

Azienda Speciale Farmacie Comunali Riunite

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

| Dati anagrafici | |
|---|--------------------------------|
| Sede in | Via Doberdò n. 9 Reggio Emilia |
| Codice Fiscale | 91018750355 |
| Numero Rea | 1593 RE - 1593 |
| P.I. | 00761840354 |
| Capitale Sociale Euro | 12.348.964 i.v. |
| Forma giuridica | Ente Pubblico Economico |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 46.46.1 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | si |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | no |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | 123.616 | 157.258 |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 16.744 | 17.386 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 827.734 | 886.863 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 81.534 | 0 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 1.049.629 | 1.061.507 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 7.162.782 | 6.793.933 |
| 2) impianti e macchinario | 2.054.533 | 1.991.019 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 683.907 | 638.837 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 0 | 258.641 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 9.901.221 | 9.682.430 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| d-bis) altre imprese | 272.069 | 272.069 |
| Totale partecipazioni | 272.069 | 272.069 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 272.069 | 272.069 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 11.222.920 | 11.016.007 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 4) prodotti finiti e merci | 18.295.656 | 18.003.811 |
| Totale rimanenze | 18.295.656 | 18.003.811 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 35.068.535 | 35.233.037 |
| Totale crediti verso clienti | 35.068.535 | 35.233.037 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.870.649 | 915.705 |
| Totale crediti verso controllanti | 1.870.649 | 915.705 |
| 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.837 | 3.339 |
| Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 3.837 | 3.339 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 191.329 | 1.989.511 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | - | 94.222 |
| Totale crediti tributari | 191.329 | 2.083.733 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.026.805 | 4.877.972 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 80.268 | 18.853 |
| Totale crediti verso altri | 5.107.073 | 4.896.825 |
| Totale crediti | 42.241.423 | 43.132.639 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| 6) altri titoli | 1.491.801 | 1.999.600 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 1.491.801 | 1.999.600 |

| | | |
|---|------------|------------|
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 598.338 | 1.078.777 |
| 3) danaro e valori in cassa | 36.171 | 34.262 |
| Totale disponibilità liquide | 634.509 | 1.113.039 |
| Totale attivo circolante (C) | 62.663.389 | 64.249.089 |
| D) Ratei e risconti | 207.331 | 360.003 |
| Totale attivo | 74.093.639 | 75.625.099 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 12.348.964 | 12.348.964 |
| V - Riserve statutarie | 103.659 | 87.938 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 11.377 | 15.721 |
| Totale patrimonio netto | 12.464.000 | 12.452.623 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 157.519 | 157.519 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 157.519 | 157.519 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | | |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.639.614 | 3.522.502 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 188.813 | - |
| Totale debiti verso banche | 4.828.427 | 3.522.502 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 37.771.777 | 41.786.030 |
| Totale debiti verso fornitori | 37.771.777 | 41.786.030 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 786.000 |
| Totale debiti verso controllanti | 0 | 786.000 |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 789.922 | 336.744 |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 789.922 | 336.744 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.023.150 | 456.381 |
| Totale debiti tributari | 2.023.150 | 456.381 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 590.862 | 624.611 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 590.862 | 624.611 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 12.107.435 | 11.907.442 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | - | 697 |
| Totale altri debiti | 12.107.435 | 11.908.139 |
| Totale debiti | 58.111.573 | 59.420.408 |
| E) Ratei e risconti | 224.629 | 243.196 |
| Totale passivo | 74.093.639 | 75.625.099 |

Conto economico

| | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|--|--------------------|--------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 164.249.659 | 163.280.359 |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 10.303 | 3.008 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 48.344 | 31.265 |
| altri | 1.215.936 | 823.091 |
| Totale altri ricavi e proventi | 1.264.280 | 854.356 |
| Totale valore della produzione | 165.524.242 | 164.137.724 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 129.913.983 | 130.600.477 |
| 7) per servizi | 20.800.909 | 19.753.646 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 952.340 | 895.883 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 8.785.201 | 8.823.501 |
| b) oneri sociali | 3.049.299 | 3.029.806 |
| c) trattamento di fine rapporto | 660.192 | 723.175 |
| e) altri costi | 303.250 | 227.207 |
| Totale costi per il personale | 12.797.942 | 12.803.689 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 142.486 | 146.652 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 741.680 | 694.838 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 884.165 | 841.490 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (281.542) | (1.347.614) |
| 12) accantonamenti per rischi | - | 67.139 |
| 14) oneri diversi di gestione | 369.706 | 463.554 |
| Totale costi della produzione | 165.437.503 | 164.078.265 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 86.739 | 59.459 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| altri | 826 | 461 |
| Totale proventi da partecipazioni | 826 | 461 |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 50.241 | 76.413 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 50.241 | 76.413 |
| Totale altri proventi finanziari | 50.241 | 76.413 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 65.645 | 59.823 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 65.645 | 59.823 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (14.578) | 17.051 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 72.161 | 76.510 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 60.784 | 91.828 |
| imposte differite e anticipate | - | (31.039) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 60.784 | 60.789 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 11.377 | 15.721 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|--|-------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 11.377 | 15.721 |
| Imposte sul reddito | 60.784 | 60.789 |
| Interessi passivi/(attivi) | 14.578 | (17.051) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 86.739 | 59.459 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 660.192 | 790.314 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 884.166 | 841.490 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 1.544.358 | 1.631.804 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 1.631.097 | 1.691.263 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (291.845) | (1.350.622) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 164.502 | (1.149.601) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (4.014.252) | 3.788.998 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 152.672 | 19.513 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (18.567) | (32.918) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 621.551 | (2.884.849) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (3.385.939) | (1.609.479) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | (1.754.842) | 81.784 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (14.578) | 17.051 |
| (Imposte sul reddito pagate) | 1.505.985 | 2.857 |
| (Utilizzo dei fondi) | (875.628) | (1.141.914) |
| Totale altre rettifiche | 615.779 | (1.122.006) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | (1.139.063) | (1.040.222) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (960.472) | (567.147) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (130.607) | (385.278) |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| Disinvestimenti | 445.687 | (571) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (645.392) | (952.996) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 1.305.925 | 2.102.448 |
| Mezzi propri | | |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | - | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 1.305.925 | 2.102.448 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (478.530) | 109.230 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.078.777 | 970.429 |
| Danaro e valori in cassa | 34.262 | 33.380 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 1.113.039 | 1.003.809 |

| | | |
|---|---------|-----------|
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 598.338 | 1.078.777 |
| Danaro e valori in cassa | 36.171 | 34.262 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 634.509 | 1.113.039 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

FARMACIE COMUNALI RIUNITE è un'Azienda Speciale pluriservizi del Comune di Reggio Emilia, dotata di personalità giuridica, di autonomia statutaria e di autonomia imprenditoriale a decorrere dal 1° gennaio 1994.

Ha per oggetto attività inerenti alla distribuzione di prodotti farmaceutici sia al dettaglio che all'ingrosso e servizi connessi (informazione e documentazione scientifica e gestione farmacie per conto terzi), nonché attività socio assistenziali affidate dall'Amministrazione Comunale con contratti di servizio.

L'Amministrazione Comunale di Reggio Emilia ha affidato con contratti di servizio all'Azienda FCR la gestione della rete dei servizi territoriali attivati a favore dei disabili a partire dal 1998, a favore della popolazione anziana dal 1999, servizi residenziali a favore di minori e donne con figli minori dal 2002, attività socio-educative dal 2006; nel 2009 sono stati attivati gli sportelli sociali.

È operativo da fine settembre 2000 il sito internet "Saninforma.it" per il commercio elettronico business to consumer di prodotti parafarmaceutici.

Nel 2003 sono stati resi operativi i siti internet: "FUTURFARMA.IT" per il commercio elettronico business to business ed il sito del Servizio informazione e documentazione scientifica "INFORMAZIONI SUI FARMACI.IT".

Nel 2004 l'attività di commercio all'ingrosso di prodotti destinati a strutture ospedaliere è stata incrementata utilizzando un nuovo magazzino preso in affitto in via Masaccio di Reggio Emilia.

Nello stesso anno l'attività di collaborazione nella gestione di farmacie comunali di altre amministrazioni comunali dei dintorni è stata estesa alla gestione di farmacie comunali privatizzate in società per azioni ed acquisite dalla nostra partecipata PHARMACOOOP S.p.A.

Nel 2006 il "Servizio informazione e documentazione scientifica" ha intrapreso la nuova attività di formazione a distanza via internet, e-learning, dei farmacisti.

Nel 2013 FCR ottiene la Certificazione ISO 9001:2008; nel 2014 inizia un progetto di ristrutturazione logistica dei magazzini farmaceutico ed ospedaliero che si concluderà nel corso del 2015.

Nel 2015 le farmacie aziendali diventano 25 a cui si aggiungono negli anni successivi 1 parafarmacia e 2 farmacie comunali in concessione. Sempre nel 2015, dopo un importante investimento di ristrutturazione e innovazione tecnologica, i due magazzini di distribuzione intermedia vengono accorpati in un'unica sede dando avvio ad un importante processo di integrazione.

Con il recepimento delle nuove direttive europee nel 2016 iniziano le vendite on-line di prodotti medicinali OTC e SOP.

Nel 2018 viene aperta la nuova Farmacia Ospedale H24, nata dal trasferimento di una farmacia già esistente. Nasce così un nuovo importante punto di riferimento per la cittadinanza per la cura e il benessere. Sempre nello stesso anno la parafarmacia viene trasformata in farmacia.

Principi di redazione

CRITERI DI FORMAZIONE

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. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro. 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.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 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 OIC.

Ai soli fini comparativi, sono stati rideterminati gli effetti che si sarebbero avuti nel bilancio dell'esercizio precedente come se da sempre fosse stato applicato il nuovo principio contabile.

Per il dettaglio delle rettifiche e dei relativi effetti si rinvia alle tabelle riportate nel seguito della presente Nota integrativa.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

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

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

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 ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni; i costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

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.

I diritti di concessione sono ammortizzati in misura corrispondente alla durata di utilizzazione prevista dal contratto o dalla legge.

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 in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica e tecnica dei cespiti, 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:

Fabbricati: 3%

Automezzi: 25%

Impianti di allarme: 30%

Mobili e macchine di ufficio: 12%

Arredamenti: 15%

Mezzi di trasporto interno: 20%

Impianti: 7%

Macchinari e attrezzature: 15%

Costruzioni leggere: 10%

Macchine elettroniche: 20%

Registratori di cassa: 20%

Furgoni: 20%

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.

Gli immobili conferiti in dotazione in piena proprietà dal Comune di Reggio Emilia sono iscritti al valore di conferimento.

Rimanenze di magazzino

Le specialità medicinali e le altre merci in giacenza presso le farmacie aziendali sono valutate al prezzo di vendita al netto della percentuale di sconto concessa dalle ditte fornitrici.

Le merci giacenti nel magazzino di Via Doberdò vengono valorizzate a costo medio di carico. Le giacenze nell'apposito reparto di magazzino che gestisce le merci destinate ad essere rese a fornitori o smaltite sono state valorizzate al loro valore normale, rettificando in meno il costo medio di carico.

Le pubblicazioni scientifiche in giacenza sono iscritte al costo di produzione, comprendente tutti i costi direttamente imputabili al prodotto.

Crediti

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 quando significativo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

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. Sono comprensivi delle fatture da ricevere.

Ratei e risconti

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

Partecipazioni

Le partecipazioni in società non controllate o collegate sono iscritte al valore nominale, pari al costo, nel rispetto del

principio del minore tra il costo ed il loro valore di mercato.

Fondi per rischi ed oneri

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

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Dal 2007, come impone il Dlgs. 5 dicembre 2005 n. 252, l'indennità di fine rapporto maturata dai dipendenti della nostra Azienda viene versata o al fondo di previdenza complementare su opzione dei dipendenti oppure sull'apposito fondo di tesoreria istituito presso l'INPS.

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, attivo

Immobilizzazioni

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 ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni; i costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

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.

I diritti di concessione sono ammortizzati in misura corrispondente alla durata di utilizzazione prevista dal contratto o dalla legge.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali è dettagliata come segue:

| | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|---|---|---|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 809.149 | 25.207 | 2.072.070 | 0 | 2.906.426 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 651.891 | 7.821 | 1.185.207 | 0 | 1.844.919 |
| Valore di bilancio | 157.258 | 17.386 | 886.863 | 0 | 1.061.507 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 20.769 | 5.500 | 22.804 | 81.534 | 130.607 |
| Ammortamento dell'esercizio | 54.411 | 6.141 | 81.933 | - | 142.486 |
| Totale variazioni | (33.642) | (641) | (59.129) | 81.534 | (11.878) |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 829.918 | 30.707 | 2.094.874 | 81.534 | 3.037.033 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 706.302 | 13.963 | 1.267.140 | - | 1.987.405 |
| Valore di bilancio | 123.616 | 16.744 | 827.734 | 81.534 | 1.049.629 |

Tra le "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" figurano le acquisizioni in licenza d'uso di software applicativi di terzi e i diritti di concessione.

I "Costi di Impianto e di Ampliamento" sono prevalentemente costituiti da lavori per la sistemazione di locali di terzi detenuti in affitto.

Tra i costi di impianto e ampliamento è stato iscritto il valore della formazione/addestramento relativo alla nuova ristrutturazione informatica in farmacia.

Nella categoria delle Concessioni è stato iscritto il valore di acquisizione della Concessione della Farmacia Comunale di Rubiera e Casalgrande.

I diritti di concessione sono ammortizzati in misura corrispondente alla durata di utilizzazione prevista dal contratto.

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 in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica e tecnica dei cespiti, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote precedentemente elencate, 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 spese di manutenzione di natura incrementativa sono state portate in aumento del relativo cespite e ammortizzate con la medesima aliquota, mentre quelle di natura ordinaria sono state integralmente imputate all'esercizio.

I beni strumentali di modesto importo, in considerazione della rapida usura nel corso dell'esercizio, sono stati completamente ammortizzati.

Gli immobili conferiti in dotazione in piena proprietà dal Comune di Reggio Emilia sono iscritti al valore di conferimento.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il valore delle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio per € 9.901.221 è incrementato di € 218.791 rispetto al 2017.

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali appare nel prospetto seguente:

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 12.698.261 | 4.175.335 | 4.135.954 | 258.641 | 21.268.190 |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | 0 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 5.904.328 | 2.184.316 | 3.497.116 | 0 | 11.585.760 |
| Svalutazioni | - | - | - | - | 0 |
| Valore di bilancio | 6.793.933 | 1.991.019 | 638.837 | 258.641 | 9.682.430 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 705.699 | 278.974 | 234.949 | - | 1.219.622 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | - | - | 258.641 | 258.641 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 14.501 | 73.016 | - | 87.517 |
| Ammortamento dell'esercizio | 336.850 | 215.459 | 189.370 | - | 741.679 |
| Altre variazioni | - | - | 509 | - | 509 |
| Totale variazioni | 368.849 | 49.014 | (26.928) | 258.641 | 649.576 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 13.403.960 | 4.439.807 | 4.297.886 | 0 | 22.141.653 |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | 0 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 6.241.178 | 2.385.274 | 3.613.979 | 0 | 12.240.431 |
| Svalutazioni | - | - | - | - | 0 |
| Valore di bilancio | 7.162.782 | 2.054.533 | 683.907 | 0 | 9.901.221 |

Si riepilogano le dismissioni avvenute nell'esercizio come segue:

| Descrizione | Costo storico | Fondo amm.to al 01/01/2018 | Residuo contabile | Realizzo | Plus (m valenza) |
|----------------------------|---------------|----------------------------|-------------------|------------|------------------|
| Attrezzature | 4.319 | 4.319 | 0 | 5 | 5 |
| Mezzi di trasporto interno | 13.200 | 13.200 | 0 | 500 | 500 |
| Arredamenti | 63.231 | 63.231 | 0 | 43 | 43 |
| Costruzioni leggere | 320 | 320 | 0 | | 0 |
| Macchine diverse | 145 | 145 | 0 | 3 | 3 |
| Macchine elettroniche | 6.302 | 5.793 | 509 | 25 | (484) |
| totale: | 87.517 | 87.008 | 509 | 575 | 66 |

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, si è provveduto negli esercizi precedenti a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

Non si è più proceduto quindi 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.

Operazioni di locazione finanziaria

In data 30 ottobre 2018 è stato stipulato un contratto di locazione finanziaria immobiliare (Leasing) con la società FRAER LEASING S.p.A.

Di seguito i dati di sintesi per l'esercizio 2018:

LEASING IMMOBILIARE FRAER

| | | |
|--|-------------|-------------------|
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nell'anno | euro | 24.099,32 |
| Quota interessi di competenza dell'anno | euro | 541,30 |
| Quota interessi di competenza dell'anno | euro | (0,04) |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | euro | 541,26 |
| Valore attuale dei canoni ancora a scadere | euro | 114.800,32 |
| Valore attuale del prezzo di opzione finale d'acquisto | euro | 11.100,36 |
| Totale valore attuale dei canoni a scadere + opzione d'acquisto | euro | 125.900,68 |

Immobilizzazioni finanziarie

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

| | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 272.069 | 272.069 |
| Valore di bilancio | 272.069 | 272.069 |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 272.069 | 272.069 |
| Valore di bilancio | 272.069 | 272.069 |

| Descrizione | Valore al 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | Valore al 31/12/2018 | Quote di capitale |
|-------------|----------------------|------------|------------|----------------------|-------------------|
|-------------|----------------------|------------|------------|----------------------|-------------------|

Partecipazioni in altre imprese:

| | | | | | |
|--------------------------|---------|---|---|---------|-------|
| CONAI | 169 | 0 | 0 | 169 | |
| T.I.L. srl Reggio Emilia | 113.000 | 0 | 0 | 113.000 | 5,14% |
| PHARMACOOOP srl Modena | 158.900 | 0 | 0 | 158.900 | 1,12% |
| totale: | 272.069 | 0 | 0 | 272.069 | |

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Attivo circolante

| | | |
|---------------------|---------------------|-------------|
| Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
| 62.663.389 | 64.249.089 | (1.585.700) |

Rimanenze

Il valore di merci e prodotti in giacenza al 31/12/2018, pari ad € 18.295.656, è aumentato del 1,6% rispetto all'anno precedente. Questo incremento è stato determinato dal normale approvvigionamento delle scorte di fine anno necessario per fronteggiare la lunga chiusura delle aziende produttrici, garantendo in questo modo la continuità di servizio anche nella prima parte dell'anno.

Il valore ottenuto è rettificato dall'apposito "fondo obsolescenza magazzino", per tenere conto delle merci per le quali si prevede un valore di realizzazione inferiore a quello di costo ed essendo normale che una quota parte dei prodotti giacenti rimangano invenduti al termine del periodo di scadenza o nel momento in cui i produttori cessano di commercializzarli lanciandone dei sostitutivi.

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Prodotti finiti e merci | 18.003.811 | 291.845 | 18.295.656 |
| Totale rimanenze | 18.003.811 | 291.845 | 18.295.656 |

| Descrizione | Saldo al 31/12 /2018 | Saldo al 31/12 /2017 | Differenze | |
|---|----------------------|----------------------|------------|-------|
| Merci in farmacia | 3.447.695 | 3.287.337 | 160.358 | 4,9% |
| Merci in magazzino | 15.122.702 | 15.001.518 | 121.184 | 0,8% |
| Rimanenze di pubblicazioni scientifiche | 35.259 | 24.956 | 10.303 | 41,3% |
| Fondo per obsolescenza merci | (310.000) | (310.000) | 0 | 0,0% |
| totale: | 18.295.656 | 18.003.811 | 291.845 | 1,6% |

Crediti iscritti nell'attivo circolante**Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

Complessivamente pari a € 43.128.059 (al lordo del Fondo Svalutazione e del Fondo Interessi di Mora), sono calati rispetto a fine 2017 di € 1.606.857, corrispondenti ad una variazione percentuale del -3,6%

| | 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 | 35.233.037 | (164.502) | 35.068.535 | 35.068.535 | - |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 915.705 | 954.944 | 1.870.649 | 1.870.649 | - |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 3.339 | 498 | 3.837 | 3.837 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 2.083.733 | (1.892.404) | 191.329 | 191.329 | - |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 4.896.825 | 210.248 | 5.107.073 | 5.026.805 | 80.268 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 43.132.639 | (891.216) | 42.241.423 | 42.161.155 | 80.268 |

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Alla voce "Crediti verso Controllanti" è iscritto il credito per il corrispettivo che il Comune di Reggio Emilia ha riconosciuto alla società per prestazioni di servizi socio-assistenziali e socio-sanitari anno 2018 come da Delibera di Giunta I.D. n. 225 del 27/12/2018; il credito per il rimborso degli oneri sociali HCP; ultime fatture 2018 per la fornitura di merci ai Nidi e alle Istituzioni Scolastiche del Comune di Reggio Emilia.

Alla voce "Crediti verso imprese sottoposte al controllo della controllante" è iscritto il credito verso ASP Reggio Emilia Città delle Persone controllata al 96,6% dal Comune di Reggio Emilia. Il credito si riferisce per il 2018 al valore di fatture inerenti l'ordinaria attività commerciale.

Alla voce "Credito imposta contributo c/impianti" è iscritto il credito di imposta, riconosciuto a FCR a seguito di perizia giurata del 14/04/2016, per investimenti in beni strumentali nuovi compresi nella divisione 28 della tabella ATECO, di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 16/11/2007, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 296 del 21/12/2007, destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato, a decorrere dalla data di entrata in vigore del DL n. 91 del 24/06/2014 fino al 30/06/2015.

Tale credito è stato iscritto nell'attivo circolante al suo valore attualizzato, considerando che si riferisce ad investimenti del periodo 01 gennaio 2015-30 giugno 2015 e che, come previsto nel comma 4 dell'articolo 18 del DL, va ripartito in tre quote annuali di pari importo di cui la prima utilizzabile a decorrere dal 1° gennaio del secondo periodo di imposta successivo a quello in cui è stato effettuato l'investimento.

Si segnala inoltre che dal 01/01/2018 l'Azienda è entrata in regime IVA "Split Payment – Scissione dei pagamenti". Pertanto la posizione IVA al 31/12/2018 risultava a debito per 1.619.201€.

La valutazione dei crediti verso clienti viene prudenzialmente rettificata dai seguenti fondi rischi:

Fondo svalutazione crediti

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Consistenza al 31/12/2017: | € 1.539.912 |
| Utilizzo nell'esercizio | € 891 |
| Riduzione fondo eccedente | € 714.750 |
| Accantonamento dell'esercizio | |
| Consistenza al 31/12/2018: | € 824.271 |

Nel corso del 2018 si è deciso di ridurre la consistenza del Fondo svalutazione crediti in quanto ritenuta eccedente rispetto a quelli che storicamente sono stati gli utilizzi e all'ammontare dei crediti in portafoglio di difficile realizzo. L'ammontare del fondo è pertanto ritenuto congruo in quanto ampiamente sufficiente a coprire il rischio di perdite su crediti.

Fondo interessi di mora

Consistenza al 31/12/2017: € 62.364
 Utilizzo nell'esercizio € -
 Accantonamento dell'esercizio

Consistenza al 31/12/2018: € 62.364

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono registrati contratti di capitalizzazione su polizze assicurative, sottoscritti e detenuti a titolo di temporaneo investimento di liquidità, iscritti al costo storico netto d'acquisto per un valore di € 1.491.801.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Altri titoli non immobilizzati | 1.999.600 | (507.799) | 1.491.801 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 1.999.600 | (507.799) | 1.491.801 |

Disponibilità liquide

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 1.078.777 | (480.439) | 598.338 |
| Denaro e altri valori in cassa | 34.262 | 1.909 | 36.171 |
| Totale disponibilità liquide | 1.113.039 | (478.530) | 634.509 |

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.

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.

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.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 245.560 | (174.033) | 71.527 |
| Risconti attivi | 114.443 | 21.361 | 135.804 |
| Totale ratei e risconti attivi | 360.003 | (152.672) | 207.331 |

La composizione della voce è così dettagliata:

| Descrizione | Saldo al 31/12 /2018 | Saldo al 31/12 /2017 | Differenze | |
|--|----------------------|----------------------|------------|--------|
| Affitti e leasing anticipati | 56.131 | 36.285 | 19.846 | 54,7% |
| Canone di concessione Farmacie di Rubiera | 13.687 | 13.555 | 132 | 1,0% |
| Quote canoni di assistenza e altri oneri di competenza dell'esercizio successivo | 65.986 | 64.603 | 1.383 | 2,1% |
| Interessi su polizze di capitalizzazione | 71.527 | 245.560 | (174.033) | -70,9% |

| | | | | |
|---------|---------|---------|-----------|------|
| totale: | 207.331 | 360.003 | (152.672) | -42% |
|---------|---------|---------|-----------|------|

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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 | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | | |
| Capitale | 12.348.964 | - | - | - | - | - | | 12.348.964 |
| Riserve statutarie | 87.938 | - | - | 15.721 | - | - | | 103.659 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 15.721 | - | 15.721 | - | - | - | 11.377 | 11.377 |
| Totale patrimonio netto | 12.452.623 | 0 | 15.721 | 15.721 | 0 | 0 | 11.377 | 12.464.000 |

L'utile dell'esercizio precedente è stato destinato a Fondo Riserva Statutaria come da Delibera del Consiglio Comunale n. 51 del 21/05/2018.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi | |
|-----------------------|-------------------|--------------------|------------------------------|--|-----------|
| | | | | per altre ragioni | |
| Capitale | 12.348.964 | Capitale versato | | | - |
| Riserve statutarie | 103.659 | Destinazione Utile | A-B-C | | - |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | - | | | | 1.595.544 |
| Utili portati a nuovo | 11.377 | Utile 2018 | A-C-D | | - |
| Totale | 12.464.000 | | | | - |

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

Fondi per rischi e oneri

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.

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 157.519 | 157.519 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Accantonamento nell'esercizio | - | 0 |
| Utilizzo nell'esercizio | - | 0 |
| Altre variazioni | - | 0 |
| Totale variazioni | - | 0 |
| Valore di fine esercizio | 157.519 | 157.519 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 3.351.353 |

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 316.925 |
| Utilizzo nell'esercizio | 532.361 |
| Totale variazioni | (215.436) |
| Valore di fine esercizio | 3.135.917 |

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.

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.

| | | |
|---------------------|---------------------|-------------|
| Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
| 58.111.573 | 59.420.408 | (1.308.834) |

Variazioni e scadenza dei debiti

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 3.522.502 | 1.305.925 | 4.828.427 | 4.639.614 | 188.813 |
| Debiti verso fornitori | 41.786.030 | (4.014.253) | 37.771.777 | 37.771.777 | - |
| Debiti verso controllanti | 786.000 | (786.000) | 0 | - | - |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 336.744 | 453.178 | 789.922 | 789.922 | - |
| Debiti tributari | 456.381 | 1.566.769 | 2.023.150 | 2.023.150 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 624.611 | (33.749) | 590.862 | 590.862 | - |
| Altri debiti | 11.908.139 | 199.296 | 12.107.435 | 12.107.435 | - |
| Totale debiti | 59.420.408 | (1.308.834) | 58.111.573 | 57.922.760 | 188.813 |

In data 08/01/2018 è stato sottoscritto un finanziamento chirografario a medio termine per 1.500.000€ con rimborso in 8 rate trimestrali posticipate. Alla data di chiusura di esercizio sono state rimborsate 3 rate per un totale di quota capitale di 559.692,53€.

Alla voce "Debiti verso Ente Pubblico di Riferimento" era iscritto nel 2017 un valore pari 786.000€ corrispondente alla distribuzione straordinaria della riserva finanziamento e sviluppo investimenti come da delibera del Consiglio Comunale di RE n. 217 del 30/11/2015. Tale valore è stato liquidato in data 29/03/2018.

Alla voce "Debiti verso imprese sottoposte al controllo della controllante" è iscritto il debito verso ASP Reggio Emilia Città delle Persone controllata al 96,6% dal Comune di Reggio Emilia. Il debito si riferisce ai servizi prestati dall'ASP per attività socio-assistenziali.

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 sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo. Come indicato nella sezione dedicata ai crediti tributari, dal 01/01/2018 l'Azienda è entrata in regime IVA "Split Payment - Scissione dei pagamenti". Pertanto la posizione IVA al 31/12/2018 evidenzia un debito per 1.619.201 €.

Ratei e risconti passivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 5.454 | 1.605 | 7.059 |
| Risconti passivi | 237.742 | (20.172) | 217.570 |
| Totale ratei e risconti passivi | 243.196 | (18.567) | 224.629 |

La composizione della voce è così dettagliata:

| Descrizione | Saldo al 31/12 /2018 | Saldo al 31/12 /2017 | Differenze | |
|--|----------------------|----------------------|-----------------|--------------|
| Risconto contributo conto impianti | 217.570 | 237.742 | (20.172) | -8,5% |
| Quota di competenza su compensi ricevuti | 5.164 | 5.164 | 0 | 0,0% |
| Spese di competenza da sostenere | 1.895 | 290 | 1.605 | 553,4% |
| totale: | 224.629 | 243.196 | (18.567) | -7,6% |

Il risconto del contributo conto impianti rappresenta il valore di competenza di esercizi futuri del Credito imposta contributo c/impianti iscritto nell'attivo circolante al suo valore attualizzato.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
| 165.524.242 | 164.137.724 | 1.386.519 |

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

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|--|---------------------------|
| ATTIVITA' COMMERCIALI CARATTERISTICHE | 158.678.050 |
| Farmacie | 36.129.648 |
| Magazzini | 118.065.626 |
| E-Commerce | 3.097.197 |
| Prestazioni e cessioni SIDS | 280.496 |
| Gestione farmacie per conto terzi | 981.852 |
| Altri introiti e profitti dell'attività caratteristica | 123.230 |
| SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI | 5.571.609 |
| Servizi ai disabili adulti | 1.474.988 |
| Servizi agli anziani | 289.185 |
| Servizi a minori in disagio sociale | 185.854 |
| Servizi trasversali | 382.000 |
| Contributo Comune RE | 3.099.957 |
| Barriere architettoniche | 139.625 |
| Totale | 164.249.659 |

I ricavi delle vendite delle attività commerciali caratteristiche sono esposti al netto delle movimentazioni interne tra i magazzini e le farmacie, in quanto trattasi di trasferimenti che non hanno nessuna rilevanza civilistica, ma solo gestionale interna.

Si conferma che le voci così come esposte nella presente Nota Integrativa sono perfettamente omogenee e comparabili tra i due esercizi mostrati.

I ricavi esposti sono al netto di resi e sconti, nonché di premi concessi alla clientela.

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 derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Sono cessati i ricavi dei servizi socio educativi extra scolastici a seguito della mancata copertura del Fondo Regionale destinata negli anni passati alla parziale copertura dei servizi di sostegno ai campi gioco estivi.

Come da contratto di servizio per prestazioni di servizi socio-assistenziali e socio-sanitari e a seguito di verifica del Servizio Pianificazione/Programmazione/Controllo del Comune di Reggio Emilia, tenuto conto dell'andamento della spesa complessiva per i servizi socio-assistenziali e socio-sanitari, l'Ente Proprietario ha previsto l'erogazione di un corrispettivo di € 3.099.956,97 per l'anno 2018 (oltre a quanto sostenuto per interventi di abbattimento barriere architettoniche) da destinare a FCR.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| ITALIA | 164.249.659 |
| Totale | 164.249.659 |

VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI

Trattasi di pubblicazioni scientifiche prodotte dal S.I.D.S. (Servizio Informazione e Documentazione Scientifica).

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Si segnala che nel mese di luglio 2016 è terminato il contratto di diritto d'uso della casa protetta "Le Mimose". L'Azienda Speciale Farmacie Comunali Riunite ha richiesto a ASP Reggio Emilia Città delle Persone un equo indennizzo risarcitorio per il periodo decorrente dall'estinzione del diritto d'uso fino all'effettiva riconsegna dell'immobile. Quota di tale indennizzo è stato pertanto imputato, pro-quota, come competenza 2018.

Nella voce sopravvenienze attive è stata rilevata anche la riduzione del fondo svalutazione crediti in quanto ritenuto eccedente rispetto all'utilizzo e comunque ampiamente sufficiente a coprire il rischio di perdite su crediti.

Nella voce Contributo conto impianti è iscritta la quota di competenza del credito di imposta, riconosciuto a FCR a seguito di perizia giurata del 14/04/2016, per investimenti in beni strumentali nuovi compresi nella divisione 28 della tabella ATECO, di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 16/11/2007, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 296 del 21/12/2007, destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato, a decorrere dalla data di entrata in vigore del DL n. 91 del 24/06/2014 fino al 30/06/2015.

Nella voce Contributi in conto esercizio, oltre alle quote di Indennità di Residenza Rurale, è stata iscritta la prima parte del contributo ricevuto dal Ministero pari Opportunità per il Bando Progetto "B" e il finanziamento da ricevere per il Progetto Store Lab.

Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 165.437.503 | 164.078.265 | 1.359.239 |

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del Valore della produzione del Conto economico.

ACQUISTI DI MERCI E MATERIALI DI CONSUMO

Gli acquisti sono al netto di resi e sconti, nonché dei premi ricevuti dai fornitori.

SERVIZI

Nel corso del 2018 sono incrementati i costi dei servizi socio-assistenziali (incremento rispetto al 2017 di euro 631.268 corrispondente a +4,5%), in particolare i servizi ai Minori e Extra-scolastici.

GODIMENTO BENI DI TERZI

L'incremento del costo di Affitto locali farmacie è determinato dalla piena operatività della farmacia in concessione aperta a settembre 2017. La stessa relazione esiste per l'incremento dei Canoni di Concessione.

PERSONALE DIPENDENTE

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i contributi previdenziali ed assistenziali, gli scatti di contingenza, il costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Il costo del personale dipendente rileva una sostanziale stabilità rispetto allo scorso anno.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti, esposti per categoria di cespiti a commento della collegata voce dello Stato Patrimoniale, sono stati calcolati sulla base della durata utile dei cespiti e del loro sfruttamento nella fase produttiva.

L'incremento registrato negli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali è determinato dalle nuove aperture /trasferimenti delle farmacie, oltre che ad un ammodernamento fisiologico di alcune attrezzature (sistemi di allarme, attrezzature di magazzino, moduli server e apparati di rete) per le quali l'azienda ha potuto beneficiare dei vantaggi fiscali del Super e Iper ammortamento.

Proventi e oneri finanziari

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
| (14.578) | 17.051 | (31.629) |

Composizione dei proventi da partecipazione

| Descrizione | 2018 | 2017 | Variazioni | |
|------------------------------------|------|------|------------|-------|
| Proventi da partecipazioni: | | | | |
| Dividendi percepiti da PHARMACOOOP | 826 | 461 | 365 | 79,3% |
| Dividendi percepiti da T.I.L. | 0 | 0 | 0 | |
| | 826 | 461 | 365 | 79,3% |

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

| Descrizione | 2018 | 2017 | Variazioni | |
|--|--------|--------|------------|--------|
| Altri proventi finanziari: | | | | |
| Proventi finanziari diversi | 3.841 | 2.434 | 1.407 | 57,8% |
| Interessi su c/c bancari e postali - inclusi interessi su investimento liquidità a breve termine | 46.400 | 73.979 | (27.579) | -37,3% |
| | 50.241 | 76.413 | (26.172) | -34,3% |
| Interessi e altri oneri finanziari: | | | | |
| Interessi su c/c bancari | 54.852 | 50.096 | 4.757 | 9,5% |
| Interessi passivi | 10.793 | 9.727 | 1.066 | 11,0% |
| | 65.645 | 59.823 | 5.822 | 9,7% |

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

| Descrizione | 2018 | 2017 | Variazioni | |
|--|---------------|---------------|------------|-------------|
| IRES corrente | | 20.551 | (20.551) | -100,0% |
| IRAP corrente | 60.784 | 71.277 | (10.493) | -14,7% |
| Recupero imposte anticipate in anni precedenti | | 475 | (475) | -100,0% |
| Imposte differite | | (31.514) | 31.514 | |
| totale: | 60.784 | 60.789 | (5) | 0,0% |

Non sono state imputate imposte differite per mancanza di presupposti.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale, riferito ai dipendenti assunti a tempo indeterminato, ha subito nel corso dell'esercizio la seguente evoluzione:

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|--------------------|------------|------------|------------|
| Impiegati e quadri | 234 | 227 | 234 |
| Dirigenti | 4 | 4 | 5 |
| Totale | 238 | 231 | 239 |

Numero medio dei dipendenti in servizio:

| | 2018 | 2017 | 2016 |
|---------------------------------|------------|------------|------------|
| Impiegati e quadri a tempo ind. | 231 | 230 | 232 |
| Impiegati e quadri a tempo det. | 43 | 34 | 30 |
| Dirigenti | 4 | 5 | 5 |
| Totale | 278 | 269 | 267 |

Numero dei dipendenti suddivisi per area (Dipendenti Equivalenti Tempo Pieno, inclusi lavoratori con contratto a termine, al netto di assenze per maternità, aspettativa, ecc.):

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|-------------------|------------|------------|------------|
| Magazzino | 63 | 65 | 65 |
| Farmacie | 132 | 126 | 123 |
| Uffici sede | 66 | 59 | 63 |
| Totale ETP | 261 | 250 | 251 |

Informazioni art. 2427 n.22 bis

Non ci sono operazioni in essere con parti correlate che non siano concluse alle normali condizioni di mercato e che comunque siano rilevanti al fine della corretta valutazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Azienda.

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

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| Compensi | 76.206 | 22.841 |

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

| | Importo |
|---|-----------|
| Impegni | 4.379.774 |
| di cui nei confronti di imprese controllanti | 3.477.924 |

Si segnala che in data 30/10/2018 è stato sottoscritto un contratto di leasing con la società Fraer Leasing SpA della durata di 144 mesi, per un immobile sito in Reggio Emilia. Il valore iscritto nei conti d'ordine corrisponde al prezzo di acquisto del bene

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

L'Azienda FCR sta beneficiando di un credito di imposta, riconosciuto a seguito di perizia giurata del 14/04/2016, per investimenti in beni strumentali nuovi compresi nella divisione 28 della tabella ATECO, di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 16/11/2007, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 296 del 21/12/2007, destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato, a decorrere dalla data di entrata in vigore del DL n. 91 del 24/06/2014 fino al 30/06/2015.

In base a quanto previsto dal comma 1 dell'art. 18 del DECRETO-LEGGE 24 giugno 2014, n. 9, il valore degli investimenti in beni nuovi, sostenuti nel periodo 01 gennaio 2015 - 30 giugno 2015, eccedenti rispetto alla media degli investimenti dello stesso tipo, realizzati nei cinque periodi di imposta precedenti, con esclusione dal calcolo della media del periodo d'imposta in cui l'investimento è stato maggiore, è stato di euro 1.997.500,00. Il credito d'imposta calcolato, corrispondente a euro 299.625,00 è stato ripartito nonchè utilizzato in tre quote annuali di pari importo a decorrere dal 01 gennaio del secondo periodo di imposta successivo a quello in cui è stato effettuato l'investimento.

In data 14 luglio 2017 l'Azienda FCR ha presentato, in qualità di soggetto capofila di progetto, il "Progetto B - Bellezza, buona vita, business" quale intervento finalizzato all'affermazione delle pari opportunità per le persone con disabilità nel lavoro e nell'impresa, prioritariamente a carattere sociale, e/o start up innovative. Il progetto ha concorso al bando della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per le pari opportunità - del 05 giugno 2017 indicante: "Avviso per il finanziamento di interventi finalizzati alla promozione delle pari opportunità nel campo dell'impresa privata, dell'arte, della cultura e dello sport a favore delle persone con disabilità. Anno 2017". In data 20 dicembre 2017 il Dipartimento per le pari opportunità ha approvato con Decreto la graduatoria finale delle proposte progettuali e il riparto del finanziamento concedendo a FCR quale azienda capofila il finanziamento di euro 119.380,00. L'atto di concessione del finanziamento è stato stipulato ad agosto 2018 e prevede una durata massima del progetto di 12 mesi. Il finanziamento prevede l'erogazione in 3 quote: la prima nella misura del 25% successivamente alla comunicazione dell'avvio delle attività, la seconda nella misura del 50% entro 5 mesi dalla erogazione del primo 25%, la terza nella misura del 25% alla scadenza dell'anno di durata del progetto. Il primo 25% del finanziamento è stato erogato in data 23 novembre 2018 per un totale di euro 29.845,00.

In data 25 ottobre 2018 il Consiglio di Amministrazione di Fonservizi ha deliberato il finanziamento del Piano Gestione professionale cliente 2018 - Conto Formazione Aziendale presentato dall'Azienda FCR. Per la prima parte del progetto svolta nel corso del 2018 è stata imputata la corrispondente quota del finanziamento del Piano per euro 17.233,55.

Nel biennio 2018-2019 l'Azienda FCR ha ottenuto il riconoscimento di Indennità di residenza rurale per quattro farmacie come previsto dall'art. 2 della legge 8 marzo 1968 n. 221 per un totale di euro 1.100,05 a carico dell'USL di Reggio Emilia e euro 165,28 a carico del Comune di Reggio Emilia.

Nel corso del 2018 l'Azienda FCR ha erogato euro 200,00 alla Fondazione Francesca Rava - N.P.H. Italia ONLUS a titolo di contributo per il progetto "In farmacia per i bambini".

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Nel rimandare alla Nota Integrativa predisposta dalla direzione per l'illustrazione dei principi contabili adottati e dei commenti sulle principali variazioni intervenute rispetto al bilancio 2017, il CdA sottolinea con soddisfazione l'impegno manifestato dai dipendenti e dai dirigenti dell'azienda per mantenere solido e determinante il risultato di FCR a sostegno delle politiche economiche e gestionali del welfare municipale.

Il Consiglio di Amministrazione propone all'Amministrazione Comunale proprietaria di destinare integralmente l'utile 2018 ad integrazione del Fondo di Riserva ex art. 43, 1° comma n.1 e art. 29, 1° comm, dello Statuto dell'Azienda.

Dichiarazione di conformità del bilancio

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.

Per il Consiglio d'Amministrazione
Il Presidente, Annalisa Rabitti