

FARMACIE MANTOVANE S.R.L. CON UNICO SOCIO

Società soggetta a direzione e coordinamento di A.S.P. e F. Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia

Sede in Piazzale Michelangelo 1 - 46100 Mantova (MN) Capitale sociale Euro 240.000,00 i.v.

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2005**Premessa**

In data 22 Febbraio 2005 con determinazione del Responsabile dell'area dell'assistenza farmaceutica dell'Azienda Sanitaria Locale di Mantova numero 3 e 4 è stato autorizzata l'apertura e gestione delle Farmacie Due Pini e Gramsci da ASPeF a Farmacie Mantovane S.r.l.. Conseguentemente, a far tempo dal 1 Marzo 2005 è iniziata la gestione dell'attività commerciale delle farmacie.

In data 21 Marzo 2005 è stata inaugurata la nuova sede della farmacia Due Pini con sede in Viale Pompilio n.30 a Mantova.

La società appartiene interamente ad A.S.P. e F., Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia, con sede in Mantova, che ne esercita la direzione e il coordinamento.

Il socio A.S.P. e F., azienda speciale del Comune di Mantova costituito nell'anno 1998 ai sensi della Legge 142/90, ha per oggetto l'attività di gestione dei servizi pubblici locali riferiti ai bisogni della persona e della famiglia.

La titolarità delle farmacie è in capo al Sindaco del Comune di Mantova.

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro), pur evidenziando che la società era inattiva nell'esercizio 2004:

	31/12/2005	31/12/2004	Variazione
Ricavi netti	2.389.021		2.389.021
Costi esterni	1.896.980	2.806	1.894.174
Valore Aggiunto	492.041	(2.806)	494.847
Costo del lavoro	174.460		174.460
Margine Operativo Lordo	317.581	(2.806)	320.387
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	58.645	1.825	56.820
Risultato Operativo	258.936	(4.631)	263.567

Proventi diversi	291		291
Proventi e oneri finanziari	2.791	129	2.662
Risultato Ordinario	262.018	(4.502)	266.520
Componenti straordinarie nette	112		112
Risultato prima delle imposte	262.130	(4.502)	266.632
Imposte sul reddito	19.208		19.208
Risultato netto	242.922	(4.502)	247.424

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2005	31/12/2004	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	882.313	919.371	(37.058)
Immobilizzazioni materiali nette	22.028		22.028
Partecipazioni ed altre imm. finanziarie	406		406
Capitale immobilizzato	904.747	919.371	(14.624)
Rimanenze di magazzino	377.260		377.260
Crediti verso Clienti	21.164		21.164
Altri crediti	6.279	4.466	1.813
Ratei e risconti attivi	64.685	21	64.664
Attività d'esercizio a breve termine	469.388	4.487	464.901
Debiti verso fornitori	1.166.414	1.575	1.164.839
Debiti tributari e previdenziali	27.090		27.090
Altri debiti	20.568	689.473	(668.905)
Ratei e risconti passivi	8.749	55	8.694
Passività d'esercizio a breve termine	1.222.821	691.103	531.718
Capitale d'esercizio netto	(753.433)	(686.616)	(66.817)
Trattamento di fine rapporto di lavoro sub.	7.891		7.891
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio e lungo termine			
Passività a medio lungo termine	7.891		7.891
Capitale investito	143.423	232.755	(89.332)
Patrimonio netto	(478.419)	(235.496)	(242.923)
Posizione finanziaria netta a m/l termine			
Posizione finanziaria netta a breve termine	334.995	2.742	332.253
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(143.424)	(232.754)	89.330

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2005, era la seguente (in Euro):

	31/12/2005	31/12/2004	Variazione
Depositi bancari	325.610	2.552	323.058
Denaro e altri valori in cassa	9.385	190	9.195
Disponibilità liquide ed azioni proprie	334.995	2.742	332.253
Posizione finanziaria netta a breve termine	334.995	2.742	332.253
Posizione finanziaria netta	334.995	2.742	332.253

Rapporti con imprese controllanti

La società appartiene interamente ad A.S.P. e F., Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia, con sede in Mantova, che ne esercita la direzione e il coordinamento.

Il socio A.S.P. e F., azienda speciale del Comune di Mantova costituito nell'anno 1998 ai sensi della Legge 142/90, ha per oggetto l'attività di gestione dei servizi pubblici locali riferiti ai bisogni della persona e della famiglia.

A decorrere dall'esercizio 2005 la società ha esercitato, in qualità di società consolidata, l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale - che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti -, congiuntamente al socio unico A.S.P.eF. , quest'ultima in qualità di società consolidante.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel Regolamento di consolidato per le società del Gruppo.

I rapporti con la controllante non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali e sono regolati da normali condizioni di mercato.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nel mese di febbraio 2006 sono variati i componenti del Consiglio di Amministrazione.

Criteri di formazione

Il bilancio sottopostoVi è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2005 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi incassi e pagamenti. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione degli elementi dell'attivo o del passivo considerato esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - e consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

L'avviamento derivante dall'operazione di conferimento è stato iscritto nell'attivo, con il consenso del Collegio Sindacale, per un importo non superiore al costo attribuito in sede di perizia giurata di stima, e viene ammortizzato in diciotto quote costanti a partire dall'esercizio in corso. Tale piano di ammortamento è stato adottato in quanto il tipo di attività esercitata è soggetta ad autorizzazione contingentata, per cui è ragionevole ritenere che si conserverà ben oltre il quinquennio la posizione di vantaggio acquisita sul mercato per effetto dell'operazione di conferimento che ha dato origine all'iscrizione della voce in esame.

Il software é ammortizzato in un periodo di tre esercizi.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote vigenti, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base alle leggi (speciali, generali o di settore), né sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

Le rimanenze di merci destinate alla rivendita sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il criterio del costo specifico.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Si rinvia a quanto esposto in premessa in merito alla procedura di tassazione di gruppo.

Riconoscimento ricavi

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

I ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Non sono state effettuate operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine da cui derivi l'iscrizione di relativi proventi e gli oneri.

Attività**A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
0	0	0

B) Immobilizzazioni**I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
882.313	919.371	(37.058)

Descrizione	31/12/2004	Incremento	Decremento	31/12/2005
Spese di costituzione	2.018	15.600	(3.625)	13.993
Software	2.680	280	(1.412)	1.548
Avviamento	914.673	0	(50.815)	863.858
Altro	0	3.643	(729)	2.914
	919.371	19.523	(56.581)	882.313

I decrementi sono riferiti alle quote di ammortamento dell'anno.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
22.028	0	22.028

Descrizione	31/12/2004	Incremento	Decremento	31/12/2005
Impianti specifici	0	3.900	(487)	3.413
Mobili e arredi	0	1.778	(107)	1.671
Macchine elettroniche	0	3.537	(354)	3.183
Attrezzature varie	0	14.877	(1.116)	13.761
Altro	0	0	0	0
	0	24.092	(2.064)	22.028

L'incremento deriva dall'iscrizione dei beni conferiti alla data di perfezionamento dell'operazione.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
0	0	0

C) Attivo circolante**I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
377.260	0	377.260

II. Crediti

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
27.849	4.466	23.383

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	21.164			21.164
Verso controllate				
Verso collegate				
Verso controllanti	754			754
Per crediti tributari	2.194			2.194
Per imposte anticipate				
Verso altri	3.331	406		3.737
Arrotondamento				
	27.443	406		27.849

III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
0	0	0

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
334.995	2.742	332.253

Descrizione	31/12/2005	31/12/2004
Depositi bancari e postali	325.610	2.552
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	9.385	190
Arrotondamento		
	334.995	2.742

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

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
64.685	21	64.664

Descrizione	31/12/2005	31/12/2004
Corrispettivi dicembre 2005	63.691	
Interessi attivi c/c bancario	570	21
Altro	424	
	64.685	21

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.

Passività**A) Patrimonio netto**

	Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni	
	478.419	235.496	242.923	
Descrizione	31/12/2004	Incrementi	Decrementi	31/12/2005
Capitale	240.000			240.000
Riserva da sovrapprezzo az.				
Riserve di rivalutazione				
Riserva legale				
Riserve statutarie				
Riserva azioni proprie in portafoglio				
Altre riserve				
Riserva straordinaria				
Riserva per arrotondamento	(2)		(1)	(1)
Utili (perdite) portati a nuovo			4.502	(4.502)
Utile (perdita) dell'esercizio	(4.502)	242.922	(4.502)	242.922
Totale	235.496	242.922	(1)	478.419

Non si rilevano movimenti nelle voci patrimonio netto diverse dall'iscrizione degli utili e delle perdite d'esercizio.

Il capitale sociale è diviso in quote ai sensi di legge.

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

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	240.000	B			
Altre riserve	(1)	A, B, C			
Utili (perdite) portati a nuovo	(4.502)				
Utile (perdita) dell'esercizio	242.922				
Totale	478.419				
Quota non distribuibile	13.993				

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

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 24 sul Patrimonio netto, si evidenzia che tra le riserve che andranno a formarsi con utili dell'esercizio sono compresi Euro 13.993= con vincolo di distribuzione relativi al residuo ammontare di costi d'impianto non ammortizzati.

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
0	0	0

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
7.891	0	7.891

La variazione è così costituita dall'accantonamento dell'esercizio.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
1.214.071	691.049	523.022

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso fornitori	1.166.414			1.166.414
Debiti verso controllate				
Debiti verso collegate				
Debiti verso controllanti	19.471			19.471
Debiti tributari	22.991			22.991
Debiti verso istituti di previdenza	4.099			4.099
Altri debiti	1.097			1.097
Arrotondamento	(1)			(1)
	1.214.071			1.214.071

Tra i debiti tributari è incluso un debito verso Erario per Irap dell'esercizio pari ad Euro 19.208=.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
8.749	55	8.694

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale, riferite principalmente ai ratei di fine anno conteggiati sul costo del personale.

Conto economico**A) Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
2.389.312		2.389.312

Descrizione	31/12/2005	31/12/2004	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.389.021		2.389.021
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	291		291
	2.389.312		2.389.312

L'ammontare complessivo dei ricavi è riferito ad un periodo sociale di soli dieci mesi, a decorrere cioè dal 1 marzo 2005, data di inizio attività sotto la nuova denominazione sociale.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
2.130.085	4.631	2.125.454

Descrizione	31/12/2005	31/12/2004	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.040.788		2.040.788
Servizi	166.698	2.312	164.386
Godimento di beni di terzi	61.698		61.698
Salari e stipendi	127.394		127.394
Oneri sociali	38.627		38.627
Trattamento di fine rapporto	7.891		7.891
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	548		548
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	56.581	1.825	54.756
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.064		2.064
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime	(377.260)		(377.260)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	5.056	494	4.562
	2.130.085	4.631	2.125.454

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
2.791	129	2.662

Descrizione	31/12/2005	31/12/2004	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	2.791	129	2.662
(Interessi e altri oneri finanziari)			
	2.791	129	2.662

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
112		112

La voce è rappresentata da:

Descrizione	31/12/2005
Plusvalenze da alienazioni	50
Varie	62
	112

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
	19.208		19.208
Imposte	Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
Imposte correnti:			
IRES			
IRAP	19.208		19.208
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
	19.208		19.208

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, il credito per le ritenute subite e, in genere, per i crediti di imposta trasferiti, è stato iscritto nell'attivo alla voce Crediti verso consolidante.

Per effetto della liquidazione consolidata di gruppo e di quanto previsto nei patti di consolidamento, nulla è dovuto alla società consolidante a seguito del trasferimento dell'imponibile fiscale.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	262.130	
Onere fiscale teorico (%)	33	86.503
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Costi indeducibili	244	
Imponibile fiscale (trasferito al consolidato)	262.374	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	33	86.583

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	259.227	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
- Costi per il personale	174.461	
	433.688	
Onere fiscale teorico (%)	4,25	18.432

Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi

Costi indeducibili ai fini Irap	19.495	
Altri costi indeducibili	244	

Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:

	0	
Deduzioni	(1.483)	
Imponibile Irap	451.944	
IRAP corrente per l'esercizio	4,25	19.208

Non si rilevano differenze temporanee tali da giustificare la rilevazione di imposte differite e anticipate

Altre informazioni

Si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale.

Qualifica	Compenso
Amministratori	0
Collegio sindacale	12.783

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Marco Carra