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	120.957	114.405	6.552
Ammortamento immobilizzazioni materiali	242.410	229.307	13.103
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	43.660	2.855	40.805
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi	40.000	20.000	20.000
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	193.943	305.603	(111.660)
	9.236.808	8.986.906	249.902

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione, dettagliati per singolo servizio ed area funzionale.

Costi per il personale

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

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 suo sfruttamento nella fase produttiva.

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

Nell'esercizio è stata effettuato un accantonamento al fondo rischi su crediti verso clienti commerciali complessivamente pari ad Euro 43.660=.

Oneri diversi di gestione

Tra gli oneri diversi di gestione non sono iscritte voci di natura straordinaria di cui sia necessario evidenziare importo e natura per entità od incidenza. (Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.).

Proventi e oneri finanziari

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
4.171	200.182	(196.011)

Composizione dei proventi da partecipazione

Proventi da partecipazioni

Rispetto al precedente esercizio, per effetto delle novità introdotte dal D. Lgs. 139/2015 ed in applicazione di quanto disposto dal principio contabile OIC 21, non è più consentita la rilevazione anticipata dei dividendi da imprese controllate con riferimento all'esercizio di maturazione dei relativi utili, ancorché ne sia deliberata la distribuzione anteriormente alla data di approvazione del bilancio da parte della controllante.

Si rinvia a quanto esposto nel paragrafo dedicato alle immobilizzazioni finanziarie, in merito agli effetti derivanti dall'adozione del metodo del patrimonio netto per la valutazione delle partecipazioni in imprese controllate.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Controllanti, Controllate e Collegate	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni				
Interessi passivi bancari			8.443	8.443
Interessi fornitori			5	5
Interessi passivi diversi				
Interessi su finanziamenti				
Arrotondamento			1	1
			8.449	8.449

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti, Controllate e Collegate	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni				
Interessi attivi su titoli			10.820	10.820
Interessi attivi bancari			1.800	1.800
Interessi su finanziamenti				
Altri proventi				
			12.620	12.620

Proventi e oneri finanziari

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Da partecipazione		200.177	(200.177)
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	10.820		10.820
Proventi diversi dai precedenti	1.800	15.102	(13.302)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(8.449)	(15.097)	6.648
	4.171	200.182	(196.011)

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
349.599		349.599

Si rinvia a quanto indicato alla voce immobilizzazione finanziarie "B III 1) a), sull'adozione del metodo del patrimonio netto nella valutazione della partecipazione nell'impresa controllata Farmacie Mantovane S.r.l..

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Di partecipazioni	349.599		349.599
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			

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

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.

A decorrere dall'esercizio 2013 ASPEF e la controllata Farmacie Mantovane S.r.l. hanno esercitato e rinnovato l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale, che consente di determinare l'IRES su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e le sue predette società controllate sono definiti nel regolamento di consolidato.

Il debito o credito per IRES è rilevato alla corrispondente voce dei Debiti o Crediti tributari, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite. L'imposta è calcolata sulla base della sommatoria degli imponibili positivi e negativi delle società aderenti al Consolidato fiscale nazionale.

L'Irap corrente è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
(34.370)	996	(35.366)

Imposte	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Imposte correnti:	7.944	5.444	2.500
IRES	0	0	0
IRAP	7.944	5.444	2.500
Imposte sostitutive	0	0	0
Imposte relative a esercizi precedenti	0	0	0
Imposte differite (anticipate)	0	0	0
IRES	0	0	0
IRAP	0	0	0
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	42.314	4.448	37.866
	(34.370)	996	(35.366)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	132.068	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	36.319
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Accantonamento per rischi	40.000	
Eccedenza accantonamenti art. 106	40.000	
	80.000	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Utilizzo fondi tassati	(9.371)	
Svalutazione dei crediti	(80.368)	
	(89.739)	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Costi e spese parzialmente deducibili	18.542	
IMU	12.539	
5% Dividendi	10.009	
Rivalutazione partecipazione	(349.599)	
Altri costi indeducibili	37.787	
Deduzioni IRAP	(5.475)	
	(276.197)	
Imponibile fiscale	(153.868)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		0

La società presenta un imponibile fiscale negativo ed ha iscritto i corrispondenti proventi di adesione pari ad Euro 42.314=, che la società consolidata riconosce alla società consolidante, calcolati con l'aliquota IRES vigente.

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	2.582.637	
Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
Costi e spese assimilati lavoro dipendente	52.323	
IMU	15.674	
Altre variazioni	14.947	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
	2.665.581	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	103.958
Deduzioni costo del personale	(2.461.877)	
Imponibile Irap	203.704	
IRAP corrente per l'esercizio		7.944

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Nota integrativa, altre informazioni

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

	Amministratori	Sindaci
Compensi	44.311	14.972

Nota integrativa, parte finale

Altre informazioni

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non si rilevano accordi, non risultanti dallo stato patrimoniale, da cui derivano rischi e/o benefici significativi e la cui indicazione sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

I rapporti con la società controllata Farmacie Mantovane S.r.l., relativamente ai contratti di affitto e di servizio, sono stipulati a valore normale di mercato e non comprendono operazioni atipiche o inusuali.
I rapporti con gli Enti di riferimento sono regolati dalle relative delibere, regolamenti e contratti di servizio.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Destinazione del risultato d'esercizio

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2016	Euro	166.438
A riserva di rivalutazione partecipazioni (OIC 17)	Euro	166.438
Utile distribuibile	Euro	0
5% a riserva legale	Euro	0
a riserva straordinaria	Euro	0
a dividendo	Euro	0

* * * * *

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario 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 Direttore Generale

Graziella Eugenia Ascari

i