

AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI PIETRASANTA

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	VIA G. GARIBALDI 70 55045 PIETRASANTA LU
Codice Fiscale	01588520468
Numero Rea	LUCCA 82523
P.I.	01588520468
Capitale Sociale Euro	0 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
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	27.236	29.505
II - Immobilizzazioni materiali	2.119	2.082
Totale immobilizzazioni (B)	29.355	31.587
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	85.628	97.531
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	61.530	113.721
Totale crediti	61.530	113.721
IV - Disponibilità liquide	122.139	63.880
Totale attivo circolante (C)	269.297	275.132
D) Ratei e risconti	8.270	280
Totale attivo	306.922	306.999
Passivo		
A) Patrimonio netto		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(42.627)	(55.152)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(22.396)	12.525
Totale patrimonio netto	(65.023)	(42.627)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	175.561	166.042
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	196.376	183.559
Totale debiti	196.376	183.559
E) Ratei e risconti	8	25
Totale passivo	306.922	306.999

Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	712.605	780.249
5) altri ricavi e proventi		
altri	11.518	1.092
Totale altri ricavi e proventi	11.518	1.092
Totale valore della produzione	724.123	781.341
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	482.125	519.667
7) per servizi	54.484	56.369
8) per godimento di beni di terzi	25.389	25.518
9) per il personale		
a) salari e stipendi	116.355	116.121
b) oneri sociali	38.225	37.930
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	11.502	9.990
c) trattamento di fine rapporto	9.942	9.660
e) altri costi	1.560	330
Totale costi per il personale	166.082	164.041
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.132	3.117
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.269	2.269
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	863	848
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.132	3.117
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	11.903	(8.716)
14) oneri diversi di gestione	3.304	4.299
Totale costi della produzione	746.419	764.295
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(22.296)	17.046
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	18	19
Totale proventi diversi dai precedenti	18	19
Totale altri proventi finanziari	18	19
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	3
altri	118	353
Totale interessi e altri oneri finanziari	118	356
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(100)	(337)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(22.396)	16.709
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	4.184
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	4.184
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(22.396)	12.525

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

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Amministratori,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1, del Codice Civile, chiude con una Perdita Economica pari a €.-22.396 in sede di redazione del bilancio al netto delle imposte.

Il bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli art. 2423 e seguenti del Codice Civile, con i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile, così come modificati a seguito della emanazione del D.Lgs 17.01.2003 n. 6 e dei successivi decreti correttivi.

Con la seguente Nota integrativa e con i relativi allegati, che ne formano parte integrante, Vi saranno forniti tutti i dati e tutte le precisazioni che le vigenti norme stabiliscono, allo scopo di permettere una chiara e corretta interpretazione del bilancio sul quale siete chiamati a pronunciareVi.

Attività svolte

La Vostra società opera nel settore farmaceutico.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 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 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 della società nei vari esercizi.

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.

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 %
- impianti e macchinari: 12,5%
- attrezzature: 15%
- altri beni: 20%

Crediti

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

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.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliari e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il

- costo specifico.

Titoli

Non sono presenti titoli immobilizzati.

Partecipazioni

Non vi sono partecipazioni in imprese controllate e collegate.

Azioni proprie

Non vi sono azioni proprie iscritte nelle immobilizzazioni.

Fondi per rischi e oneri

Non vi sono fondi per rischi ed oneri.

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, 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.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Riconoscimento ricavi

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Il costo storico delle immobilizzazioni è così composto e movimentato

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	61.743	61.743
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.238	32.238
Valore di bilancio	29.505	29.505
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	2.269	2.269
Totale variazioni	(2.270)	(2.270)
Valore di fine esercizio		
Costo	61.743	61.743
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	34.508	34.508
Valore di bilancio	27.235	27.236

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	13.960	5.760	114.557	134.277
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.960	5.760	112.476	132.196
Valore di bilancio	-	-	2.081	2.082
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	-	-	863	863
Totale variazioni	-	-	37	37
Valore di fine esercizio				
Costo	13.960	5.760	115.457	135.177
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.960	5.760	113.339	133.059
Valore di bilancio	-	-	2.118	2.119

Nel bilancio al 31/12/2015 si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni materiali rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

Operazioni di locazione finanziaria

Non vi sono state operazioni di locazione finanziaria nell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

Non vi sono immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio.

Attivo circolante

Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	97.531	(11.903)	85.628
Totale rimanenze	97.531	(11.903)	85.628

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	89.238	(56.392)	32.846	32.846
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.064	(2.133)	3.931	3.931
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	18.420	6.332	24.752	24.752
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	113.721	(52.193)	61.530	61.529

Sono rappresentati da crediti verso clienti per € 32.846,40 (di cui fatture da emettere per € 12.074,60), da crediti tributari per € 3.931,42 (di cui acconto Irap per € 466,00, da un credito Ires relativo ad esercizi precedenti per € 519,47, da un credito Iva dell'anno 2016 per € 2.336,76, da ritenute su imposte per € 191,15 e da altri crediti tributari per € 418,04), da crediti verso Asl per € 15.009,28, da crediti per anticipi per € 258,23, da note di credito da ricevere per € 2.764,63, da crediti verso istituti previdenziali per € 1.171,02 e da anticipi a fornitori per € 5.549,23.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non vi sono titoli e partecipazioni iscritte nell'attivo circolante.

Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	62.695	57.573	120.268
Denaro e altri valori in cassa	1.185	686	1.871
Totale disponibilità liquide	63.880	58.259	122.139

Sono rappresentate da denaro in cassa per € 1.871,46, dal c/c bancario presso Banco Popolare ag. Pietrasanta per € 97.565,63 nonché dal c/c 119327 per € 22.701,87.

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	5.388	5.388
Risconti attivi	280	2.602	2.882

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti attivi	280	7.990	8.270

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

Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata: da risconti attivi relativi a spese telefoniche per € 90,00, dalla quota Assofarm per € 125,00, da assicurazione infortuni e responsabilità civile per € 2.667,19.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Utili (perdite) portati a nuovo	(55.152)	12.525	-		(42.627)
Utile (perdita) dell'esercizio	12.525	-	34.921	(22.396)	(22.396)
Totale patrimonio netto	(42.627)	12.525	34.921	(22.396)	(65.023)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo
Utili portati a nuovo	(42.627)
Totale	(42.627)

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

Non vi sono fondi per rischi ed oneri nell'anno 2016.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	166.042
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	9.942
Utilizzo nell'esercizio	423
Totale variazioni	9.519
Valore di fine esercizio	175.561

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	-	66	66	66
Debiti verso fornitori	51.378	10.878	62.256	62.256
Debiti tributari	9.829	(3.739)	6.090	6.090
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.432	82	7.514	7.514
Altri debiti	114.919	5.531	120.450	120.450

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Totale debiti	183.559	12.817	196.376	196.376

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvivenza iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Suddivisione dei debiti per area geografica

Sono rappresentati da debiti verso fornitori per € 62.256,37 (di cui per fatture da ricevere per € 5.656,68), da debiti tributari per € 6.089,78 (ritenute fiscali su lavoratori dipendenti per € 5.716,25, ritenute fiscali su lavoratori autonomi per € 320,00 e ritenute su imposta sostitutiva tfr per € 53,53), da debiti verso istituti previdenziali per € 7.513,85 (di cui verso Inps per € 1.403,00, verso Inpdap per € 5.213,47 e verso Onaosi per € 897,38), da debiti per affitto del fondo per € 75.000,00, verso i dipendenti per ferie da liquidare per € 38.396,75.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti	66	66
Debiti verso fornitori	62.256	62.256
Debiti tributari	6.090	6.090
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.514	7.514
Altri debiti	120.450	120.450
Totale debiti	196.376	196.376

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	25	(17)	8
Totale ratei e risconti passivi	25	(17)	8

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata: da ratei passivi per oneri Inail per € 7,78.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti: ricavi da corrispettivi per € 621.728,60, da ricavi su fatture per la vendita di merci per € 76.361,39, da altri ricavi per € 3.711,90, da premi per € 10.675,00 e da sconti e abbuoni per € 118,59.

Costi della produzione

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 e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

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 materiali

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.

Oneri diversi di gestione

Vi rientrano tassa sui rifiuti, multe e ammende, imposte di bollo, altre imposte e tasse ed altri costi di gestione.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	118
Totale	118

Vi rientrano interessi passivi ed oneri finanziari per € 0,08, da interessi passivi v/fornitori per € 87,67, da imposte e bolli per € 24,86, da interessi passivi v/erario per € 1,04 e oneri bancari per € 4,14.

Nota integrativa, parte finale

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

“Autorizzazione all’esazione del bollo virtuale n. 9449 del 11.06.1990 e n. 6846 del 21.05.2001 – Direzione Regionale delle entrate – Sezione distaccata di Lucca”.