

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 31/12/2007

Premessa

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):

	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Ricavi netti	3.183.885	3.125.967	57.918
Costi esterni	2.438.474	2.319.480	118.994
Valore Aggiunto	745.411	806.487	(61.076)
Costo del lavoro	315.845	361.702	(45.857)
Margine Operativo Lordo	429.566	444.785	(15.219)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	60.975	61.259	(284)
Risultato Operativo	368.591	383.526	(14.935)
Proventi diversi	5.572	5.694	(122)
Proventi e oneri finanziari	16.932	9.536	7.396
Risultato Ordinario	391.095	398.756	(7.661)
Componenti straordinarie nette	2.689	(5.499)	8.188
Risultato prima delle imposte	393.784	393.257	527
Imposte sul reddito	25.451	31.855	(6.404)
Risultato netto	368.333	361.402	6.931

Principali dati patrimoniali

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

	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	771.496	825.733	(54.237)
Immobilizzazioni materiali nette	20.323	21.932	(1.609)
Partecipazioni ed altre imm. finanziarie	87	87	0
Capitale immobilizzato	791.906	847.752	(55.846)
Rimanenze di magazzino	400.567	466.652	(66.085)
Crediti verso Clienti	40.121	32.004	8.117
Altri crediti	23.343	26.209	(2.866)
Ratei e risconti attivi	77.046	82.852	(5.806)
Attività d'esercizio a breve termine	541.077	607.717	(66.640)
Debiti verso fornitori	1.090.390	995.491	94.899
Debiti tributari e previdenziali	13.781	47.842	(34.061)
Altri debiti	45.936	28.372	17.564
Ratei e risconti passivi	27.643	16.265	11.378
Passività d'esercizio a breve termine	1.177.750	1.087.970	89.780
Capitale d'esercizio netto	(636.673)	(480.253)	156.420
Trattamento di fine rapporto di lavoro sub. Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi) Altre passività a medio e lungo termine	26.249	23.956	2.293
Passività a medio lungo termine	26.249	23.956	2.293
Capitale investito	128.984	343.543	(214.559)
Patrimonio netto	(670.387)	(627.316)	(43.071)
Posizione finanziaria netta a m/l termine			
Posizione finanziaria netta a breve termine	583.015	325.385	257.630
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(87.372)	(301.931)	214.559

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2007, era la seguente (in Euro):

	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Depositi bancari	562.640	307.119	255.521
Denaro e altri valori in cassa	20.375	18.266	2.109
Disponibilità liquide ed azioni proprie	583.015	325.385	257.630
Posizione finanziaria netta a breve termine	583.015	325.385	257.630
Posizione finanziaria netta	583.015	325.385	257.630

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.

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 Dicembre 2007 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. 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 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
0	0	0

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
771.496	825.733	(54.237)

Descrizione	31/12/2006	Incremento	Decremento	31/12/2007
Spese di costituzione	10.369	0	(3.625)	6.744
Software	135	0	(132)	3
Avviamento	813.043	0	(50.815)	762.228
Altro	2.186	1.330	(995)	2.521
	825.733	1.330	(55.567)	771.496

L'incremento è riferito alla modifica dell'art. 10 dello Statuto effettuato presso lo Studio notarile Luca Lubrano Di Ricco in data 14 Novembre 2007 per effetto della Legge 296/2007 Art. 1 comma 729 (Legge Finanziaria 2007) e successive modifiche. I decrementi sono riferiti alle quote di ammortamento dell'anno.

II. Immobilizzazioni materiali

III.

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
20.323	21.932	(1.609)

Descrizione	31/12/2006	Incremento	Decremento	31/12/2007
Impianti specifici	5.838	0	(1.946)	3.892
Mobili e arredi	1.532	0	(223)	1.309
Macchine elettroniche	3.032	654	(896)	2.790
Attrezzature varie	11.530	3.146	(2.344)	12.332
Altro	0	0	0	0
	21.932	3.800	(5.409)	20.323

L'incremento deriva dall'iscrizione di nuovi beni acquistati durante l'anno di riferimento e il decrementi sono riferiti alle quote di ammortamento dell'anno.

IV. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
0	0	0

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
400.567	466.652	(66.085)

II. Crediti

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
63.551	58.300	5.251

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	40.121			40.121
Verso controllate				
Verso collegate				
Verso controllanti	3.331			3.331
Per crediti tributari	18.974			18.974
Per imposte anticipate				
Verso altri	1.038	87		1.125
Arrotondamento				
	63.464	87		63.551

III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
0	0	0

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
583.015	325.385	257.630

Descrizione	31/12/2007	31/12/2006
Depositi bancari e postali	562.640	307.119
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	20.375	18.266
Arrotondamento		
	583.015	325.385

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 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
77.046	82.852	(5.806)

Descrizione	31/12/2007	31/12/2006
Corrispettivi dicembre 2007	71.649	80.630
Interessi attivi c/c bancario	5.213	2.071
Altro	184	151
	77.046	82.852

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 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
670.387	627.316	43.071

Descrizione	31/12/2006	Incrementi	Decrementi	31/12/2007
Capitale	240.000			240.000
Riserva da sovrapprezzo az.				
Riserve di rivalutazione				
Riserva legale	11.921	18.070		29.991
Riserve statutarie	11.921	18.070		29.991
Riserva azioni proprie in portafoglio				
Altre riserve	2.072			2.072
Riserva straordinaria				
Riserva per arrotondamento				
Utili (perdite) portati a nuovo				
Utile (perdita) dell'esercizio	361.402	6.931		368.333
Totale	627.316	43.071		670.387

Non si rilevano movimenti nelle voci patrimonio netto diverse dall'iscrizione degli utili d'esercizio e dagli accantonamenti ai fondi previsti per Statuto.

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	2.072	A, B			
Riserva legale	29.991	A, B			
Riserva statutaria	29.991	A, B			
Utili (perdite) portati a nuovo					
Utile (perdita) dell'esercizio	368.333	A, B, C			
Totale	670.387				

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

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
41.612	41.612	0

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
26.249	23.956	2.293

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

D) Debiti

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
1.150.107	1.071.705	78.402

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	1.090.390			1.090.390
Debiti verso controllate				
Debiti verso collegate				
Debiti verso controllanti	1.047			1.047
Debiti tributari	6.317			6.317
Debiti verso istituti di previdenza	7.464			7.464
Altri debiti	44.889			44.889
Arrotondamento				
	1.150.107			1.150.107

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
27.643	16.265	11.378

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 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
	3.189.457	3.131.661	57.796
Descrizione	31/12/2007	31/12/2006	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.183.885	3.125.967	57.918
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	5.572	5.694	(122)
	3.189.457	3.131.661	57.796

B) Costi della produzione

	Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
	2.815.294	2.742.441	72.853
Descrizione	31/12/2007	31/12/2006	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.125.072	2.211.789	(86.717)
Servizi	160.158	126.193	33.965
Godimento di beni di terzi	81.812	65.145	16.667
Salari e stipendi	230.352	234.639	(4.287)
Oneri sociali	68.467	68.662	(195)
Trattamento di fine rapporto	17.026	16.789	237
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	55.566	56.581	(1.015)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	5.409	4.678	731
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime	66.085	(89.392)	155.477
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti	0	41.612	(41.612)
Oneri diversi di gestione	5.347	5.745	(398)
	2.815.294	2.742.441	72.853

C) Proventi e oneri finanziari

	Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
	16.932	9.536	7.396
Descrizione	31/12/2007	31/12/2006	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	16.932	9.566	7.366
(Interessi e altri oneri finanziari)	0	(30)	30
	16.932	9.536	7.396

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
2.689	(5.499)	8.188

La voce è rappresentata da:

Descrizione	31/12/2006
Plusvalenze da alienazioni	
Sopravvenienze attive	3.873
Sopravvenienze passive	(1.184)
	(2.689)

Le sopravvenienze attive sono rappresentate da rettifica di contributi del personale dipendente di competenza dell'anno precedente mentre le sopravvenienze passive rappresentano costi di competenza dell'anno precedente registrati dopo la chiusura dell'esercizio.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
25.451	31.855	(6.404)

Imposte	Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
Imposte correnti:			
IRES			
IRAP	25.451	31.855	(6.404)
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
	25.451	31.855	(6.404)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio che ha potuto usufruire del cuneo fiscale ai fini IRAP.

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	393.784	
Onere fiscale teorico (%)	33	129.949
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
	0	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Costi indeducibili	1.739	
Accantonamento arretrati e incentivazione stipendi		
Imponibile fiscale (trasferito al consolidato)	395.523	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	33	130.522

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	374.163	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
- Costi per il personale	315.845	
	690.008	
Onere fiscale teorico (%)	4,25	29.325
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Costi indeducibili ai fini Irap	3.740	
Altri costi indeducibili	4	
Differenza temporanea deducibile:		
	0	
Deduzioni per cuneo fiscale	(94.901)	
Imponibile Irap	598.851	
IRAP corrente per l'esercizio	4,25	25.451

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

Altre informazioni

In data 13 Aprile 2007 si è riunita l'Assemblea Soci per confermare, in quanto scaduti, i componenti del Collegio Sindacale della società per il triennio 2007/2010, i signori:

Massimiliano Ghizzi	(Presidente)
Maria Grazia Tambalo	(Sindaco effettivo)
Daniele Trida	(Sindaco effettivo)
Paolo Bellini	(Sindaco supplente)
Giandomenico Cressoni	(Sindaco supplente)

In data 14 Novembre 2007 si è riunita l'Assemblea Soci, presso lo Studio Notarile Lubrano di Ricco, per procedere alla modifica del primo e secondo comma dell'art.10 dello Statuto per effetto della Legge 296/2007 comma 729 (Legge Finanziaria 2007) e successive modifiche (D.P.C.M. del 26 giugno 2007).

In data 03 Dicembre 2007 si è riunita l'Assemblea Soci per deliberare le dimissioni dal Consiglio di Amministrazione dei consiglieri Alfonso Gelati e Simone Paganini, fatte pervenire alla società con lettere protocollo n°35 e 36 del 16 Novembre 2007, come previsto dalla Legge 296/2007 comma 729 a far tempo dalla data di iscrizione all'Ufficio del Registro delle Imprese di Mantova che è avvenuta in data 30 Novembre 2007. Il Consiglio di Amministrazione è così composto:

Avv. Marco Carra	(Presidente)
Paolo Soncini	(Consigliere)
Valerio Venturini	(Consigliere)

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

Qualifica	Compenso
Amministratori	0
Collegio sindacale	13.422

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