

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI DEL COMUNE DI VENARIA
Sede: VIALE BURIDANI N. 56 VENARIA REALE TO
Capitale sociale: 3.060.356,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: TO
Partita IVA: 07019840011
Codice fiscale: 07019840011
Numero REA: 507926
Forma giuridica: AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO): 477310
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2015

Stato Patrimoniale Ordinario

| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|------------------|------------------|
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | - | - |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 5.257 | 10.454 |
| 7) Altre | 1.033.004 | 1.146.505 |
| <i>Totale immobilizzazioni immateriali</i> | <i>1.038.261</i> | <i>1.156.959</i> |
| II - Immobilizzazioni materiali | - | - |
| 1) Terreni e fabbricati | 7.170.498 | 7.273.717 |

| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|------------------|-------------------|
| 2) Impianti e macchinario | 1.182.502 | 1.305.887 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 484.213 | 618.508 |
| 4) Altri beni | 39.801 | 54.367 |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | - | 34.570 |
| <i>Totale immobilizzazioni materiali</i> | <i>8.877.014</i> | <i>9.287.049</i> |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | - | - |
| 1) Partecipazioni in | - | - |
| a) imprese controllate | 20.000 | 20.000 |
| <i>Totale partecipazioni</i> | <i>20.000</i> | <i>20.000</i> |
| <i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i> | <i>20.000</i> | <i>20.000</i> |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i> | <i>9.935.275</i> | <i>10.464.008</i> |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | - | - |
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo | 22.275 | 26.660 |
| 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 173.109 | 161.190 |
| 3) Lavori in corso su ordinazione | - | 915.973 |
| 4) Prodotti finiti e merci | 3.813.410 | 3.663.483 |
| <i>Totale rimanenze</i> | <i>4.008.794</i> | <i>4.767.306</i> |
| II - Crediti | - | - |
| 1) verso clienti | 1.333.494 | 1.411.264 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.333.494 | 1.411.264 |
| 4) verso controllanti | 318.517 | 567.564 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 318.517 | 567.564 |
| 4-bis) Crediti tributari | 235.053 | 142.709 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 235.053 | 142.709 |
| 4-ter) Imposte anticipate | 16.172 | 5.679 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 16.172 | 5.679 |
| 5) verso altri | 277.924 | 245.824 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 277.924 | 245.824 |
| <i>Totale crediti</i> | <i>2.181.160</i> | <i>2.373.040</i> |
| IV - Disponibilità liquide | - | - |
| 1) Depositi bancari e postali | 762.461 | 110.273 |
| 3) Danaro e valori in cassa | 184.252 | 190.609 |
| <i>Totale disponibilità liquide</i> | <i>946.713</i> | <i>300.882</i> |

| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|------------------|------------------|
| <i>Totale attivo circolante (C)</i> | 7.136.667 | 7.441.228 |
| D) Ratei e risconti | | |
| Ratei e risconti attivi | 129.564 | 101.176 |
| <i>Totale ratei e risconti (D)</i> | 129.564 | 101.176 |
| <i>Totale attivo</i> | 17.201.506 | 18.006.412 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | 3.425.386 | 3.347.750 |
| I - Capitale | 3.060.356 | 3.060.356 |
| III - Riserve di rivalutazione | 184.023 | 184.023 |
| IV - Riserva legale | 103.370 | 83.180 |
| VII - Altre riserve, distintamente indicate | - | - |
| Varie altre riserve | 4 | 1 |
| <i>Totale altre riserve</i> | 4 | 1 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | - | - |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 77.633 | 20.190 |
| <i>Utile (perdita) residua</i> | 77.633 | 20.190 |
| Totale patrimonio netto | 3.425.386 | 3.347.750 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 3) altri | 72.000 | 72.000 |
| <i>Totale fondi per rischi ed oneri</i> | 72.000 | 72.000 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 305.994 | 309.522 |
| D) Debiti | | |
| 4) Debiti verso banche | 5.216.078 | 6.128.398 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.638.653 | 3.410.518 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 2.577.425 | 2.717.880 |
| 7) Debiti verso fornitori | 5.523.683 | 5.461.764 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.523.683 | 5.461.764 |
| 9) Debiti verso imprese controllate | 98.000 | 143.000 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 98.000 | 143.000 |
| 11) Debiti verso controllanti | 66.647 | 57.021 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 66.647 | 57.021 |
| 12) Debiti tributari | 244.736 | 184.338 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 244.736 | 184.338 |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 474.321 | 481.900 |

| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo | 474.321 | 481.900 |
| 14) Altri debiti | 1.680.988 | 1.730.605 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.660.229 | 1.689.088 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 20.759 | 41.517 |
| <i>Totale debiti</i> | <i>13.304.453</i> | <i>14.187.026</i> |
| E) Ratei e risconti | | |
| Ratei e risconti passivi | 93.673 | 90.114 |
| <i>Totale ratei e risconti</i> | <i>93.673</i> | <i>90.114</i> |
| <i>Totale passivo</i> | <i>17.201.506</i> | <i>18.006.412</i> |

Conto Economico Ordinario

| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 32.654.612 | 31.228.346 |
| 2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 11.919 | - |
| 3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | (915.973) | 915.973 |
| 5) Altri ricavi e proventi | - | - |
| Contributi in conto esercizio | 242.159 | 249.474 |
| Altri | 216.672 | 171.680 |
| <i>Totale altri ricavi e proventi</i> | <i>458.831</i> | <i>421.154</i> |
| <i>Totale valore della produzione</i> | <i>32.209.389</i> | <i>32.565.473</i> |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 19.152.586 | 18.827.565 |
| 7) per servizi | 3.878.143 | 4.748.529 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 1.677.612 | 1.648.056 |
| 9) per il personale | - | - |
| a) Salari e stipendi | 4.601.586 | 4.446.987 |
| b) Oneri sociali | 1.393.789 | 1.453.900 |
| c) Trattamento di fine rapporto | 317.702 | 310.826 |
| e) Altri costi | 41.789 | 68.421 |
| <i>Totale costi per il personale</i> | <i>6.354.866</i> | <i>6.280.134</i> |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | - | - |

| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 164.882 | 178.079 |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 400.423 | 419.371 |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 55.402 | - |
| d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide | 143.955 | 39.084 |
| <i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i> | <i>764.662</i> | <i>636.534</i> |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (145.542) | (113.444) |
| 12) Accantonamenti per rischi | - | 12.000 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 126.873 | 124.780 |
| <i>Totale costi della produzione</i> | <i>31.809.200</i> | <i>32.164.154</i> |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 400.189 | 401.319 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) Altri proventi finanziari | - | - |
| d) Proventi diversi dai precedenti | - | - |
| altri | 181 | 603 |
| <i>Totale proventi diversi dai precedenti</i> | <i>181</i> | <i>603</i> |
| <i>Totale altri proventi finanziari</i> | <i>181</i> | <i>603</i> |
| 17) Interessi ed altri oneri finanziari | - | - |
| altri | 174.067 | 194.026 |
| <i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i> | <i>174.067</i> | <i>194.026</i> |
| <i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i> | <i>(173.886)</i> | <i>(193.423)</i> |
| E) Proventi e oneri straordinari | | |
| 20) Proventi | - | - |
| Altri | 79.331 | 32.069 |
| <i>Totale proventi</i> | <i>79.331</i> | <i>32.069</i> |
| 21) Oneri | - | - |
| Altri | 58.678 | 19.736 |
| <i>Totale oneri</i> | <i>58.678</i> | <i>19.736</i> |
| <i>Totale delle partite straordinarie (20-21)</i> | <i>20.653</i> | <i>12.333</i> |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D+-E) | 246.956 | 220.229 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| Imposte correnti | 179.816 | 196.869 |
| Imposte anticipate | 10.493 | (3.170) |
| <i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i> | <i>169.323</i> | <i>200.039</i> |
| 23) Utile (perdita) dell'esercizio | 77.633 | 20.190 |

Nota Integrativa parte iniziale

Spett.le Ente Proprietario, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015.

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso è redatto in forma ordinaria e rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

L'azienda, ente strumentale del Comune di Venaria Reale con propria personalità giuridica, ha per oggetto ed esercita l'attività nei seguenti settori:

- gestione di farmacie in proprio e/o in convenzione con altri enti territoriali e servizi accessori,
- gestione servizi sociali: asili nido, mensa scolastica e trasporto alunni per conto dell'ente di riferimento,
- gestione di impianti sportivi in concessione dall'ente di riferimento,
- gestione servizi I.T., sviluppo prodotti informatici in proprio e per conto dell'ente di riferimento.

Essa agisce sulla base di contratti di servizio e di affidamenti ricevuti dall'ente di riferimento.

Il bilancio evidenzia un utile, al lordo delle imposte, di euro 246.956, ed al netto di euro 77.633. Nel precedente esercizio l'utile lordo fu di euro 220.229, al netto di imposte di euro 20.190.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del C.C.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice Civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Convenzioni di classificazione

Nella costruzione del bilancio al 31 dicembre 2015 sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

a) Le voci della sezione attiva dello Stato Patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, 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 esigibili entro, ovvero oltre, l'esercizio successivo, si è seguito il criterio di esigibilità giuridica (negoziale o di legge), prescindendo da previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo.

Gli elementi dell'attivo che ricadono sotto più voci sono iscritti alla voce di maggior significatività e specificati nella presente nota.

b) Il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione, e precisamente:

- la suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate dallo schema di legge;
- il privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione;
- la necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio.

Abbiamo azzerato i conti d'ordine in quanto contenenti in formazioni già presenti nella nota integrativa al bilancio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità e sostanzialmente omogenei rispetto a quelli applicati nel precedente esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Sui fabbricati commerciali adibiti a sedi di farmacie abbiamo operato nell'esercizio 2008 rivalutazione monetaria ai sensi del D.L. 185/2008, a partire dall'esercizio 2009, gli ammortamenti sono calcolati sul valore rivalutato.

Il principio base adottato è quello del costo, inteso come complesso delle spese effettivamente sostenute per procurarsi i diversi fattori produttivi, comprendendo nel computo anche gli oneri accessori.

I criteri di valutazione sono adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice Civile, ed illustrati nel paragrafo "introduzione" di ciascuna voce di bilancio.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del Codice Civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota Integrativa Attivo

I valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del Codice Civile e in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni immateriali

Sono espote in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento, in considerazione della loro utilità pluriennale, e sono iscritte, ove previsto, con il parere favorevole del Collegio Sindacale.

Le spese di adeguamento delle unità locali di terzi adibite a farmacia sono ammortizzate sulla base della durata del contratto di locazione comprensivo del rinnovo se esso dipende dal locatario.

Le spese di ristrutturazione ed adeguamento dei locali della ex sede legale dell'Azienda sono ammortizzate nella misura di 1/20 corrispondente alla durata della concessione in uso gratuito dell'edificio da parte dell'Ente di riferimento.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali | Periodo |
|--|----------------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | 5 anni in quote costanti |
| Concessioni, licenze d'uso software | 5 anni in quote costanti |
| Spese adeguamento locali in comodato/concessione | 20 anni in quote costanti |
| Spese adeguamento locali in affitto/concessione | Durata contratto locazione |
| Diritto di entrata F17 (fine disponibilità 31/12/2017) | 10 anni in quote costanti |
| Oneri per contrazione finanziamenti | 5 anni in quote costanti |

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad €164.882, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad €1.038.261.

Nella seguente tabella sono espote le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Costi di impianto e ampliamento | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|---------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 1.390 | 95.919 | 2.144.824 | 2.242.133 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.390 | 85.465 | 998.320 | 1.085.175 |
| Valore di bilancio | - | 10.454 | 1.146.504 | 1.156.958 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | 42.419 | 42.419 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | - | 4.080 | 4.080 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | 695 | 695 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 5.197 | 159.685 | 164.882 |
| Altre variazioni | - | - | 381 | 381 |

| | Costi di impianto e ampliamento | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|---------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <i>Totale variazioni</i> | - | (5.197) | (113.500) | (118.697) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 1.390 | 95.919 | 2.190.627 | 2.287.936 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.390 | 90.662 | 1.157.623 | 1.249.675 |
| Valore di bilancio | - | 5.257 | 1.033.004 | 1.038.261 |

BI.1 Costi di impianto e ampliamento: accolgono spese impianto sistema trasmissione badge sostenute nel 2011 per installazione di terminali per la trasmissione dati dei pasti dalle scuole al nostro ufficio Welfare e sono completamente ammortizzate.

BI.7 Altre Immobilizzazioni immateriali euro 1.033.004

La voce accoglie:

- Spese di adeguamento impianti struttura sport club di euro 511.592.
- Spese di adattamento locali farmacie non di proprietà di euro 322.312.
- Spese di ristrutturazione villetta ex O.V.R. di euro 71.966.
- Spese di adattamento locali Welfare di euro 9.601.
- Spese di adattamento beni di terzi Impianti Sportivi di euro 36.056.
- Spese Pluriennali implementazione software di euro 3.174.
- Altre spese pluriennali di euro 9.563.
- Oneri per contrazione mutui completamente ammortizzate nell'esercizio.
- Diritto di entrata farmacie di euro 68.740.

Gli incrementi accolgono:

- spese di adeguamenti locali di terzi sostenuti nell'esercizio per le farmacie (F16 e F10) di euro 29.901 e la riclassificazione dei costi sostenuti nel precedente esercizio per l'allestimento dei nuovi locali della Farmacia F16 di Druento di euro 4.080,
- spese pluriennali sostenute per il settore sport di euro 10.782 e per tutti gli altri settori per la differenza di euro 1.736.

Il decremento è relativo al riaddebito di spese della farmacia di Vinovo al nuovo gestore.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento, sono iscritte al costo di acquisto ai sensi dell'art. 2426 Codice civile, n. 1.

Esse sono iscritte al netto dei contributi in conto impianti ricevuti negli esercizi 2001, 2002 e 2004. I contributi in conto impianti ricevuti dall'esercizio 2008 sono invece trattati con la tecnica dei risconti.

Esse comprendono rivalutazione monetaria eseguita nell'esercizio chiuso al 31/12/2008 ai sensi dei D.L. 185/2008 su beni immobili.

Per i fabbricati strumentali, nell'esercizio 2006, abbiamo proceduto ad effettuare lo scorporo del valore dell'area dall'ammontare complessivo del costo del fabbricato come previsto dal DL 223/2006 e dal Principio Contabile

Nazionale n. 16. Lo scorporo delle aree dai fabbricati detenuti in proprietà è avvenuto applicando l'aliquota del 20% che riteniamo congrua in relazione al valore commerciale. Non abbiamo provveduto a defiscalizzare l'ammortamento pregresso e dal 2006 non procediamo più all'ammortamento delle aree sulle quali insistono i fabbricati, di conseguenza abbiamo imputato a tali aree le quote già dedotte di loro competenza. Nessuno scorporo è stato eseguito sugli immobili costruiti su aree in diritto di superficie concesse dall'Ente proprietario.

In deroga all'art. 2426 del codice civile nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31-12-2008 è stata effettuata rivalutazione del valore di iscrizione dei fabbricati strumentali adibiti a farmacia esistenti nei bilanci degli esercizi chiusi al 31/12/2007 e 31/12/2008, ai sensi dell'art. 15 co. 16 del D.L. 185/08 (conv. L. 2/2009). I valori sono stati desunti da valutazione eseguita da professionista esterno il quale ha utilizzato il criterio del valore corrente basato sul valore di mercato. La rivalutazione è stata eseguita nella misura del 75% del valore di perizia, valutando la effettiva possibilità di utilizzazione economica sui fabbricati strumentali e non sulle aree scorporate dai fabbricati ed è stata operata anche ai fini fiscali. La tecnica contabile adottata prevede l'incremento proporzionale del costo storico e del fondo di ammortamento al fine di non determinare un allungamento del periodo di ammortamento. Il nuovo valore netto contabile non eccede il costo di sostituzione dei fabbricati.

I cespiti, dall'esercizio 2009 sono ammortizzati sui valori comprensivi della rivalutazione.

I fabbricati costituiti dal teatro, quello adibito a sede legale ed uffici centrali dell'Azienda e sede della farmacia F1 sono ammortizzati nella misura dell'1% e non sono stati oggetto di rivalutazione.

Nell'esercizio abbiamo svalutato un macchinario non utilizzato e fuori produzione avendo verificato, ai sensi dell'OIC 9, una perdita durevole di valore. La svalutazione è stata operata come differenza tra il costo storico ed il valore realizzabile dall'utilizzo delle parti del macchinario come ricambi per analogo macchinario in funzione, sulla base di valutazione eseguita dal tecnico manutentore.

Contributi in c/impianto.

Sugli investimenti effettuati nel 2008 per il teatro della Concordia di euro 137.412 abbiamo ottenuto contributo dalla Regione Piemonte di euro 63.726 il quale è iscritto con la tecnica dei risconti e concorre a formare il risultato dell'esercizio proporzionalmente all'iscrizione degli ammortamenti sui beni oggetto di contributo.

Sulla base degli elementi disponibili riteniamo che i costi iscritti potranno essere recuperati tramite sufficienti flussi di ricavi negli esercizi futuri

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, con aliquote rappresentative della vita utile stimata dei cespiti tenuto conto del deperimento economico-tecnico.

| Voci immobilizzazioni materiali | Aliquote % |
|--|--------------------|
| Terreni e Fabbricati | |
| Fabbricati | 1 e 3% |
| Costruzioni leggere | 10% |
| Impianti e macchinari | |
| Impianti generici | 10 -15 -30% |
| Impianti specifici | 15- 30% |
| Impianti fotovoltaici | 3% |
| Attrezzature industriali e commerciali | |
| Attrezzature | 12,50-15-15,50-20% |
| Mobili e arredi | 12-15% |
| Elaboratori e macchine elettroniche | 15-20% |
| Altri beni | |

| | |
|--------------------------------|-----|
| Elaboratori e macchine ufficio | 20% |
| Autovetture | 25% |
| Automezzi | 20% |

Per le immobilizzazioni entrate in funzione nel corso dell'esercizio, le aliquote di ammortamento applicate sono proporzionate ai giorni di utilizzo dalla data di entrata in funzione. Il periodo di ammortamento decorre dall'esercizio in cui il bene è disponibile per l'utilizzo. L'ammortamento è stato calcolato anche sui beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

I costi di manutenzione sostenuti per conservare i cespiti nella loro efficienza originaria sono spesi nell'esercizio.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 13.158.899; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad €4.281.886.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale immobilizzazioni materiali |
|---|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 8.537.865 | 1.950.202 | 2.429.086 | 261.979 | 34.570 | 13.213.702 |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | - | - |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.264.148 | 644.315 | 1.810.578 | 207.612 | - | 3.926.653 |
| Svalutazioni | - | - | - | - | - | - |
| Valore di bilancio | 7.273.717 | 1.305.887 | 618.508 | 54.367 | 34.570 | 9.287.049 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 30.081 | 64.830 | 8.476 | - | 103.387 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | 9.515 | 11.482 | - | (25.077) | (4.080) |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 21.481 | 67.735 | - | 9.493 | 98.709 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | - | - | - | - | - | - |
| Ammortamento dell'esercizio | 103.219 | 99.016 | 175.146 | 23.043 | - | 400.424 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | - | 55.402 | - | - | - | 55.402 |
| Altre variazioni | - | 12.918 | 32.274 | - | - | 45.192 |

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| <i>Totale variazioni</i> | (103.219) | (123.385) | (134.295) | (14.567) | (34.570) | (410.036) |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 8.537.865 | 1.912.915 | 2.437.663 | 270.456 | - | 13.158.899 |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | - | - |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.367.367 | 730.413 | 1.953.450 | 230.656 | - | 4.281.886 |
| Svalutazioni | - | - | - | - | - | - |
| Valore di bilancio | 7.170.498 | 1.182.502 | 484.213 | 39.800 | - | 8.877.013 |

Gli incrementi sono relativi ad investimenti eseguiti nell'esercizio, per il completamento dell'ordinaria dotazione dei beni per l'espletamento dell'attività.

Il decremento delle immobilizzazioni in corso per un totale di euro 34.570 è relativo a:

- riclassificazione ed imputazione alle voci immobilizzazioni materiali ed immateriali, delle spese sostenute per l'allestimento della nuova sede della Farmacia di Druento per euro 25.077,
- dismissione degli studi di fattibilità e progettazione dell'impianto solare termico per euro 9.493. La relativa minusvalenza è iscritta alla voce B.14 del conto economico.

I decrementi sono relativi:

- agli ammortamenti per euro 400.424,
- alla cessione di beni del costo storico di euro 68.925 che hanno prodotto plusvalenze per euro 27.994 iscritte alla voce A.5.b del conto economico, relative alla Farmacia di Vinovo,
- ad eliminazione di beni del costo storico di euro 29.784 che hanno prodotto minusvalenze di euro 2.193, iscritte alla voce B.14 del conto economico e plusvalenze,
- alla svalutazione di uno dei due macchinari ecobank per euro 55.402, il valore residuo del macchinario svalutato è di euro 10.000.

B.II.1 Terreni e Fabbricati euro 7.170.498:

La voce accoglie:

-Fabbricati adibiti a sedi di farmacie euro 353.773

Dei fabbricati iscritti in bilancio, tre sono stati conferiti all'azienda dal Comune all'atto della sua costituzione (trasformazione da azienda municipalizzata), uno era già stato acquistato dall'azienda stessa in precedenza. Alla data di stesura del presente documento non risulta formalizzato l'atto di ricognizione dei beni immobili né la voltura catastale e la trascrizione alla Conservatoria dei registri immobiliari.

La rivalutazione, operata nel 2008, ha interessato quattro unità immobiliari per un importo complessivo netto di euro 471.459.

-Aree scorporate da fabbricati DL 223/2006 euro 17.893

Come indicato nei criteri di valutazione lo scorporo è avvenuto mediante l'applicazione del coefficiente 20% e le aree non sono più oggetto di ammortamento a decorrere dall'esercizio 2006; esse non sono state rivalutate, costituendo categoria omogenea separata da quella dei fabbricati strumentali.

-Teatro in diritto di superficie euro 4.111.949

Il Teatro della Concordia, inaugurato alla fine di aprile dell'esercizio 2004, è stato costruito sull'area sita nel Comune di

Venaria Reale, concessa dall'Ente Proprietario in diritto di superficie gratuitamente per la durata di 99 anni nell'esercizio 2002. L'investimento fu finanziato per euro 3.000.000 con aumento del fondo di dotazione da parte dell'ente proprietario e con fondi propri per la differenza. Nel 2008 sono terminati i lavori di costruzione del soppalco nel foyer del teatro e l'allestimento per sale conferenze del costo complessivo di euro 574.556. Tali opere sono state finanziate mediante ricorso a mutuo bancario a lungo termine, garantito da ipoteca sull'immobile.

-Area Piazza Deledda in diritto di superficie euro 271.315

Il 29/10/2008 è stato acquistato dall'ente proprietario il diritto di superficie sull'area costituente piazza Deledda in Venaria Reale, della durata di 99 anni.

-Palazzo Deledda euro 2.415.568

I lavori di costruzione, avviati nel corso del 2009, sono terminati a gennaio del 2011.

Il fabbricato oltre ad essere la nuova sede legale, ospita tutti gli uffici dell'AZIENDA e, in una parte del pian terreno, i locali della farmacia F1. Esso è dotato di impianto di produzione di energia elettrica fotovoltaico.

Il costo comprende interessi passivi capitalizzati di euro 27.952, sostenuti nell'esercizio 2010.

B.II.2 Impianti e macchinari euro 1.182.502:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2014 | Incrementi | Decrementi al netto del fondo | Svalutazione | amm.to al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2015 |
|-----------------------|---------------------|---------------|-------------------------------|----------------|----------------------|---------------------|
| Impianti generali | 139.301 | 39.596 | -8.563 | | -45.187 | 125.147 |
| Impianti Fotovoltaici | 1.031.965 | | | | -35.966 | 995.999 |
| Macchinari | 134.621 | | | -55.402 | -17.863 | 61.356 |
| Totale | 1.305.887 | 39.596 | -8.563 | -55.402 | -99.016 | 1.182.502 |

I costi sostenuti per la realizzazione degli impianti di produzione di energia elettrica con sistema fotovoltaico comprendono interessi passivi capitalizzati di euro 36.491, sostenuti negli esercizi 2010 e 2011. Tali impianti sono utilizzati per lo scambio sul posto dell'energia prodotta e sono assistiti da contributo statale.

Gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio di euro 39.596 e sono relativi a:

- settore farmacie di euro 34.684, di cui euro 9.515 per imputazione di investimenti in corso al termine del precedente esercizio,
- settore sport di euro 4.915.

Il decremento è relativo a:

- alle eliminazione degli impianti di condizionamento delle farmacie (F4, F8 e F24) e degli impianti dati e rete antintrusione della farmacia F24.
- alla svalutazione di un macchinario ecobank di euro 55.402.

B.II.3 Attrezzature industriali e commerciali euro 484.213:

Gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio di euro 76.312 e sono relative a:

- settore farmacie di euro 54.638, di cui euro 11.482 per imputazione di investimenti in corso al termine del precedente esercizio,
- settore sport di euro 14.288,
- settore welfare di euro 2.490,
- area generale - web tv 4.894.

I decrementi sono relativi a:

- settore farmacie di euro 63.600 dei quali per euro 55.173 per la cessione dei cespiti presenti nella farmacia F24 di Vinovo la cui gestione è cessata il 31/12/2015 e la differenza per euro 8.427 per la sostituzione di cespiti nelle altre farmacie.

- settore sportivo di euro 4.133 per la vendita del defibrillatore presso il centro sportivo Sport Club del valore storico di euro 1.900 e della rottamazione di cespiti presso il centro sportivo Don Mosso del valore storico di euro 2.233.

B.II.4 Altri Beni €39.800:

La voce accoglie:

- Costruzioni leggere di euro 1.246,
- Mobili e arredi sede di euro 15.663,
- Elaboratori e macchine ufficio di euro 5.777,
- Automezzi – Autovetture di euro 17.114,

Gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio di euro 8.475 accolgono l'acquisto di mobili e macchine ufficio.

B.II.5 Immobilizzazioni in corso e acconti:

Il decremento della voce per un totale di euro 34.570 è relativo a:

- riclassificazione ed imputazione alle voci immobilizzazioni materiali per euro 20.997 ed immateriali per euro 4.080 e così per complessivi di euro 25.077,
- dismissione degli studi di fattibilità e progettazione dell'impianto solare termico per euro 9.493.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Sono iscritte al costo di sottoscrizione, non inferiore al valore del patrimonio netto della partecipata al termine dell'esercizio 2015.

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Partecipazioni in imprese controllate | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|--|------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 20.000 | 20.000 |
| Rivalutazioni | - | - |
| Svalutazioni | - | - |
| Valore di bilancio | 20.000 | 20.000 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - |
| Decrementi per alienazioni | - | - |
| Svalutazioni | - | - |
| Rivalutazioni | - | - |
| Riclassifiche | - | - |
| Altre variazioni | - | - |

| | Partecipazioni in imprese controllate | Totale Partecipazioni |
|---------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| Totale variazioni | - | - |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 20.000 | 20.000 |
| Rivalutazioni | - | - |
| Svalutazioni | - | - |
| Valore di bilancio | 20.000 | 20.000 |

Trattasi di partecipazione totalitaria in società sportiva dilettantistica "Sport Club Venaria" s.s.d a r.l. costituita a fine 2009, con capitale di euro 20.000. La società gestisce i servizi sportivi ed accessori dell'impianto polivalente comunale di via G. di Vittorio 18.

Informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate

Nei seguenti prospetti sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del Codice Civile.

Informazioni riferite al patrimonio netto della controllata al 31/12/2015.

| Ragione Sociale | Sede Sociale | Capitale sociale | Patrimonio netto | Utile / Perdita es. | Quota % possed. | Valore in bilancio |
|---|---|------------------|------------------|---------------------|-----------------|--------------------|
| SPORT CLUB VENARIA REALE s.s.d. a r.l. unipersonale | VIALE BURIDANI ne.56 VENARIA REALE (TO) | 20.000 | 36.217 | 4.115 | 100,000 | 20.000 |

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'articolo 2426 del Codice Civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Le rimanenze di merci destinate alla rivendita del settore farmacie sono valutate al costo medio ponderato di acquisto.

Le rimanenze di materie di cancelleria e degli altri materiali di consumo sono valutate al costo con il criterio F.I.F.O. continuo.

I prodotti in corso di lavorazione, costituiti da box, sono valutati in base ai costi specifici sostenuti sino alla data di riferimento, senza imputazione di oneri finanziari e spese generali.

I lavori in corso su ordinazione, presunti sino al 31/12/2014, sono stati valutati in base ai costi specifici sostenuti sino alla data di riferimento, senza imputazione di oneri e spese generali.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 26.660 | (4.385) | 22.275 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 161.190 | 11.919 | 173.109 |
| Lavori in corso su ordinazione | 915.973 | (915.973) | - |
| Prodotti finiti e merci | 3.663.483 | 149.927 | 3.813.410 |
| Totale | 4.767.306 | (758.512) | 4.008.794 |

-C I 1 Rimanenze finali di materie prime, sussidiarie e di consumo €22.275

Sono formate da cancelleria, tessere badge e altri materiali di consumo.

-C I 2 Rimanenze finali prodotti in corso di lavorazione €173.109

A dicembre 2012 abbiamo acquistato dal comune di Venaria Reale la piena proprietà del sottosuolo del fabbricato in diritto di superficie Palazzo Deledda, già detenuto in diritto di superficie, con il progetto di convertire i posti auto interrati esistenti in box pertinenziali ai sensi della Legge 122/1989 destinati alla vendita. L'operazione consente di valorizzare il sottosuolo del fabbricato. Le rimanenze accolgono i costi per la trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà limitatamente all'area del sottosuolo di euro 130.000 e le spese di realizzazione sostenute sino alla data di riferimento. I lavori non sono ultimati alla data di riferimento.

-C I 3 Lavori in corso su ordinazione – 915.973

I lavori in corso su ordinazione per le opere di ampliamento e potenziamento della struttura polivalente sita all'interno del complesso sportivo di via Di Vittorio sono terminati nel corso dell'esercizio e fatturati all'Ente proprietario.

-C I 4 Rimanenze finali di merci e imballi €3.813.410

Le merci sono relative al settore "farmacie" per euro 3.809.969, al settore "impianti sportivi" per euro 3.433; gli imballi sono relativi al settore "farmacie" per euro 8.

Le rimanenze del settore "farmacie" aumentano di euro 150.650 rispetto al precedente esercizio (4,11%) e sono ubicate presso le singole farmacie gestite dall'azienda.

Attivo circolante: crediti

I crediti sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti il cui ammontare e le cui movimentazioni sono dettagliate successivamente nella presente nota. Essi sono tutti espressi in euro ed esigibili entro l'esercizio successivo.

Non esistono crediti classificabili tra le immobilizzazioni finanziarie in relazione alla loro natura.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti | 1.411.264 | (77.770) | 1.333.494 | 1.333.494 |
| Crediti verso controllanti | 567.564 | (249.047) | 318.517 | 318.517 |
| Crediti tributari | 142.709 | 92.344 | 235.053 | 235.053 |
| Imposte anticipate | 5.679 | 10.493 | 16.172 | 16.172 |
| Crediti verso altri | 245.824 | 32.100 | 277.924 | 277.924 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Totale | 2.373.040 | (191.880) | 2.181.160 | 2.181.160 |

C II 1 Crediti verso clienti €1.333.494

I crediti verso clienti sono formati da crediti per fatture emesse di euro 925.963, da accertamenti di fine esercizio di euro 407.531 e sono iscritti al netto del fondo svalutazione crediti di euro 264.763.

Il fondo nel 2015 ha subito le seguenti movimentazioni:

€167.737 - saldo al 01/01/2015

€23.286 – utilizzo nell'esercizio,

€120.312 – accantonamento nell'esercizio, di cui euro 111.712 relativo ai crediti del settore welfare,

€264.763 - saldo al 31/12/2015

Non risultano nell'esercizio, modifiche sostanziali nelle condizioni effettive di incasso per quanto riguarda i clienti del settore farmacie mentre si registrano sofferenze per i clienti del settore welfare e dell' settore sport per i quali è stato adeguato il fondo svalutazione crediti.

I crediti in oggetto sono tutti di natura commerciale, esigibili entro l'esercizio successivo ed espressi in euro.

C II 4 Crediti verso controllanti (Ente di Riferimento) €318.517

I crediti vantati verso il Comune di Venaria Reale accolgono crediti commerciali di euro 235.611 dei quali euro 65.576 per accertamenti di fine esercizio e crediti per contributi da ricevere di euro 82.906, iscritti al netto del fondo svalutazione crediti di euro 23.643 stanziato nel presente esercizio per partite risalenti al 2007.

C II 4 bis Crediti tributari €235.053

La voce accoglie crediti per imposte:

IRES di euro 115.822 chiesti a rimborso con istanza presentata nel 2013 per maggior imposta versata per i periodi d'imposta 2009 e 2010 a causa della mancata deduzione della quota dell'IRAP relativa alle spese per il personale dipendente e assimilato (art.2, comma 1 quater, D.L. 201/2011);

IRAP riportata a nuovo per acconti compensabili nel 2016 di euro 97.040;

IRES riportata a nuovo per ritenute di euro 4.294;

IVA riportata a nuovo di euro 17.857;

Erario c/imposta sostitutiva TFR di euro 40.

C II 4 ter Imposte Anticipate €16.172

La voce si riduce di euro 5.371 per gli utilizzi ed aumenta di euro 15.864 per l'IRES su variazioni fiscali temporanee dell'esercizio, che si prevede si definiscano entro l'arco tempore di quattro esercizi.

C II 5 Crediti verso altri €277.924

I crediti verso altri sono formati da:

€108.728 - depositi cauzionali,

€95.932 - crediti v/altri enti per contributi,

€63.730 – crediti v/INPS ed INAIL,

€2.359 - anticipi di retribuzioni ai dipendenti,

€5.173 - anticipi a fornitori,

€2.003 - crediti verso altri.

A fronte di crediti per contributi da ricevere dalla Regione Piemonte abbiamo iscritto nei precedenti esercizi, Fondo rischi futuri di euro 72.000 per vertenza in atto per il riconoscimento.

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 110.273 | 652.188 | 762.461 |
| Denaro e valori in cassa | 190.609 | (6.357) | 184.252 |
| Totale | 300.882 | 645.831 | 946.713 |

C IV 1 Depositi bancari €762.461=

I depositi sono detenuti presso due istituti di credito

C IV 3 Denaro e valori in cassa 184.252

Trattasi delle consistenze di denaro contante esistenti al 31/12/2015 nelle casse dell'Azienda come di seguito indicato:

-casse presso farmacie e parafarmacie €169.596,

-altre casse €14.655.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 260 | 17.346 | 17.606 |
| Altri risconti attivi | 100.916 | 11.042 | 111.958 |
| Totale ratei e risconti attivi | 101.176 | 28.388 | 129.564 |

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

I ratei accolgono proventi e ricavi di competenza dell'esercizio in chiusura.

I risconti accolgono costi di competenza del futuro esercizio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|--------------------------------|--|----------------------------|
| <i>Ratei e risconti attivi</i> | | |
| | Contributi in c/esercizio GSE | 6.860 |
| | Rimborsi assicurativi ed altri | 466 |
| | Rimborso spese manutenzioni fabbricati | 3.300 |
| | Ricavi servizi ASMNET | 6.980 |
| | RATEI ATTIVI | 17.606 |

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|-------------|---------------------------------|----------------------------|
| | Utenze | 6.398 |
| | Canoni locazione e condominiali | 25.204 |
| | Noleggio e manutenzioni | 9.281 |
| | Altri servizi | 13.635 |
| | Assicurazioni | 29.330 |
| | Imposte e tasse | 2.096 |
| | Canoni | 11.041 |
| | Altri costi e spese | 14.973 |
| | RISCONTI ATTIVI | 111.958 |
| | Totale | 129.564 |

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Le poste del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espresse le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni | Altre variazioni - Incrementi | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------|----------------------------|--|-------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale | 3.060.356 | - | - | - | 3.060.356 |
| Riserve di rivalutazione | 184.023 | - | - | - | 184.023 |
| Riserva legale | 83.180 | - | 20.190 | - | 103.370 |
| Varie altre riserve | 1 | - | 3 | - | 4 |
| Totale altre riserve | 1 | - | 3 | - | 4 |

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni | Altre variazioni - Incrementi | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|--|-------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Utile (perdita) dell'esercizio | 20.190 | (20.190) | - | 77.633 | 77.633 |
| Totale | 3.347.750 | (20.190) | 20.193 | 77.633 | 3.425.386 |

Dettaglio varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|-----------------------------------|----------|
| RISERVA DA ARROT.A UNITA' DI EURO | 4 |
| Totale | 4 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

| Descrizione | Importo | Origine/Natura | Possibilità di utilizzazione |
|--------------------------|------------------|----------------|------------------------------|
| Capitale | 3.060.356 | Capitale | B |
| Riserve di rivalutazione | 184.023 | Capitale | A;B;C |
| Riserva legale | 103.370 | Utili | B |
| Varie altre riserve | 4 | Capitale | |
| Totale altre riserve | 4 | Capitale | |
| Totale | 3.347.753 | | |

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo | Origine/Natura | Possibilità di utilizzazioni |
|-----------------------------------|----------|----------------|------------------------------|
| RISERVA DA ARROT.A UNITA' DI EURO | 4 | Capitale | |
| Totale | 4 | | |

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato:

- A: per aumento di capitale
- B: per copertura perdite
- C: per distribuzione ai soci

Capitale (Fondo di dotazione) €3.060.356

Il Fondo di dotazione, posseduto interamente dal Comune di Venaria Reale, risulta dalla trasformazione della azienda

municipalizzata in azienda speciale, e dall'incremento di €3.000.000 deliberato e versato nell'esercizio 2002.

Riserva di rivalutazione ex D.L. 185/05 €184.023

La riserva origina dalla rivalutazione eseguita nel bilancio chiuso al 31/12/2008 di euro 471.458 ed è iscritta al netto dell'imposta sostitutiva di euro 14.143. L'ente proprietario, con deliberazione di C.C. in data 26/01/2010 di approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2008 della nostra azienda, ha destinato euro 273.292 a copertura delle perdite riportate a nuovo.

La riserva è considerata in sospensione d'imposta. In caso di utilizzo a copertura perdite non saranno distribuibili utili sino a quando la riserva non sia stata reintegrata o ridotta con deliberazione dell'assemblea straordinaria.

Riserva Legale €103.370

La riserva deriva dall'accantonamento degli utili conseguiti nei precedenti esercizi dal 2008 al 2014. Nell'esercizio 2014 la destinazione è stata deliberata dall'Ente Proprietario con CC numero 46 del 30/03/2015.

Utile dell'esercizio €77.633

Accoglie l'utile conseguito nell'esercizio chiuso al 31/12/15, al netto delle imposte.

Movimenti nel patrimonio netto

| | Capitale | Riserve di rivalutazione | Riserva legale | Varie altre riserve | Utile (perdita) dell'esercizio | Totale |
|---|------------------|--------------------------|----------------|---------------------|--------------------------------|------------------|
| Saldo iniziale al 1/01/2013 | 3.060.356 | 184.023 | 74.023 | 2- | 6.325 | 3.324.725 |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> | | | | | | |
| - Attribuzione di dividendi | - | - | - | - | - | - |
| - Altre destinazioni | - | - | - | - | 6.325- | 6.325- |
| <i>Altre variazioni:</i> | | | | | | |
| - Copertura perdite | - | - | - | - | - | - |
| - Operazioni sul capitale | - | - | - | - | - | - |
| - Distribuzione ai soci | - | - | - | - | - | - |
| - Altre variazioni | - | - | 6.325 | 5 | 2.832 | 9.162 |
| Risultato dell'esercizio 2013 | - | - | - | - | - | - |
| Saldo finale al 31/12/2013 | 3.060.356 | 184.023 | 80.348 | 3 | 2.832 | 3.327.562 |
| Saldo iniziale al 1/01/2014 | 3.060.356 | 184.023 | 80.348 | 3 | 2.832 | 3.327.562 |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> | | | | | | |
| - Attribuzione di dividendi | - | - | - | - | - | - |
| - Altre destinazioni | - | - | - | - | 2.832- | 2.832- |
| <i>Altre variazioni:</i> | | | | | | |
| - Copertura perdite | - | - | - | - | - | - |
| - Operazioni sul capitale | - | - | - | - | - | - |

| | Capitale | Riserve di rivalutazione | Riserva legale | Varie altre riserve | Utile (perdita) dell'esercizio | Totale |
|---|------------------|--------------------------|----------------|---------------------|--------------------------------|------------------|
| - Distribuzione ai soci | - | - | - | - | - | - |
| - Altre variazioni | - | - | 2.832 | 2- | 20.190 | 23.020 |
| Risultato dell'esercizio 2014 | - | - | - | - | - | - |
| Saldo finale al 31/12/2014 | 3.060.356 | 184.023 | 83.180 | 1 | 20.190 | 3.347.750 |
| Saldo iniziale al 1/01/2015 | 3.060.356 | 184.023 | 83.180 | 1 | 20.190 | 3.347.750 |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> | | | | | | |
| - Attribuzione di dividendi | - | - | - | - | - | - |
| - Altre destinazioni | - | - | - | - | 20.190- | 20.190- |
| <i>Altre variazioni:</i> | | | | | | |
| - Copertura perdite | - | - | - | - | - | - |
| - Operazioni sul capitale | - | - | - | - | - | - |
| - Distribuzione ai soci | - | - | - | - | - | - |
| - Altre variazioni | - | - | 20.190 | 3 | - | 20.193 |
| Risultato dell'esercizio 2015 | - | - | - | - | 77.633 | 77.633 |
| Saldo finale al 31/12/2015 | 3.060.356 | 184.023 | 103.370 | 4 | 77.633 | 3.425.386 |

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati iscritti in bilancio secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 31, i correlati accantonamenti sono rilevati nel conto economico, dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

| | Valore di inizio esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------|----------------------------|--------------------------|
| Altri fondi | 72.000 | 72.000 |
| Totale | 72.000 | 72.000 |

Altri fondi accoglie:

gli accantonamenti eseguiti nei precedenti esercizi per i crediti vantati verso il Consorzio per la Valorizzazione della Reggia di Venaria a fronte dei probabili rischi derivanti dal contratto di gestione della Caffetteria della Reggia, attività trasferita alla Fondazione Via Maestra dal 1 ottobre 2008. Il T.A.R. nel 2015 ha respinto il ricorso azionato nel 2013 dall'Azienda. L'Azienda ha quindi presentato ricorso in appello al Consiglio di Stato che, alla data di redazione della presente nota, non è stato ancora iscritto a ruolo.

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|--------------|-----------------------------------|----------------------------|
| <i>altri</i> | | |
| | F.DO RISCHI VERTENZE CONTRATTUALI | 72.000 |
| | Totale | 72.000 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

IL TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 c.c., tenuto conto delle specificità dei contratti e delle categorie professionali. Esso rappresenta il debito maturato verso i dipendenti in forza alla data di riferimento nel rispetto del contratto collettivo di lavoro vigente, al netto della parte riversata per obbligo di legge ai fondi della previdenza complementare.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio - Accantonamento | Variazioni nell'esercizio - Utilizzo | Variazioni nell'esercizio - Totale | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 309.521 | 4.284 | 7.811 | (3.527) | 305.994 |
| Totale | 309.521 | 4.284 | 7.811 | (3.527) | 305.994 |

Dal 1 gennaio 2007 il TFR "maturando" dei dipendenti che non hanno optato per il conferimento ad un Fondo di previdenza complementare, deve essere obbligatoriamente versato al "Fondo di tesoreria Inps" come previsto dalla L. 296/2006 e dal DM 30/01/2007. Esso aumenta per la rivalutazione del fondo pregresso e si riduce per la liquidazione del personale il cui rapporto è cessato nel corso dell'esercizio e per la corresponsione di anticipazioni sul fondo maturato. In Bilancio il fondo è esposto al netto anche degli anticipi erogati negli esercizi precedenti.

Il TFR versato al fondo Tesoreria INPS al 31/12/2015 ammonta euro 1.704.960.

Il fondo si riferisce a numero 157 dipendenti in forza alla data di riferimento.

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, e sono tutti espressi in euro. Parte dei debiti iscritti in bilancio è considerata esigibile oltre l'esercizio successivo ed oltre i cinque anni, parte dei debiti è assistita da garanzie reali su beni sociali.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 6.128.398 | (912.320) | 5.216.078 | 2.638.653 | 2.577.425 |
| Debiti verso fornitori | 5.461.764 | 61.919 | 5.523.683 | 5.523.683 | - |
| Debiti verso imprese controllate | 143.000 | (45.000) | 98.000 | 98.000 | - |
| Debiti verso imprese controllanti | 57.021 | 9.626 | 66.647 | 66.647 | - |
| Debiti tributari | 184.338 | 60.398 | 244.736 | 244.736 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 481.900 | (7.579) | 474.321 | 474.321 | - |
| Altri debiti | 1.730.605 | (49.617) | 1.680.988 | 1.660.229 | 20.759 |
| Totale | 14.187.026 | (882.573) | 13.304.453 | 10.706.269 | 2.598.184 |

D 4 Debiti verso banche €5.216.078

Debiti per scoperto di c/c di euro 2.498.870 si riducono di euro 777.177 rispetto al saldo del precedente esercizio per l'incasso della fattura a seguito dell'ultimazione dei lavori di ampliamento dell'impianto sportivo di Via Di Vittorio. Essi sono relativi a tre rapporti di conto corrente.

Finanziamenti bancari di euro 2.717.208, il saldo si riduce di euro 135.203 rispetto al saldo al termine del precedente esercizio, per il pagamento delle rate di ammortamento.

| Anno erogazione | Scad. | Importo originario | Saldo al 31/12/2015 | Entro 12 mesi | Entro 5 anni | Oltre 5 anni |
|-----------------|---------|--------------------|---------------------|----------------|----------------|------------------|
| 02/2007 | 02/2027 | 500.000 | 334.111 | 23.424 | 105.352 | 205.335 |
| 07/2009 | 12/2030 | 1.650.000 | 1.383.098 | 62.293 | 284.526 | 1.036.279 |
| 07/2011 | 07/2031 | 1.200.000 | 999.999 | 54.066 | 226.786 | 719.147 |
| Totale | | 3.350.000 | 2.717.208 | 139.783 | 616.664 | 1.960.761 |

-Banca Sella Spa di euro 334.111 per finanziamento erogato il 12/02/2007 da restituire in 20 anni di euro 500.000 originari, a tasso variabile iniziale del 4,65%. Il finanziamento è stato acceso a fronte dell'investimento nelle opere di ampliamento del teatro della Concordia. Esso è garantito da ipoteca volontaria di primo grado sul teatro dell'importo di euro 1.000.000.

-Unicredit Banca Spa di euro 1.383.098 per finanziamento erogato nel 2009 e 2010 di euro 1.650.000 da restituire in 20 anni, a tasso fisso del 5,80%. Il finanziamento è stato acceso a fronte dell'investimento per la costruzione del fabbricato di Piazza Deledda. Esso è garantito da ipoteca volontaria di primo grado sull'immobile dell'importo di euro 3.300.000.

-Unicredit Banca Spa di euro 999.999 per finanziamento erogato nel 2011 di euro 1.200.000 in ammortamento dal 2012, da restituire in 20 anni, a tasso variabile euribor semestrale + spread 1,5. Il finanziamento è stato acceso a fronte dell'investimento per la realizzazione di due impianti per la produzione di energia elettrica presso il Teatro della Concordia e presso l'impianto sportivo di Via Di Vittorio. Esso è garantito dalla canalizzazione dei flussi monetari derivanti dall'erogazione del contributo GSE su apposito conto corrente.

D 7 Debiti verso fornitori €5.523.683

Essi comprendono accantonamenti di fine esercizio per fatture da ricevere di euro 167.151= e note di credito da ricevere di euro 82.245=. I debiti commerciali hanno scadenza variabile tra i trenta ed i novanta giorni, con media 80 giorni e non si rilevano ritardi nei pagamenti.

D 9 Debiti verso imprese controllate €98.000

Sono composti da debiti commerciali per servizi ricevuti relativi al settore sport.

D 11 Debiti verso imprese controllanti (Ente Proprietario) €66.647

Sono composti da:

- debiti commerciali per canoni di concessione degli impianti sportivi per euro 64.683, di cui per fatture da ricevere euro 12.726,
- altri debiti per rimborsi di costi anticipati dall'Ente di euro 1.784.

D 12 Debiti tributari €244.736

Sono relativi a ritenute I.R.PE.F. su retribuzioni a lavoratori dipendenti ed assimilati per euro 158.130, ad altre ritenute I.R.PE.F. per euro 1.959 ed al saldo dell'IRES corrente per l'esercizio 2015 per euro 84.647.

D 13 Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale €474.321

Sono relativi al personale dipendente per I.N.P.S. - C.P.D.E.L. - INAIL - Enpals - Previndai - Fasi - Inpgi - Fondo Est - fondo Previambiente, Aurora e Bim Vita c/TFR, Fondo Inps c/TFR e comprendono i contributi sulle retribuzioni differite di euro 206.963.

D 14 Altri debiti €1.680.988

La posta comprende debiti di:

- Euro 707.305 verso altri Enti Territoriali per gli utili convenzionali ad essi spettanti per la gestione delle loro farmacie maturati nell'esercizio in chiusura ed in attesa di emissione fattura;
- Euro 41.517 per residuo dovuto per diritto di entrata farmacia di Pianezza da pagare in due rate annuali dal 2016 al 2017. Di essi euro 20.758 sono esigibili oltre l'esercizio successivo.
- Euro 894.061 per retribuzioni e compensi dei dipendenti di cui euro 232.182 per retribuzioni e compensi correnti e per retribuzioni differite e premio di risultato dei dipendenti per la differenza;
- Euro 38.105 per altre poste minori.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

| | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|----------------------|-------------------------------------|--|---|------------------|
| Debiti verso banche | 2.717.208 | 2.717.208 | 2.498.870 | 5.216.078 |
| Totale debiti | 2.717.208 | 2.717.208 | 2.498.870 | 5.216.078 |

| Descrizione | Importo | Scadenza | Garante |
|--|----------------|-----------------|----------------|
| Ipoteca su finanziamenti Banca Unicredit | 3.300.000 | 31/12/2030 | ASM |
| Ipoteca su finanziamenti Banca Sella | 1.000.000 | 12/02/2027 | ASM |

I mutui sono garantiti da ipoteche, iscritte sui fabbricati di proprietà della società, a favore del soggetto erogante.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 18.035 | 2.981 | 21.016 |
| Altri risconti passivi | 72.079 | 578 | 72.657 |
| Totale ratei e risconti passivi | 90.114 | 3.559 | 93.673 |

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|-------------|-------------------------------------|----------------------------|
| | Utenze | 1.992 |
| | Assicurazioni | 10.000 |
| | Interessi passivi su mutui bancari | 7.063 |
| | Altri minori | 1.961 |
| | RATEI PASSIVI | 21.016 |
| | Ricavi per servizi | 66.781 |
| | Rimborsi | 130 |
| | RISCONTI PASSIVI | 66.911 |
| | Contributo conto impianti | 5.746 |
| | RISCONTI PASSIVI PLURIENNALI | 5.746 |
| | Totale | 93.673 |

I risconti pluriennali derivano da precedenti esercizi e sono esigibili per euro 3.447 oltre l'esercizio successivo.

Nota Integrativa Conto economico

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile.

Valore della produzione

I ricavi delle vendite sono riconosciuti al momento del passaggio della proprietà, che generalmente avviene con la consegna, i ricavi dei servizi vengono rilevati in base al periodo di esecuzione della prestazione o al momento di maturazione se di carattere periodico ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. Essi sono iscritti al netto dei resi, abbuoni, sconti e delle imposte ad essi direttamente afferenti.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni € 32.654.612 aumentano di Euro 1.426.266 rispetto al precedente esercizio, pari al 4,57%.

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività

| Descrizione | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Differenza | % |
|------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Settore farmacie | 28.666.856 | 28.322.872 | 343.984 | 1,21% |
| Settore welfare | 1.691.471 | 1.715.231 | -23.760 | -1,39% |
| Settore asmnet | 269.519 | 237.589 | 31.930 | 13,44% |
| Settore sport | 926.994 | 952.654 | -25.660 | -2,69% |
| Settore generale | 1.099.772 | 0 | 1.099.772 | 0 |
| Totale | 32.654.612 | 31.228.346 | 1.426.266 | 4,57% |

Il fatturato per vendite di farmaci, parafarmaci e prodotti da banco di euro 28.666.856 è iscritto al netto degli oneri convenzionali e degli sconti sulle vendite da ricette per complessivi euro 143.250=.

Il fatturato ha subito un incremento per maggior fatturato sviluppato in 18 farmacie e parafarmacia, mentre ha subito un decremento nelle altre farmacie.

Il fatturato del settore welfare registra un incremento di euro 76.240 relativo quasi interamente al servizio di mensa scolastica e riduzione del ricavo da rimborso costi sociali nidi da comune di euro 100.000.

Il fatturato del settore sport registra un decremento di euro 25.660.

Il fatturato del "settore generale" è relativo a lavori eseguiti al Palazzetto dello sport su affidamento dell'Ente proprietario per euro 1.093.714 ed altri minori per euro 6.058.

L'analisi dei dati economici dei settori di attività dell'azienda è sviluppata nella Relazione sulla gestione.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici. Il fatturato è interamente sviluppato in provincia di Torino.

A.3 Variazione dei lavori in corso su ordinazione €-915.973

La variazione è relativa ai costi sostenuti nel 2014 per lavori di ampliamento e potenziamento della struttura polivalente già esistente all'interno dell'Impianto Sportivo Sport Club e la realizzazione di spogliatoi e servizi igienici in corso al termine dell'esercizio 2014. I lavori sono terminati nel 2015 e fatturati all'Ente Proprietario.

A.5 Ricavi e proventi diversi €458.831

Accolgono:

A.5.a • Contributi in conto esercizio di € 242.159 subiscono un decremento di euro 7.315, rispetto al precedente esercizio ed accolgono:

| Descrizione | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Differenza | % |
|-------------|----------------|----------------|------------|---|
| | | | | |

| | | | | |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Contributi conto esercizio da Asl TO 3 e Asl TO 4 – farmacie rurali | 4.266 | 4.266 | 0 | 0 |
| Contributi conto esercizio per pasti insegnanti | 59.263 | 59.263 | 0 | 0 |
| Contributi conto esercizio per contratto gestione mense | 66.747 | 71.920 | -5.173 | -7,19% |
| Contributi conto esercizio per contratto GSE – fotovoltaico | 111.882 | 114.025 | -2.143 | -1,88% |
| Totale | 242.159 | 249.474 | -7.315 | -2,93% |

I contributi ASL €4.266 sono relativi alle farmacie rurali F14 di Roletto per euro 1.069, F15 di Samone e F22 di Rivarossa per euro 3.197.

I contributi GSE sono relativi ai tre impianti fotovoltaici installati sui tetti del Teatro, impianto Sport Club e Palazzo Deledda.

A.5.b • Altri ricavi e proventi di €216.672 aumentano di euro 44.992 rispetto al precedente esercizio ed accolgono:

| Descrizione | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 |
|--|----------------|----------------|
| Ricavi affitto ramo azienda “cultura” Fondazione Via Maestra | 50.000 | 50.000 |
| Rimborso farmaci scaduti | 20.940 | 13.937 |
| Ricavi affitto spazi attrezzati e locali | 18.821 | 17.173 |
| Contributi in conto impianti | 2.299 | 5.491 |
| Cessione energia SSP al GSE | 7.419 | 13.203 |
| Plusvalenze alienazione cespiti | 27.994 | - |
| Altri proventi e rimborsi diversi | 89.249 | 71.876 |
| Totale | 216.672 | 171.680 |

Gli altri proventi e rimborsi sono relativi a rimborsi utenze, imposte e tasse di euro 65.793, rimborsi assicurativi di euro 400, personale in distacco di euro 15.121, storno fondo svalutazione crediti di euro 3.670 ed altri minori per la differenza.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

I costi per acquisiti di beni e servizi sono rilevati in conto economico al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.

I costi della produzione di euro 31.884.307 (contro euro 32.164.154 del precedente esercizio) si riducono di euro 279.847, pari al 0,87%, rispetto al precedente esercizio. La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad euro 423.264 (contro euro 401.319 del precedente esercizio).

B.6 Costi per merci, materie prime, sussidiarie e di consumo

| Descrizione | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Differenze |
|---|----------------|----------------|------------|
| Acquisto merci e imballi per settore farmacie | 18.965.770 | 18.625.431 | 340.339 |

| | | | |
|----------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Acquisti per altri settori | 186.816 | 202.134 | -15.318 |
| Totale | 19.152.586 | 18.827.565 | 325.021 |

L'aumento è relativo agli acquisti di merce per il settore farmacia. Nel presente esercizio è decrementata dello 0,18% la percentuale di acquisti effettuati presso le ditte produttrici (50,39%) rispetto a quella degli acquisti effettuati presso i grossisti (49,61%).

B.7 Costi per servizi

| Descrizione | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Differenze |
|--|------------------|------------------|-----------------|
| Spese per utenze, pulizie, assicurazioni e condominiali | 657.218 | 637.114 | 20.104 |
| Spese per manutenzioni, canoni di assistenza e servizi tecnici | 375.174 | 393.891 | -18.717 |
| Servizi ambientali e smaltimento rifiuti | 44.313 | 47.612 | -3.299 |
| Spese bancarie e postali | 84.893 | 80.310 | 4.583 |
| Altri servizi, prestazioni di lavoro autonomo e consulenze | 221.522 | 302.942 | -81.420 |
| Servizi di mensa ed altri per i dipendenti | 114.426 | 112.520 | 1.906 |
| Spese di pubblicità e commerciali | 7.740 | 7.008 | 732 |
| Compensi al Collegio dei Revisori | 15.434 | 17.076 | -1.642 |
| Servizi esterni afferenti i settori di attività | 2.088.367 | 2.234.889 | -146.522 |
| Servizi per realizzazione box Palazzo Deledda | 11.919 | 0 | 11.919 |
| Servizi per la realizzazione di opera c/Comune di Venaria | 257.137 | 915.167 | -658.030 |
| Totale | 3.878.143 | 4.748.529 | -870.386 |

I costi subiscono un decremento di euro 870.386 pari al 18,33% rispetto al precedente esercizio, in gran parte riferite ai servizi esterni di realizzazione di opera per conto dell'Ente proprietario.

Le cariche dei membri del consiglio di amministrazione sono gratuite.

B.8 Costi per godimento di beni di terzi

| Descrizione | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Differenze |
|--|------------------|------------------|---------------|
| Canoni di affitto locali | 500.284 | 481.046 | 19.238 |
| Canoni di concessione farmacie da parte di altri enti territoriali | 1.091.452 | 1.077.580 | 13.872 |
| Noleggio beni mobili e attrezzature | 34.296 | 31.877 | 2.419 |
| Canoni concessione impianti sportivi | 46.605 | 46.647 | -42 |
| Rimborsi spese chilometrici | 4.975 | 10.906 | -5.931 |
| Totale | 1.677.612 | 1.648.056 | 29.556 |

I canoni di affitto locali subiscono un incremento per le variazioni dei canoni per l'adeguamento ISTAT.

I canoni di concessione sono addebitati dall'Ente Proprietario per gli impianti sportivi Sport Club e Don Mosso.

B.9 Costi per il personale

| Descrizione | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Differenze |
|-------------|----------------|----------------|------------|
|-------------|----------------|----------------|------------|

| | | | |
|------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Salari e stipendi | 4.601.586 | 4.446.987 | 154.599 |
| Oneri sociali | 1.393.789 | 1.453.900 | -60.111 |
| Trattamento di fine rapporto | 317.702 | 310.826 | 6.876 |
| Altri costi | 41.789 | 68.421 | -26.632 |
| Totale | 6.354.866 | 6.280.134 | 74.732 |

Gli oneri sociali registrano una riduzione nonostante l'aumento delle retribuzioni per effetto dell'applicazione della decontribuzione per i dipendenti assunti e/o trasformati a tempo indeterminato nel corso dell'esercizio.

L'incremento del costo del personale è in parte compensato dalla riduzione del ricorso a prestazioni di lavoro esterne, riportate nel dettaglio costi della voce B.7 (euro 88.000 circa)

Gli altri costi comprendono anche costi per personale distaccato e voucher lavoro di euro 29.125.

B.10 Ammortamenti e svalutazioni €764.662

Gli ammortamenti e le svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono indicati in commento alle relative voci dello stato patrimoniale, così come la svalutazione dei crediti.

B.11 Variazione delle rimanenze di merci, materie prime e materiali di consumo €-145.542

Le variazioni delle rimanenze sono illustrate in commento alle relative voci dello stato patrimoniale, alle quali si rimanda.

B.14 Oneri diversi di gestione

| Descrizione | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Differenze |
|---|----------------|----------------|--------------|
| Contributi associativi | 20.472 | 20.446 | 26 |
| Altre imposte e tasse locali | 75.736 | 77.943 | -2.207 |
| Contributi, erogazioni liberali e spese di rappresentanza | 3.722 | 1.300 | 2.422 |
| Minusvalenze da alienazione e eliminazione cespiti | 11.685 | 3.331 | 8.354 |
| Varie | 15.258 | 21.760 | -6.502 |
| Totale | 126.873 | 124.780 | 2.093 |

Le imposte e tasse comprendono IMU di euro 42.103 di cui euro 26.022 relativa al Teatro della Concordia, tasse di concessione regionale per euro 6.532, tasse per pubblicità insegne per euro 7.300, tassa CCIAA ed altre minori per la differenza di euro 19.801.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Tutti gli oneri finanziari sono stati spesi nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del Codice Civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

| | Debiti verso banche | Altri | Totale |
|-------------------------------------|---------------------|-------|---------|
| Interessi ed altri oneri finanziari | 173.374 | 693 | 174.067 |

Gli oneri finanziari, che ammontano a € 174.067, sono composti da:

- interessi su scoperto di c/c bancario di euro 70.164 (euro 82.371 nel 2014), comprensivi di euro 8.581 sostenuti per il finanziamento dell'opera commissionata dall'Ente proprietario,
- interessi su finanziamenti bancari di euro 103.210 (euro 111.292 nel 2014);
- altri minori di euro 693 (euro 363 nel 2014).

Proventi e oneri straordinari

Proventi straordinari

La voce relativa ai proventi straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria dell'impresa.

La composizione degli stessi è indicata nel seguito:

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|-------------|-------------------------------------|----------------------------|
| | Rimborso contributi e tasse | 21.454 |
| | Rettifiche dei ricavi | 44.243 |
| | Rettifiche di costi | 13.632 |
| | ARROT.DA UNITà DI EURO | 2 |
| | Totale sopravvenienze attive | 79.331 |

Oneri straordinari

La voce relativa agli oneri straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria dell'impresa. La composizione degli stessi è indicata nel seguito:

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|-------------|--------------------------------------|----------------------------|
| | Rettifiche dei ricavi | 25.171 |
| | Rettifiche dei costi | 32.107 |
| | Storno crediti | 1.400 |
| | Totale sopravvenienze passive | 58.678 |

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Le imposte sul reddito dell'esercizio ammontano ad euro 179.816 ed accolgono imposte correnti IRAP di euro 59.461 ed IRES di euro 120.355, calcolate in base alle regole dettate per gli enti commerciali.

Rispetto al precedente esercizio l'imposta IRAP ha subito riduzione di euro 97.040, principalmente in conseguenza della modifica normativa che prevede dal 01/01/2015 la deduzione dell'intero costo del personale dipendente assunto a tempo indeterminato.

Nel presente e nel precedente esercizio abbiamo utilizzato ed iscritto imposte differite attive IRES su variazioni fiscali temporanee.

L'aliquota IRES applicata è quella vigente del 27,5%, per la parte della quale stimiamo il rilascio entro l'esercizio 2016 di euro 1.584 e del 24% per la restante parte di euro 14.280.

Non sono state iscritte nei precedenti e nel presente esercizio imposte differite sul saldo attivo di rivalutazione per la ritenuta improbabilità di insorgenza del debito sulla parte che residua dopo l'utilizzo a copertura di perdite pregresse.

| | IRES | IRAP |
|--|---------|-----------|
| Risultato prima delle imposte | 246.956 | |
| Saldo valori contabili IRAP | | 6.954.412 |
| <i>Totale differenze temporanee imponibili</i> | - | - |
| Differenze temporanee deducibili | | |
| - Incrementi | 265.097 | - |
| - Storno per utilizzo | 199.836 | - |
| <i>Totale differenze temporanee deducibili</i> | 65.261 | - |
| <i>Var.ni permanenti in aumento</i> | 196.908 | 143.797 |
| <i>Var.ni permanenti in diminuzione</i> | -68.542 | -30.940 |
| Totale imponibile | 440.583 | 7.067.269 |
| Utilizzo perdite esercizi precedenti | - | |
| Altre variazioni IRES | - | |
| Valore imponibile minimo | - | - |
| Deduzione ACE/Start-up | -2.455 | |
| <i>Altre deduzioni rilevanti IRAP</i> | | 5.542.620 |
| Totale imponibile fiscale | 438.128 | 1.524.649 |
| Totale imposte correnti reddito imponibile | 120.355 | 59.461 |
| Aliquota effettiva (%) | 27,50 | 3,90 |

Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

Rendiconto Finanziario Indiretto

| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|------------------|------------------|
| A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 77.633 | 20.190 |
| Imposte sul reddito | 169.323 | 200.039 |
| Interessi passivi/(attivi) | 173.886 | 193.423 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | (16.309) | 3.331 |
| <i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i> | <i>404.533</i> | <i>416.983</i> |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 4.284 | 16.173 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 565.305 | 597.450 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 55.402 | |
| <i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i> | <i>624.991</i> | <i>613.623</i> |
| <i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</i> | <i>1.029.524</i> | <i>1.030.606</i> |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 758.512 | (1.029.417) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti | 77.770 | 32.678 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 61.919 | (151.968) |
| Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi | (28.388) | 17.151 |
| Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi | 3.559 | (21.287) |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | 81.941 | 159.460 |
| <i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i> | <i>955.313</i> | <i>(993.383)</i> |
| <i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</i> | <i>1.984.837</i> | <i>37.223</i> |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (173.886) | (193.423) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (169.323) | (200.039) |
| (Utilizzo dei fondi) | (7.812) | (16.649) |
| <i>Totale altre rettifiche</i> | <i>(351.021)</i> | <i>(410.111)</i> |
| Flusso finanziario della gestione reddituale (A) | 1.633.816 | (372.888) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Flussi da investimenti) | (99.307) | (109.940) |
| Flussi da disinvestimenti | 69.445 | |

| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|------------------|------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Flussi da investimenti) | (46.498) | (36.921) |
| Flussi da disinvestimenti | 695 | |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (75.665) | (146.861) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (771.865) | 573.477 |
| (Rimborso finanziamenti) | (140.455) | (134.532) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (912.320) | 438.945 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 645.831 | (80.804) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | 300.882 | 381.686 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | 946.713 | 300.882 |
| Differenza di quadratura | | |

Nota Integrativa Altre Informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis Codice Civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

| | Dirigenti | Quadri | Altri dipendenti | Totale dipendenti |
|--------------|-----------|--------|------------------|-------------------|
| Numero medio | 2 | 18 | 137 | 157 |

Nell'esercizio il numero dei dipendenti presenti al 31/12/2015 è stato di n.166. La variazione può essere illustrata come segue:

| Descrizione | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Differenze |
|--------------------------|----------------|----------------|------------|
| Dirigenti | 2 | 2 | 0 |
| Quadri | 18 | 22 | -6 |
| Farmacisti collaboratori | 78 | 72 | 6 |
| Addetti ai servizi | 24 | 22 | 2 |

| | | | |
|------------------------------|------------|------------|-----------|
| Educatrici e ausiliarie nido | 41 | 36 | 5 |
| Apprendisti | 5 | - | 5 |
| Totale | 166 | 154 | 12 |

- si è proceduto all'assunzione di n. 6 farmacisti collaboratori in sostituzione di n. 6 farmacisti (quadri) dimissionari nel corso dell'esercizio, n. 2 addetti ai servizi, n. 5 educatrici nido, n. 5 apprendisti settore farmacia in seguito alle iniziative di investimento precedentemente pianificate (in base agli obiettivi di crescita prefissati);

Altri dipendenti accolgono:

- farmacisti collaboratori n.78,
- addetti ai servizi n.24,
- educatrici e ausiliarie nido n.41,
- apprenditi n.5.

Compensi amministratori e sindaci

L' Organo amministrativo non percepisce compensi per previsione normativa. Il compenso del Collegio di Revisori è determinato in misura fissa sin dalla nomina ed ammonta ad euro 15.434.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

Nella seguente tabella vengono indicati i titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

La società ha emesso strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del Codice Civile; come evidenziato dalla seguente tabella.

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del Codice Civile, si attesta che trattasi di un'Azienda Speciale del Comune di Venaria Reale che esercita su essa il controllo analogo come disposto dal Testo Unico Enti Locali.

Operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate - società controllata Sport Club Venaria Soc. Sportiva Dilettantistica A.R.L., riferite all'affidamento di servizi di gestione dell'attività sportiva dell'impianto polivalente di Via Di Vittorio. Si tratta di operazioni rilevanti e concluse a condizioni di mercato pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Nota Integrativa parte finale

Spett.le Ente Proprietario, confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2015 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, indicato nella relazione sulla gestione così come predisposta dall'Organo Amministrativo.

Venaria Reale (TO), 18/04/2016

Per il Consiglio di Amministrazione

Domenico Di Costanzo, Presidente