



AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA



di CREMA

Sede legale in Crema (CR), P.zza Duomo n. 25 – C.F. e P.I. 01141210193

BILANCIO CONSUNTIVO

DELL'AZIENDA SPECIALE

ESERCIZIO 01.01.2012 - 31.12.2012

INDICE

Stato patrimoniale al 31.12.2012	Pag. 3
Conto economico esercizio 2012	pag. 4
Nota Integrativa	pag. 5
Report analisi di Bilancio e destinazione utile	pag. 15
Rendiconto dei movimenti di tesoreria	pag. 19
Relazione dei revisori dei conti sul bilancio cons. 2012	pag 20

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

Crema (Cr) – Piazza Duomo n. 25

Capitale di dotazione Euro 1.282.064

Codice Fiscale e Partita Iva 01141210193

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		AI 31.12.2012	AI 31.12.2011
A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B	IMMOBILIZZAZIONI:		
I	Immobilizzazioni immateriali:		
	5) Avviamento licenze farmacia	1.157.222	1.157.222
	7) Altre immobilizzazioni immateriali	16.708	3.193
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.173.930	1.160.415
II	Immobilizzazioni materiali:		
	1) Immobile	396.587	0
	3) Attrezzature industriali e commerciali	6.316	5.946
	4) Altri beni	71.832	26.243
	Totale immobilizzazioni materiali	474.735	32.190
III	Immobilizzazioni finanziarie:		
	1) Partecipazioni in:		
	d) Altre imprese	10409	9
	2) Crediti		
	d) Verso diversi per cauzioni	11.657	9.532
	Totale immobilizzazioni finanziarie	22.066	9.541
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.670.731	1.202.145
C	ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze		
	4) Merci	431.882	386.345
	Totale rimanenze	431.882	386.345
II	Crediti:		
	1) Verso clienti - entro l'esercizio successivo	21.010	19.674
	4bis) Verso l'erario	31.610	23.535
	5) Verso altri - entro l'esercizio successivo	217.337	88.128
	Totale crediti	269.957	132.277
III	Attività finanziarie non immobilizzazioni	0	0
IV	Disponibilità liquide:		
	1) Depositi bancari e postali	339.378	894.967
	3) Denaro in cassa	21.113	15.109
	Totale disponibilità	360.491	910.076
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.062.330	1.428.697
D	RATEI E RISCONTI ATTIVI		
	-Risconti attivi	13.474	7.568
	TOTALE ATTIVO	2.746.535	2.638.410

PASSIVO E NETTO				
A	PATRIMONIO NETTO			
	I	Capitale sociale	1.282.064	1.282.064
	II	Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
	III	Riserva da rivalutazione	0	0
	IV	Riserva legale	471.361	436.841
	V	Riserve statutarie	27.018	27.018
	VI	Riserve per azioni proprie in portafoglio		
	VII	Altre riserve (arrotondamenti)	2	2
	VIII	Utili a nuovo	0	0
	IX	Utile (perdita) d'esercizio	99.407	167.328
	TOTALE PATRIMONIO NETTO		1.879.852	1.913.253
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI		0	0
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		351.450	310.148
D	DEBITI:			
	7.	Verso fornitori - entro l'esercizio successivo -	432.131	296.757
	12.	Verso l'erario – entro l'esercizio successivo -	19.758	33.921
	13.	Verso Enti Previdenziali – entro l'esercizio successivo -	33.366	22.888
	14.	Altri debiti - entro l'esercizio successivo	2.171	31.627
	TOTALE DEBITI		487.426	385.193
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI		27.807	29.816
	TOTALE PASSIVO E NETTO		2.746.535	2.638.410
CONTO ECONOMICO				
Descrizione			Ai 31.12.2012	Ai 31.12.2011
A	Valore della produzione:			
	1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.752.444	3.718.644
	2)	Variazione delle rimanenze di merci	45.537	-71.256
	5)	Altri proventi	14.087	11.266
	Totale valore della produzione		3.812.068	3.658.654
B	Costi della produzione:			
	6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo, merci	2.608.066	2.544.284
	7)	Per servizi	210.678	173.246
	8)	Per godimento di beni di terzi	77.809	55.325
	9)	Per personale:		
	a)	Salari e stipendi	513.311	409.642
	b)	Oneri sociali	170.361	136.535
	c)	Treatmento di fine rapporto	48.516	41.528
	d)	Altri costi	2.544	8.799
	Totale costi per il personale		734.732	596.504
	10)	Ammortamenti:		
	a)	Amm.to delle immobilizzazioni immateriali	4.129	8.463
	b)	Amm.to delle immobilizzazioni materiali	19.249	17.000

	Totale ammortamenti	23.378	25.463
	14) Oneri diversi di gestione	11.431	9.016
	Totale costi della produzione (B)	3.666.094	3.403.838
	Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	145.974	254.816
C	Proventi ed oneri finanziari:		
	16) Altri proventi finanziari:		
	d) Proventi finanziari diversi	6.889	12.637
	Totale proventi ed oneri finanziari (16-17)	6.889	12.637
D	Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0
E	Proventi ed oneri straordinari:		
	20) Proventi straordinari diversi	14.119	3.064
	21) Oneri straordinari diversi	-2.515	-1.947
	Totale proventi ed oneri straordinari	11.604	1.117
	Risultato prima delle imposte	164.467	268.570
	22) Imposte dell'esercizio:		
	• I R E S	-41.128	-73.455
	• I R A P	-23.932	-27.787
	23) Utile dell'esercizio	99.407	167.328

NOTA INTEGRATIVA

Il bilancio al 31.12.2012 dell' **Azienda Farmaceutica Municipalizzata**, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli artt. 2423 e seguenti del C. C.

Sono stati tenuti in considerazione sia i principi di redazione previsti dal 2° comma dell'art. 2423 del Codice Civile che i principi contabili propri di una impresa in funzionamento, suggeriti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili. Si sono, inoltre, considerate le raccomandazioni CONSOB inerenti la redazione del bilancio d'esercizio.

Relativamente alla struttura, in ottemperanza al principio della chiarezza di cui al citato art. 2423 del C.C., sia lo stato patrimoniale sia il connesso conto economico sono stati redatti sulla base degli schemi previsti dal Codice Civile, agli artt. 2424 e 2425 bis, con indicazione, comunque, dei punti di cui ai numeri arabi e lettere minuscole, eliminando le poste contabili che presentano saldo zero. La non evidenziazione delle voci con saldo zero rende più intelligibile il documento in ottemperanza al principio di chiarezza di cui all'art. 2423 Codice Civile.

La nota integrativa redatta in **forma abbreviata**, ai sensi dell'art. 2435 bis del Codice Civile, fornisce tutte le informazioni che obbligatoriamente il documento redatto in forma ordinaria deve offrire per una sua migliore intelligibilità, ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile.

Si è cercato di fornire, in sintesi, le informazioni caratteristiche del bilancio della società uniformandosi a quanto richiesto dall'art. 2427 del Codice Civile

1. Criteri di valutazione.

I criteri di valutazione adottati per la redazione del presente bilancio sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile e cioè ispirati ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Ai fini delle appostazioni contabili viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma giuridica. Gli utili sono inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente a tale data, ma prima della redazione definitiva del presente bilancio. Si precisa che dopo la chiusura dell'esercizio e prima della redazione del presente documento non sono intervenuti rischi o perdite di competenza.

Sia i principi contabili utilizzati che i criteri di valutazione applicati non hanno subito modifica rispetto a quelli osservati nella redazione dei bilanci dei precedenti esercizi. Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe ai principi di valutazione, secondo quanto disposto dagli artt. 2423, 4° comma, e 2423 bis, comma 2°, del Codice Civile. Non si è proceduto ad alcun raggruppamento di voci nello stato patrimoniale e nel conto economico.

Sinteticamente i principi contabili ed i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono stati i seguenti:

a) le immobilizzazioni – materiali, immateriali, e finanziarie - sono state iscritte in bilancio al costo storico. Relativamente alle immobilizzazioni materiali sono state dedotte quote di ammortamento calcolate in funzione delle residue possibilità di utilizzazione o della residua utilità dei cespiti.

b) le rimanenze di magazzino sono valutate al minore tra costo e valore di presunto realizzo. La rilevazione delle rimanenze viene effettuata attraverso il sistema computerizzato di gestione utilizzato nelle due farmacie, che consente un continuo controllo delle giacenze.

In merito al criterio di determinazione del costo, si segnala che a partire dall'esercizio precedente in seguito ad un affinamento delle procedure informatiche la quantificazione è stata effettuata in base al costo di acquisto calcolato con criterio FIFO

c) i crediti sono stati iscritti secondo il loro valore presunto di realizzazione, corrispondente al valore nominale senza alcuna deduzione per un generico rischio di insolvenza;

d) le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo;

e) i debiti sono stati iscritti al valore nominale, importo modificato solo in occasione di resi o rettifiche di fatturazione;

f) il debito per trattamento di fine rapporto lavoro dipendente, rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità della legge e dei contratti di lavoro vigenti. Esso è aggiornato secondo le disposizioni dell'art. 2120 del Codice Civile;

g) i fondi rischi la società non ha esposto questa tipologia di fondi ritenendo congrui i valori rilevati;

h) i costi e i ricavi sono stati rilevati secondo il principio di competenza e di prudenza, anche mediante la iscrizione di ratei e risconti. I componenti positivi e negativi di reddito sono stati rilevati al momento della consegna o spedizione dei beni. I componenti reddituali finanziari e derivanti da prestazioni di servizi sono stati rilevati sulla base della competenza temporale;

i) le imposte sui redditi, in ossequio al principio contabile n. 25 elaborato dalla Commissione del Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti contabili, sono state esposte in bilancio in base al principio della competenza dell'esercizio. La rilevazione degli acconti per Ires ed Irap, detratto l'importo delle imposte di competenza, ha fatto emergere un credito verso l'erario sia per Ires che per Irap. Non risultano imposte differite di importo rilevante.

2. Movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni.

Le immobilizzazioni immateriali risultano costituite da “avviamento licenze” e da “altre immobilizzazioni immateriali (programmi, sito web, miglorie su beni di terzi, oneri per ristrutturazione ecc.)”. Si è ritenuto di iscrivere tali costi nell’attivo e di ammortizzarli in 5 anni, eccetto le spese tecniche per miglorie beni di terzi, per le quali si è tenuto conto della residua durata dei relativi contratti di locazione (12 anni per Ombriano, 8 per Crema Nuova, 10 per Pieranica e 12 per Gallignano). L’importo esposto in bilancio, ritenuto civilisticamente adeguato, emerge dalla differenza tra i costi sostenuti e le quote di ammortamento, comprese quelle dell’esercizio 2012, imputate ai relativi conti economici. Si informa che sono presenti costi di pubblicità con utilità pluriennale di cui si è ottenuto il consenso del collegio sindacale.

Relativamente alle “concessioni e licenze”, dopo aver precisato che trattasi del valore delle licenze commerciali per le farmacie di Ombriano e Crema Nuova (esclusa quindi la farmacia di Pieranica e di Gallignano le cui proprietà sono rimaste nelle disponibilità degli stessi Comuni) si informa che tale valore è stato già iscritto in bilancio in ottemperanza alla delibera del Consiglio Comunale di Crema n. 100 del 4 maggio 1998, con la quale è stata precisata l’entità del capitale di dotazione della Azienda Speciale attribuito a seguito della trasformazione delle preesistente azienda municipalizzata. Per tale ragione il valore iscritto in bilancio non è stato sottoposto ad ammortamento, precisando, inoltre, che qualora dovesse emergere una perdita di valore durevole, il valore di tale posta sarà svalutato e successivamente rivalutato in caso in cui negli esercizi successivi i presupposti della svalutazione venissero meno.

L’importo degli ammortamenti, esposto nel conto economico, così come il valore dei beni, indicato nella situazione patrimoniale (determinato dalla differenza tra i costi sostenuti e le quote di ammortamento, comprese quelle relativi all’esercizio 2012, imputate ai relativi conti economici) risulta civilisticamente adeguato alla previsioni normative.

Per quanto riguarda l’immobile di via Samarani in Crema CR, acquistato nel 2012, non si è provveduto, in accordo con il collegio sindacale, ad effettuare alcun ammortamento in quanto l’immobile attualmente non è accessibile e non è entrato in funzione per lo svolgimento dell’attività dell’azienda.

Gli ammortamenti rilevati nell’esercizio sono stati determinati tenendo conto dell’utilizzo, della destinazione economica e della loro durata economico tecnica, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione futura dei beni, criterio ritenuto rappresentativo, come per l’esercizio precedente, dalle seguenti aliquote: a) 15 % per l’impianto telefonico, le insegne luminose e le attrezzature; b) 25 % per i registratori di cassa; c) il 12 % per i mobili; d) 20 % per le macchine d’ufficio elettroniche, per computer più accessori, per le stampanti e per trasformatori ed alimentatori.

Come per il precedente esercizio, per i beni acquisiti nell’esercizio, sono state utilizzate le citate aliquote, ridotte alla metà.

Si ritengono, pertanto, gli ammortamenti rilevati, adeguati ed idonei ai fini del criterio generale della determinazione degli ammortamenti civilistici secondo le residue possibilità di utilizzazione dei beni ed attendibili anche ai fini tributari.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie, queste sono costituite da partecipazioni per un importo di euro 10.409,39 (euro 9,39 Consorzio Conai ed euro 10.400 Quote CEF – cooperativa esercenti farmacia -) e da crediti verso terzi per depositi cauzionali vari per euro 10.937,44 (per affitto locali Ombriano euro 2.582,28, per affitto Crema Nuova euro 6.250,00, per affitto Gallignano euro 2.105,16, per fornitura acqua e gas euro 15,50 e 703,31, rispettivamente per Ombriano e Crema Nuova)

Infine, dopo aver informato che la società non ha in corso contratti di locazione finanziaria, si informa che le movimentazioni che, nel corso dell'esercizio, hanno interessato tutte le immobilizzazioni, sono state sintetizzate nella seguente tabella.

Allegato "A"

Movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni nell'esercizio 1.1. – 31.12.2012									
DESCRIZIONE	VALORE DEI BENI AL			FONDO AMMORTAMENTO AL				VALORE	
	31.12.2011	Var.+/-	Var. -	31.12.2012	31.12.2011	Var. +/-	Amm.to	31.12.2012	RESIDUO
A) Immobilizz. Immateriali:									
• Avviamento e licenze	1157222			1157222					1157222
• Sito Web	439			0			439	439	0
• Software	353			0			353	353	0
• Pubblicità	0	10800		10800			2160	1260	8640
• Migliorie su beni di terzi:	2401	6845		9246			1178	1178	8068
Totale al 31.12.2011	1160414	17645		1177268			4129	3229	1173930
B) Immobil. Materiali:									
• Immobile	0	396587		396587					396587
• Impianti generici	2720			2720	2720		0	2720	0
• Attrezzature	10156	1950		12106	4209		1581	5790	6315
Altri beni:									0
• Macchine d'uff elettroniche	19864	18432		38296	13054		3991	17234	21063
• Mobili d'ufficio	594			594	594			594	0
• Autoveicoli	10305			10305	1030		2061	3091	7213
• Registratori di cassa	2200			2200	2200		0	2200	0
• Impianti telefonici	3013	145		3157	3013		14	3027	130
• Insegne luminose	3810	10160		13970	3810		1016	4826	9144
• Mobili e arredi farmacie	200408	34710		235118	190251		10586	200837	34282
• Beni di V.U. minore	516			516	516			516	0
Totale altri beni al 31.12.2011	240711	63446	0	304157	214468	0	17668	232325	71832
TOTALE IMMOB. MATER.	253587	461984	0	715571	221398	0	19249	240836	474735

3. Variazioni intervenute nelle altre voci dell'attivo e del passivo.

Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
431.882	386.345	45.537

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

II. Crediti

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
269.957	132.276	137.681

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	21.010			21.010
Verso altri	88.128			88.128
Per crediti tributari	31.610			31.610
	269.957			269.957

La voce dei crediti tributari è costituita dal saldo dei crediti e debiti vantati nei confronti dello stato che risulta così composta:

- Credito IRES: 28.951 euro
- Credito IRAP: 3.855 euro
- Credito per ritenute subite su interessi attivi: 1.334 euro
- Debito IVA: -2.530 euro

La ripartizione dei crediti al 31/12/2012 secondo area geografica (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.) non è significativa in quanto i crediti sono tutti vantati nell'ambito regionale.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
360.491	910.076	(549.585)

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011
Depositi bancari e postali	339.378	894.967
Denaro e altri valori in cassa	21.113	15.109
	360.491	910.076

L'elevata differenza rispetto all'anno precedente è dovuta all'acquisto dell'immobile di via Samarani venduto all'AFM dal comune di Crema al fine di spostare la propria sede e punto vendita da via Cappellazi in via Samarani ed in via residuale per gli esporsi dovuti all'apertura del nuovo punto vendita di Gallignano.

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

Il valore della cassa è così suddiviso tra i quattro punti vendita:

- CREMA NUOVA: euro 4.506
- OMBRIANO: euro 4.417
- PIERANICA: euro 4.224
- GALLIGNANO: euro 7.966

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
13.474	7.568	5.906

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri,

comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.
 Non sussistono, al 31/12/2012, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.
 La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	13.474
	13.474

Passività

A) Patrimonio netto

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

	Saldo al 31/12/2012 1.879.852	Saldo al 31/12/2011 1.913.249	Variazioni (33.397)
Descrizione	31/12/2011	Incrementi	Decrementi
Capitale	1.282.064		
Riserva legale	436.841		(34.520)
Riserve statutarie	27.018		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro			(2)
Utile (perdita) dell'esercizio	167.326	99.407	167.326
	1.913.249	99.407	132.804
			31/12/2012
			1.282.064
			471.361
			27.018
			2
			99.407
			1.879.852

Da come si evince dalla precedente tabella nel corso dell'esercizio 2012 si è proceduto alla destinazione dell'utile 2011 pari ad € 167.328 come segue:

ai sensi dell'art. 42 dello statuto dell'azienda speciale si è destinato la quota prevista dallo Statuto pari ad € 34.520 a fondo di riserva; la restante pari ad € 132.808 a dividendi è stato distribuito al Comune di Crema. Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Capitale	1.282.064	B			
Riserva legale	471.361		471.361		
Riserve statutarie	27.018	A, B	27.018		
Altre riserve	2	A, B, C			

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

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Saldo al 31/12/2012 351.450	Saldo al 31/12/2011 310.148	Variazioni 41.302
--	--------------------------------	--------------------------------	----------------------

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2011	Incrementi	Decrementi	31/12/2012
TFR, movimenti del periodo	310.148	48.516	7.214	351.450

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2012 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D) Debiti

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

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
487.426	385.194	102.232

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso fornitori	432.131			432.131
Debiti tributari	19.758			19.758
Debiti verso istituti di previdenza	33.366			33.366
Altri debiti	2.171			2.171
	487.426			487.426

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

La voce "Debiti tributari" sono costituiti da debiti maturati in qualità di sostituto di imposta.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
27.807	29.816	(2.009)

I Ratei Passivi pari ad euro 27.807, sono rappresentati da oneri di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione numeraria nei futuri esercizi. Essi sono costituiti da debiti futuri per ferie, straordinari, ecc. Non sussistono, al 31/12/2012, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni. La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

4. Componenti positivi di reddito per categorie e per aree geografiche.

I componenti positivi di reddito sono rappresentati da ricavi per vendita di medicinale in genere, pari ad Euro 3.752.444, da alti ricavi per euro 14.087 e dalla variazione delle rimanenze di merci di euro 45.537. Per una più chiara distinzione si rinvia alla tabella della pagina seguente.

5. Costi della produzione.

I costi della produzione rilevati sono rappresentati da:

1. Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci per Euro 2.608.066;
2. Servizi per Euro 210.678 ;
3. Godimento beni di terzi per Euro 77.809.
4. Personale per euro 734.732.
5. Ammortamento immobilizzazioni immateriali per Euro 4.129 ed immobilizzazioni materiali per Euro 19.249.;
6. Oneri diversi di gestione per Euro 11.431 (valori bollati, tassa rifiuti, oneri C.C.I.A.A. ed altri costi deducibili). Per una maggiore informazione relativamente ai citati componenti positivi e negativi di reddito di cui ai precedenti punti 4) e 5) ed alla variazioni da essi componenti subite nell'esercizio 2012 si riportano i conti ed i relativi sottoconti (ovviamente accorpati per fornire una maggiore e più immediata percezione delle differenze) nella seguente tabella:

Conto economico

Descrizione	Valori al			
	31.12.2011	31.12.2012	Variaz. Annu	%
A) COMPONENTI POSITIVI:				
1) Ricavi di vendita:	212.637	202.855	-9.782,00	-4,60
a) Cessione merci CN-OM		158.772		
a) Cessione merci Pieranica		22.124		
a) Cessione merci Gallignano		6.075		
a) Ricavi per servizi diversi		15.884		
b) Corrispettivi Crema Nuova	1.252.507	1.298.192	45.685	3,65
Ricavi Mutue Crema Nuova	48.193	45.500	-2.693	-5,59
Totale ricavi Crema Nuova	1.300.700	1.343.692	42.992	3,31
c) Corrispettivi Ombriano	1.674.826	1.491.572	-183.254	-10,94
Ricavi Mutue Ombriano	58.868	54.451	-4.417	-7,50
Totale ricavi Ombriano	1.733.694	1.546.023	-187.671	-10,82
d) Corrispettivi Pieranica	452.977	464.364	11.387	2,51
Ricavi Mutue Pieranica	18.636	18.200	-436	-2,34
Totale ricavi Pieranica	471.613	482.564	10.951	2,32
b) Corrispettivi Gallignano	0	163.097	163.097	
Ricavi Mutue Gallignano	0	14.213	14.213	
Totale ricavi Gallignano	0	177.310	177.310	
Totale rcavi	3.718.644	3.752.444	43.582	1,17
2) Altri ricavi	11.266	14.087		
TOTALE COMP. POSITIVI	3.729.910	3.766.531	36.621	0,98
B) COMPONENTI NEGATIVI:				
1) ACQUISTI:				
Materie prime, suss e di consumo	2.544.284	2.608.066	63.782	2,51
2) SPESE X SERVIZI:				
Spese telefoniche	8.246	6.799	-1.447	-17,55
Spese x energia elettrica	9.645	12.718	3.073	31,86
Spese x gas		5.036		
Spese x consulenze:				
Consulenze legali	3.640	5.050	1.410	38,74
Consulenze del lavoro	7.008	8.220	1.212	17,29
Consulenze fiscali	12.000	13.250	1.250	10,42
Consulenze informatiche	4.497	10.412	5.915	131,53
Consulenze tecniche	2.560	23.976	21.416	836,56
Competenze revisori	10.901	10.769	-132	-1,21
Competenze amministratori	21.368	21.672	304	1,42
Contributi x amministratori	2.701	2.540	-161	-5,96
Rimborso spese	1.021	1.345	324	31,73
Spese x sito web	700	241	-459	-65,57
Totale costi x consulenza ecc.	66.395	97.475	32.705	49,26
Spese pubblicitarie	17.875	10.578	-7.297	-40,82
Spese x pulizia	9.852	11.704	1.852	18,80
Spese x manutenzioni varie	13.027	6.150	-6.877	-52,79
Altri costi per servizi	51.206			
Vigilanza		6.647		
Assicurazioni		8.050		
Rappresentanza		13.806		
Altre spese diverse		31.715		
Totale spese x servizi	176.246	210.678		
3) SPESE X BENI I TERZI:				
Fitti passivi	55.325	77.809	22.484	40,64
4) COSTO DEL LAVORO:				
Salari e stipendi	409.642	513.311	103.669	25,31
Oneri sociali	136.535	170.361	33.826	24,77
Accantonamento T.F.R.	41.528	48.516	6.988	16,83
Altri costi	8.799	2.544	-6.255	-71,09
Totale costo del lavoro	596.504	734.732	138.228	23,17
5) AMMORTAMENTI:				
Immob. Immateriali	8.463	4.129	-4.334	
Immobilizzazioni materiali	17.000	19.249	2.249	
Totale amm.to	25.463	23.378	-2.085	
6) ONERI DIVERSI	9.016	11.431	-2.415	

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
6.889	12.637	(5.748)

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	6.889	12.637	(5.748)
	6.889	12.637	(5.748)

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi bancari e postali				6.668	6.668
Altri proventi				221	221
				6.889	6.889

E) Proventi e oneri straordinari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
11.604	1.116	10.488

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
65.060	101.242	(36.182)

Imposte	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
Imposte correnti:	65.060	101.242	(36.182)
IRES	41.128	73.455	(32.327)
IRAP	23.932	27.787	(3.855)
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	65.060	101.242	(36.182)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

6. Numero medio dei dipendenti, ripartiti per categorie.

Durante l'esercizio la società ha avuto alle proprie dipendenze mediamente venti dipendenti e si è servita di vari collaboratori.

7. Situazione fiscale.

La società ha avuto rapporti con l'Amministrazione finanziaria unicamente per quanto riguarda le prescritte dichiarazioni tributarie. Non vi è attualmente alcun contenzioso in corso.

8. Altre informazioni.

Considerate, infine, le informazioni obbligatorie di cui agli artt. 2427 e 2428 del C.C., s'informa che la società:

- a) dispone di una partecipazione in una società di capitali (10.400 Quota CEF) e di una quota in un consorzio (Conai) per euro 9,39. Non ha rilevato nell'esercizio alcun provento da partecipazioni;
 - b) non ha apportato rettifiche o accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie;
 - c) non ha alcun rapporto con società collegate;
 - d) non detiene proprie quote, né quote né azioni di società controllanti, così come non ha acquistato o venduto nell'esercizio proprie quote né quote o azioni di società controllanti;
 - e) non dispone di crediti e debiti di durata superiore a cinque anni, così come non esiste alcun altro debito gravato da alcuna garanzia;
 - f) non ha effettuato nell'esercizio rivalutazioni monetarie o economiche;
 - g) non ha assunto altri impegni oltre quelli emergenti dal bilancio;
 - h) ha liquidato compensi per l'organo amministrativo pari ad euro ventunomilaseicentosestantadue e per l'organo di controllo pari ad euro diecimilasettecentosessantotto;
 - i) non ha effettuato operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427 – punto 6 ter, del codice civile;
 - l) non ha emesso strumenti finanziari diversi dalle quote del capitale sociale, ai sensi dell'art. 2427, punto 19, del codice civile;
 - m) ha posto in essere un'operazione con parti correlate, rappresentata dall'acquisto dell'immobile in via Samarani, previa valutazione del prezzo di cessione da parte della competente Amministrazione finanziaria.
- Si dichiara che il presente bilancio composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio, così come emergono dalle scritture contabili regolarmente tenute.

Crema 23 aprile 2013

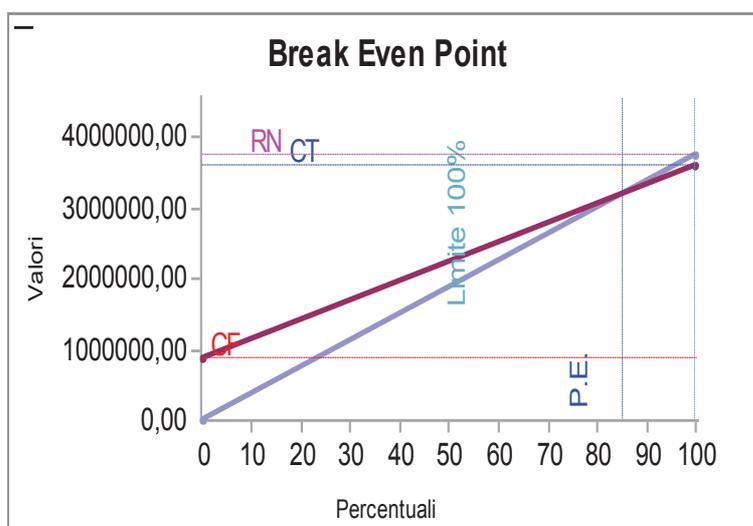
Il Direttore

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA

Sede in PIAZZA DUOMO, 25 - 26013 CREMA (CR) Capitale di dotazione Euro 1.282.064,00

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
Ricavi Netti	3.766.531	3.729.910	3.702.047
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	155.265	269.012	345.091
Reddito operativo (Ebit)	145.974	254.815	321.410
Utile (perdita) d'esercizio	99.407	167.326	214.205
Attività fisse	1.670.731	1.202.145	1.207.135
Patrimonio netto complessivo	1.879.852	1.913.249	1.917.288
Posizione finanziaria netta	360.491	903.367	911215



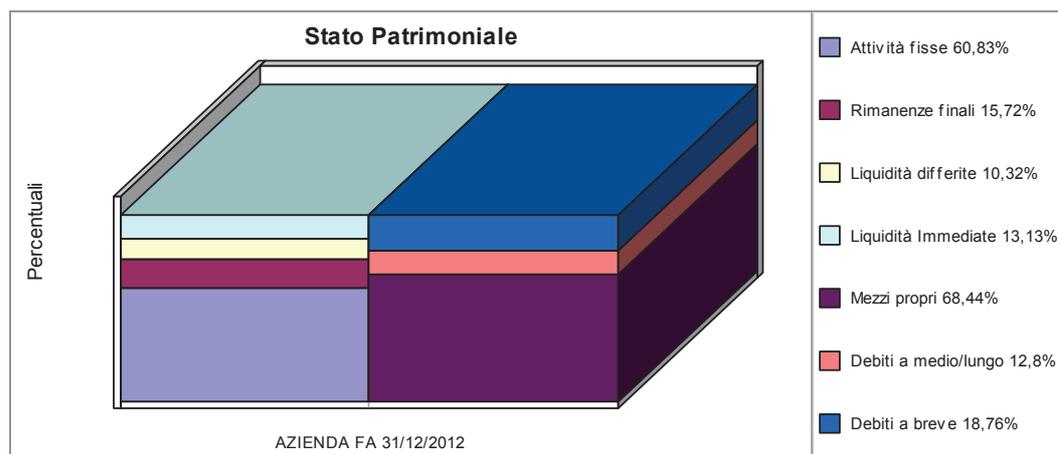
Ricavi Netti (RN)	3.766.531
Costi Fissi (CF)	886.377
Costi variabili (CV)	2.727.291
Costi Totali (CT)	3.613.668
Punto di equilibrio (PE)	85,29
Ricavi al (PE)	3.212.508

Stato patrimoniale riclassificato

ATTIVO	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
Attività disponibili	1.075.804	1.436.265	1.543.783
- Liquidità immediate	360.491	910.076	921.732
- Liquidità differite	283.431	139.844	164.450
- Rimanenze finali	431.882	386.345	457.601
Attività fisse	1.670.731	1.202.145	1.207.135
- Immobilizzazioni immateriali	1.173.930	1.160.415	1.167.497
- Immobilizzazioni materiali	474.735	32.189	30.158
- Immobilizzazioni finanziarie	22.066	9.541	9.480
Capitale investito	2.746.535	2.638.410	2.750.918
PASSIVO	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
Debiti a breve	515.233	415.010	560.934
Debiti a medio/lungo	351.450	310.148	272.696
Mezzi propri	1.879.852	1.913.249	1.917.288
Fonti del capitale investito	2.746.535	2.638.407	2.750.918

Commenti strutturali alla situazione patrimoniale

La struttura patrimoniale ha subito una variazione del 4,10 % pari a Euro 108.125 mentre le immobilizzazioni nette subiscono una variazione del 38,98 % pari a Euro 468.586. Il patrimonio netto ha subito una variazione del (1,75) % pari a Euro (33.397). La situazione attuale viene espressa nel seguente grafico.



Indici finanziari

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
Liquidità primaria	1,25	2,53	1,94
Liquidità secondaria	2,09	3,46	2,75
Indebitamento	0,45	0,36	0,42
tasso copertura degli immobilizzi	1,34	1,85	1,81

Commenti all'esercizio chiuso al 31/12/2012

Indice di liquidità primaria 1,25

L'indice in oggetto ha subito una variazione nel corso dell'esercizio passando da 2,53 a 1,25.

Indice di liquidità secondaria 2,09

L'indice riferito al capitale circolante netto si è attestato a 2,09 , lo scorso esercizio era pari a 3,46

Indice di indebitamento 0,45

L'indice di indebitamento a fine esercizio è risultato di 0,45, e si raffronta con l'esercizio precedente il cui valore era 0,36.

Tasso di copertura degli immobilizzi 1,34

Il rapporto di copertura delle immobilizzazioni risulta pari a 1,34, mentre al termine dello scorso periodo era di 1,85.

Indici di rotazione

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
Rotazione delle rimanenze	61,52	53,91	64,50
Rotazione dei crediti verso clienti	23,18	10,66	15,55
Rotazione dei crediti verso fornitori	51,62	42,34	56,35

Conto economico a valore aggiunto

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010
Ricavi netti	3.752.444	3.718.644	3.697.737
Costi esterni	2.862.447	2.853.127	2.801.418
Valore aggiunto	889.997	865.517	896.319
Costo lavoro	734.732	596.505	551.228
Margine operativo lordo	155.265	269.012	345.091
Ammortamenti	23.378	25.463	27.991
Reddito operativo della gestione tipica	131.887	243.549	317.100
Proventi diversi	14.087	11.266	4.310
Reddito operativo	145.974	254.815	321.410
Proventi finanziari	6.889	12.637	9.338
Oneri finanziari			
Reddito di competenza	152.863	267.452	330.748
Proventi straordinari e rivalutazioni	14.119	3.063	6.317
Oneri straordinari e svalutazioni	2.515	1.947	2.211
Reddito ante imposte	164.467	268.568	334.854
Imposte	65.060	101.242	120.649
Reddito (perdita) netta	99.407	167.326	214.205

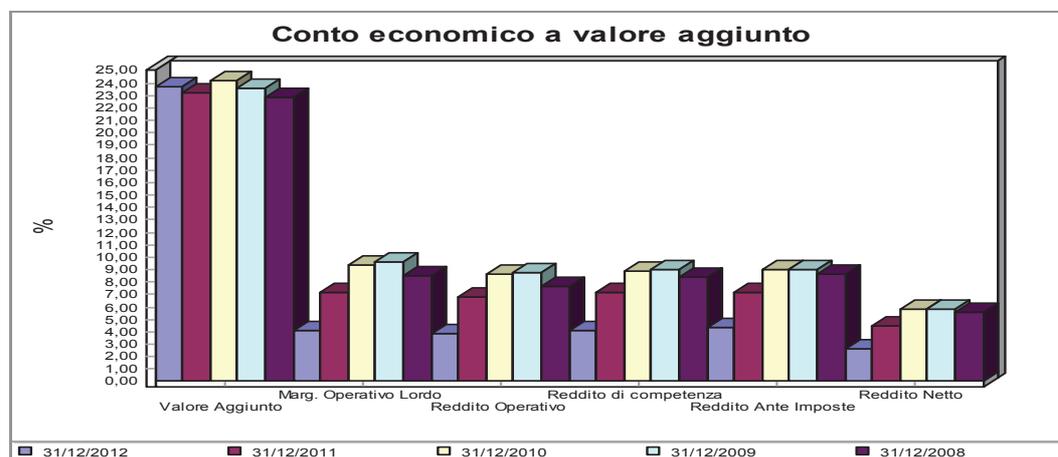
Commenti alla situazione economica

Il fatturato netto ammonta a Euro 3.752.444 e rispecchia la variazione del 0,91 % pari a Euro 33.800.

Le spese del personale passano da Euro 596.505 a Euro 734.732.

Il margine lordo presenta una variazione del (42,28) % pari a Euro (113.747), mentre il reddito operativo, al netto di ammortamenti per Euro 23.378 passa da Euro 243.549 a Euro 131.887

L'utile passa da Euro 167.326 a Euro 99.407 in variazione del (40,59) % rispetto all'esercizio precedente.



Destinazione del risultato d'esercizio

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

utile d'esercizio al 31/12/2012	Euro	99.407
20% a riserva legale	Euro	19.881
a riserva straordinaria	Euro	0
80% dividendo al comune di Crema	Euro	79526

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2012**

Signori Soci,

il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Farmaceutica Municipalizzata di Crema (nel seguito anche A.F.M.) ha messo a disposizione, nei termini di legge, il bilancio chiuso al 31/12/2012, formato da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa ai sensi dell'art. 2423 del codice civile.

Il bilancio evidenzia un utile netto di € 99.407,00 come risulta dalle seguenti risultanze riepilogative:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Crediti verso enti pubblici per capitale di donazione da versare	
Immobilizzazioni immateriali	1.173.930
Immobilizzazioni materiali	474.735
Immobilizzazioni finanziarie	22.066
Attivo circolante	1.062.330
Ratei e risconti attivi	13.474
Totale attivo	<u><u>2.746.535</u></u>

PASSIVO

Patrimonio netto	1.879.852
Fondi rischi ed oneri	-
Trattamento fine rapporto	351.450
Debiti	487.426
Ratei e risconti passivi	27.807
Totale passivo	<u><u>2.746.535</u></u>

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	3.812.068
Costi della produzione	(3.666.094)
<i>Differenza tra valore e costi della</i> produzione	145.974
Proventi ed oneri finanziari	6.889
Rettifiche valore attività finanziarie -	-
Proventi ed oneri straordinari	11.604
Risultato prima delle imposte	164.467
Imposta sul reddito	(65.060)
Utile d'esercizio	<u><u>99.407</u></u>

Principi di comportamento

Allegato
Allegato
Allegato

L'esame del bilancio è stato svolto avendo a riferimento le norme di legge che disciplinano la redazione del bilancio d'esercizio.

Principi di redazione del bilancio

Per la redazione del bilancio, che dal nostro esame risulta essere conforme alle risultanze dei libri e delle scritture contabili, sono state seguite le norme di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, introdotte dal D. Lgs. 17 gennaio 2003 n. 5.

In particolare si rileva che:

- Sono state rispettate le strutture previste dal codice civile per lo stato patrimoniale e per il conto economico, rispettivamente all'art. 2424 ed all'art. 2425, esponendo in maniera comparativa i dati dell'esercizio precedente;
- Nella redazione del bilancio gli amministratori non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, 4° comma e dell'art. 2423/bis, ultimo comma del codice civile;
- Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile in relazione ai quali, in particolare, si rileva che:
 - 1) la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
 - 2) sono stati indicati esclusivamente i proventi realizzati fino alla data di chiusura dell'esercizio;
 - 3) oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
 - 4) si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura;
 - 5) gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
 - 6) i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art.2424 bis del codice civile;
- I ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del codice civile;
- La nota integrativa è stata redatta tenendo particolarmente conto di quanto previsto dall'art. 2427 del codice civile; la stessa contiene, inoltre, le informazioni richieste dalle altre norme del codice civile e quelle che si ritenevano opportune per rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'azienda speciale.

Mane
MM
R

Ispezioni e verifiche

I Revisori attestano di aver vigilato sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo. Nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dagli articoli 53 e 54 del D.P.R. n. 902 del 4 Ottobre 1986 e dall'art. 31 del vigente statuto.

Nel corso delle verifiche eseguite si è potuto constatare la corretta tenuta dei libri e dei registri obbligatori, si è proceduto al controllo dei valori di cassa come anche si è potuto verificare il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'erario, dei contributi dovuti agli enti previdenziali e della presentazione delle dichiarazioni fiscali richieste. Non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali o statutari.

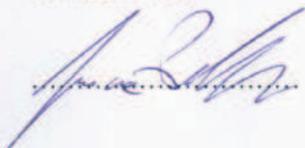
Si evidenzia che in sede di verifica del calcolo delle imposte si sono riscontrate delle imprecisioni di lieve entità già condivise con i consulenti dell'Azienda farmaceutica municipalizzata di Crema. Si ritiene che lo scostamento dei valori rispetto a quanto stanziato in bilancio sia trascurabile e non infici in modo significativo sul risultato economico dell'esercizio.

Sulla base di tutto quanto detto sopra il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2012 ed alla proposta di destinazione dell'utile avanzata dal Consiglio di Amministrazione.

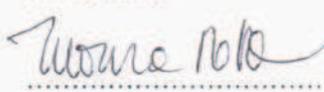
Crema, 30 Maggio 2013

Il Collegio dei Revisori

Pellizzari Luca



Monica Rota



Piantelli Lucio

