

Allegato delibera di C.C. n. 12 del 17.07.2013



ALLEGATO " 1 "

IL SEGRETARIO GENERALE REGGENTE
Dott.ssa Diodorina Valerino

96

AZIENDA SPECIALE CASA DI RIPOSO GALLAZZI - VISMARA

BILANCIO CONSUNTIVO
al 31 dicembre 2012

	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2011
II CREDITI:		
1) crediti verso utenti e clienti:		
esigibili entro l'esercizio successivo	122.608	224.841
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
4) crediti verso Ente pubblico di riferimento:		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.474	36.200
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
4-bis) crediti tributari:		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.004	14.582
esigibili oltre l'esercizio successivo	31.966	0
4-ter) crediti per imposte anticipate:		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.221	29.988
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5) crediti verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	67.205	67.729
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
	<hr/>	<hr/>
totale crediti	300.478	373.340
III ATTIVITA' FINANZIARIE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	418.931	400.000
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE:		
1) depositi bancari e postali presso:		
a. tesoriere	336.111	298.238
a. banche	39.844	30.633
b. poste	33.567	17.690
	<hr/>	<hr/>
totale depositi bancari e postali	409.522	346.561
3) denaro e valori in cassa	3.153	15.757
	<hr/>	<hr/>
totale disponibilità liquide	412.675	362.318
	<hr/>	<hr/>
totale attivo circolante	1.333.204	1.356.184
	<hr/>	<hr/>
D) RATEI E RISCONTI	825	1.713
	<hr/>	<hr/>
TOTALE ATTIVO	1.999.627	1.954.457
	<hr/>	<hr/>

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO		ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2011
A) PATRIMONIO NETTO			
I	CAPITALE DI DOTAZIONE	500.000	500.000
VII	ALTRE RISERVE:		
	a. riserva di arrotondamento	-3	-2
IX	UTILE DELL'ESERCIZIO	0	0
		<hr/>	<hr/>
	totale patrimonio netto	499.997	499.998
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
3)	altri	27.243	20.000
		<hr/>	<hr/>
	totale fondi per rischi ed oneri	27.243	20.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO			
		231.474	188.686
D) DEBITI			
6)	debiti verso fornitori:		
	esigibili entro l'esercizio successivo	1.043.147	1.034.043
	esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
10)	debiti verso Ente pubblico di riferimento:		
	esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
	esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
11)	debiti tributari:		
	esigibili entro l'esercizio successivo	24.649	23.684
	esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
12)	debiti verso Istituti di previdenza:		
	esigibili entro l'esercizio successivo	45.366	45.390
	esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
13)	altri debiti:		
	esigibili entro l'esercizio successivo	127.751	142.656
	esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
		<hr/>	<hr/>
	totale debiti	1.240.913	1.245.773



	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2011
E) RATEI E RISCONTI		
ratei passivi	0	0
risconti passivi	0	0
	<hr/>	<hr/>
totale ratei e risconti passivi	0	0
	<hr/>	<hr/>
totale passivo (B+C+D+E)	1.499.630	1.454.459
	<hr/>	<hr/>
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	1.999.627	1.954.457
	<hr/>	<hr/>



CONTI D'ORDINE

4) ALTRI CONTI D'ORDINE

c) beni di terzi presso l'azienda	0	0
d) impegni per canoni di leasing e relativi riscatti	0	0

CONTO ECONOMICO
D.M.T. 26 APRILE 1995
 valori espressi in unità di euro

	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2011
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) RICAVI:		
a) delle vendite e delle prestazioni	4.985.988	4.960.627
b) da copertura di costi sociali	45.000	101.200
	5.030.988	5.061.827
2) VARIAZIONE RIMANENZE DI PROD. IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	0	0
3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.	0	0
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZ. PER LAV. INTERNI	0	0
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI:		
a) diversi	1.542	994
	1.542	994
totale valore della produzione	5.032.530	5.062.821
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI		
a) per materie prime, sussidiarie e di consumo	24.369	25.516
b) per merci	1.008.572	937.648
	1.032.941	963.164
totale costi per materie di consumo e merci	1.032.941	963.164
7) PER SERVIZI	3.015.831	2.958.735
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	40.003	39.858



	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2011
9) PER IL PERSONALE:		
a) salari e stipendi	597.866	612.188
b) oneri sociali	155.618	153.758
c) trattamento di fine rapporto	41.282	36.471
e) altri costi	4.314	11.980
	<hr/>	<hr/>
totale costi per il personale	799.080	814.397
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:		
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	32.494	32.729
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	94.999	94.669
	<hr/>	<hr/>
totale costi per ammortamenti e svalutazioni	127.493	127.398
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	19.406	55.530
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	7.243	0
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	44.126	43.470
	<hr/>	<hr/>
totale costi della produzione	5.086.123	5.002.552
	<hr/>	<hr/>
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-53.593	60.269
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI:		
d) proventi diversi dai precedenti da:		
4. altri	12.470	1.526
	<hr/>	<hr/>
totale proventi finanziari	12.470	1.526
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO:		
d) altri	0	232
	<hr/>	<hr/>
totale oneri finanziari	0	232

	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2011
17-bis) UTILI E PERDITE SU CABI	0	0
	<hr/>	<hr/>
totale proventi ed oneri finanziari	12.470	1.294
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) RIVALUTAZIONI	0	0
19) SVALUTAZIONI	0	0
	<hr/>	<hr/>
totale delle rettifiche	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
20) PROVENTI STRAORDINARI:		
b) sopravvenienze attive e insussistenze di passivo	68.257	1.862
d) altri	6	3
	<hr/>	<hr/>
totale proventi straordinari	68.263	1.865
21) ONERI STRAORDINARI:		
b) sopravvenienze passive e insussistenze di attivo	8.273	4.399
d) altri	0	1
	<hr/>	<hr/>
totale oneri straordinari	8.273	4.400
	<hr/>	<hr/>
totale oneri e proventi straordinari	59.990	-2.535
	<hr/>	<hr/>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	18.867	59.028
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	18.867	59.028
	<hr/>	<hr/>
UTILE DELL'ESERCIZIO	0	0
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

CONTO ECONOMICO
GESTIONE CASA DI RIPOSO
 valori espressi in unità di euro

	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2011
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) RICAVI:		
a) delle vendite e delle prestazioni	3.803.781	3.768.510
b) da copertura di costi sociali	45.000	101.200
	3.848.781	3.869.710
2) VARIAZIONE RIMANENZE DI PROD. IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	0	0
3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.	0	0
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZ. PER LAV. INTERNI	0	0
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI:		
a) diversi	0	0
	0	0
totale altri ricavi	0	0
	3.848.781	3.869.710
totale valore della produzione	3.848.781	3.869.710
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI		
a) per materie prime, sussidiarie e di consumo	23.649	24.649
b) per merci	175.940	141.681
	199.589	166.330
totale costi per materie di consumo e merci	199.589	166.330
7) PER SERVIZI	2.993.620	2.938.188
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.357	1.212

	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2011
9) PER IL PERSONALE:		
a) salari e stipendi	482.001	492.739
b) oneri sociali	125.432	119.147
c) trattamento di fine rapporto	33.305	29.180
e) altri costi	614	
	<hr/>	<hr/>
totale costi per il personale	641.352	641.066
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:		
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	32.411	32.046
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	75.634	73.223
	<hr/>	<hr/>
totale costi per ammortamenti e svalutazioni	108.045	105.269
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-1.795	-2.970
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	7.243	0
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	27.678	29.079
	<hr/>	<hr/>
totale costi della produzione	3.977.089	3.878.174
	<hr/>	<hr/>
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-128.308	-8.464
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI:		
d) proventi diversi dai precedenti da:		
4. altri	12.274	956
	<hr/>	<hr/>
totale proventi finanziari	12.274	956
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO:		
d) altri	0	232
	<hr/>	<hr/>
totale oneri finanziari	0	232

	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2011
17-bis) UTILI E PERDITE SU CABI	0	0
	<hr/>	<hr/>
totale proventi ed oneri finanziari	12.274	724
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) RIVALUTAZIONI	0	0
19) SVALUTAZIONI	0	0
	<hr/>	<hr/>
totale delle rettifiche	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
20) PROVENTI STRAORDINARI:		
b) sopravvenienze attive e insussistenze di passivo	51.170	1.862
d) altri	2	0
	<hr/>	<hr/>
totale proventi straordinari	51.172	1.862
21) ONERI STRAORDINARI:		
b) sopravvenienze passive e insussistenze di attivo	7.491	4.352
d) altri	0	1
	<hr/>	<hr/>
totale oneri straordinari	7.491	4.353
	<hr/>	<hr/>
totale oneri e proventi straordinari	43.681	-2.491
	<hr/>	<hr/>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-72.353	-10.231
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**CONTO ECONOMICO
GESTIONE FARMACIA**
valori espressi in unità di euro

	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2011
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) RICAVI:		
a) delle vendite e delle prestazioni	1.182.207	1.192.117
b) da copertura di costi sociali	0	0
	1.182.207	1.192.117
totale ricavi	1.182.207	1.192.117
2) VARIAZIONE RIMANENZE DI PROD. IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	0	0
3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.	0	0
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZ. PER LAV. INTERNI	0	0
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI:		
a) diversi	1.542	994
	1.542	994
totale altri ricavi	1.542	994
	1.183.749	1.193.111
totale valore della produzione	1.183.749	1.193.111
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI		
a) per materie prime, sussidiarie e di consumo	720	867
b) per merci	832.632	795.967
	833.352	796.834
totale costi per materie di consumo e merci	833.352	796.834
7) PER SERVIZI	22.211	20.547
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	38.646	38.646



	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2011
9) PER IL PERSONALE:		
a) salari e stipendi	115.865	119.449
b) oneri sociali	30.186	34.611
c) trattamento di fine rapporto	7.977	7.291
e) altri costi	3.700	11.980
	<hr/>	<hr/>
totale costi per il personale	157.728	173.331
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:		
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	83	683
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	19.365	21.446
	<hr/>	<hr/>
totale costi per ammortamenti e svalutazioni	19.448	22.129
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	21.201	58.500
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	16.448	14.391
	<hr/>	<hr/>
totale costi della produzione	1.109.034	1.124.378
	<hr/>	<hr/>
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	74.715	68.733
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI:		
d) proventi diversi dai precedenti da:		
4. altri	196	570
	<hr/>	<hr/>
totale proventi finanziari	196	570
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO:		
d) altri	0	0
	<hr/>	<hr/>
totale oneri finanziari	0	0

	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2011
17-bis) UTILI E PERDITE SU CABI	0	0
	<hr/>	<hr/>
totale proventi ed oneri finanziari	196	570
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) RIVALUTAZIONI	0	0
19) SVALUTAZIONI	0	0
	<hr/>	<hr/>
totale delle rettifiche	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
20) PROVENTI STRAORDINARI:		
b) sopravvenienze attive e insussistenze di passivo	17.087	0
d) altri	4	3
	<hr/>	<hr/>
totale proventi straordinari	17.091	3
21) ONERI STRAORDINARI:		
b) sopravvenienze passive e insussistenze di attivo	782	47
d) altri	0	0
	<hr/>	<hr/>
totale oneri straordinari	782	47
	<hr/>	<hr/>
totale oneri e proventi straordinari	16.309	-44
	<hr/>	<hr/>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	91.220	69.259
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2012

Signori Consiglieri,

con la stesura di questo Bilancio si è deciso di continuare ad adottare il nuovo schema tipo di bilancio d'esercizio previsto dal D.M.T. del 26 aprile 1995 (Gazzetta Ufficiale numero 157 del 7 luglio 1995) che ha recepito il D.Lgs. 9 aprile 1991 num. 127 in attuazione delle direttive n. 78/660/CEE e 83/349/CEE in materia societaria. Il bilancio, si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa a cui si allega anche una "Relazione del Direttore Generale".

Il Bilancio, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, 1° comma del codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis e 2425-bis del codice civile, secondo i principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'articolo 2423-bis, 1° comma del codice civile, e i criteri di valutazione di cui all'articolo 2426 del codice civile.

Si precisa inoltre che:

- a. l'Azienda Speciale Casa di Riposo "Gallazzi-Vismara" è stata costituita in data 1° maggio 2002 ai sensi e per gli effetti dell'articolo 23 della Legge 1990, num. 142. L'Azienda è, pertanto, dotata di autonomia amministrativa, patrimoniale e di personalità giuridica, è iscritta, con decorrenza dal 18 giugno 2002, al Registro delle Imprese ed al Repertorio Economico Amministrativo tenuto presso la Camera di Commercio di Milano al numero 1686329;
- b. l'Azienda gestisce, attualmente, due servizi: la casa di riposto e la farmacia. Al fine di garantire una migliore lettura dei dati di bilancio, unitamente al Conto Economico relativo all'anno 2012 sono stati predisposti i rendiconti dei singoli servizi gestiti dall'Azienda;
- c. le voci del precedente bilancio, riportate per comparazione, sono omogenee rispetto a quelle dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012;
- d. non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione previsti dall'articolo 2426, 1° comma, codice civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione "veritiera e corretta" della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico di cui all'articolo 2423, 4° comma, codice civile.

1. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2012 sono conformi alle disposizioni dell'articolo 2426 del codice civile. Inoltre i principi contabili adottati sono quelli emanati dall'OIC - Organismo Italiano di Contabilità - e, ove applicabili, quelli pubblicati e suggeriti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

La valutazione delle voci di bilancio è fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo presente la prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali.

In ottemperanza al principio della 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, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Come previsto dall'art. 2423, 5° comma, del codice civile, lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono stati redatti in unità di euro, senza l'esposizione delle cifre decimali.

Esponiamo qui di seguito i più significativi criteri di valutazione adottati nella redazione del presente bilancio.

- Immobilizzazioni immateriali:

sono iscritte secondo il criterio del costo specifico, comprensivo degli eventuali oneri accessori, ed al netto dei relativi ammortamenti, calcolati secondo un piano sistematico in relazione alla natura delle voci ed alla loro residua possibilità di utilizzazione.

- Immobilizzazioni materiali:

sono state valutate al costo di acquisto, al netto dei contributi erogati da terzi, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e sono esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento. Nella determinazione di tale valore si è tenuto conto delle spese accessorie sostenute al fine di avere la piena disponibilità del bene. Le spese di manutenzione e riparazione sono imputate al conto economico dell'esercizio nel quale sono sostenute, ad eccezione di quelle suscettibili di incrementare la vita utile dei beni a cui si riferiscono, che sono state capitalizzate. Si precisa che non sono state operate svalutazioni o rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali.

- Ammortamenti delle immobilizzazioni:

gli ammortamenti in argomento sono stati calcolati sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione dei singoli cespiti valutata tenendo conto del deperimento economico-tecnico, criterio che abbiamo ritenuto bene rappresentato dal seguente piano di ammortamento:

- Software	20,00%;
- Migliorie su beni di terzi	20,00%;
- Migliorie su beni di terzi/immobili ..	3,00%;
- Oneri pluriennali	20,00%;
- Impianti specifici	12,00%;
- Impianti d'allarme	30,00%;
- Attrezzatura varie e minuta	15,00%;
- Attrezzatura specifica	15,00%;
- Attrezzature diverse	25,00% - 15,00%;
- Mobili e arredi	12,00%;
- Macchine d'ufficio	20,00%;
- Hardware farmacia	20,00%;
- Elaboratori	20,00%;
- Arredi ed attrezzature farmacia	12,00%;
- Arredo verde	12,00%;
- Autovetture	25,00%;
- Altri beni	12,00% - 15,00% - 20,00%

Il periodo di ammortamento decorre dall'esercizio in cui il bene viene utilizzato. Nel primo esercizio l'aliquota di ammortamento tiene conto della ridotta utilizzazione del bene nel corso dell'anno.

I cespiti completamente ammortizzati, ma ancora funzionanti, vengono comunque esposti nel prosieguo della presente nota integrativa con specifica evidenziazione del costo originario e degli ammortamenti accumulati.

Conformemente a quanto disposto dall'articolo 42, primo comma, del D.P.R. 4 ottobre 1986, num. 902, l'iscrizione in bilancio delle quote di ammortamento è avvenuta dopo aver sentito il parere del Revisore Unico.

- Immobilizzazioni finanziarie:

le immobilizzazioni finanziarie, costituite da depositi cauzionali, sono iscritte al valore nominale, essendo lo stesso congruente con il presumibile valore di realizzo.

- Rimanzanze di merci casa di riposo:

sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

- Rimanenze di merci farmacia:

sono state valutate secondo il metodo del prezzo al dettaglio, possibilità questa riconosciuta dall'art. 92, comma 8, del D.P.R. 917/86, in quanto la nostra Azienda è esercente attività di commercio al minuto. Il "metodo del dettaglio" si basa sulla contrapposizione tra i valori di costo ed i valori alla vendita, aggiornati periodicamente, sempre e soltanto in termini di valore (C.M. numero 23-9-786 del 18 maggio 1983). In particolare, le modalità di applicazione del metodo anzidetto possono articolarsi come segue:

- il carico di magazzino viene rilevato al prezzo di vendita e vengono, inoltre, rilevate sia le rivalutazioni che le svalutazioni delle merci in giacenza, conseguenti ad aumenti o diminuzioni dei prezzi di vendita intervenuti nel periodo;
- la determinazione del prezzo di costo avviene scorpendo dal prezzo di vendita, al netto di iva, lo sconto applicato dai fornitori di merce;
- il complemento a 100 di tale percentuale rappresenta il costo di acquisto delle merci;
- il valore delle rimanenze viene determinato rapportando il valore delle rimanenze espresse ai prezzi di vendita al prezzo di costo attraverso la moltiplicazione per il suddetto complemento a 100 della percentuale di ricarico;
- ai fini delle registrazioni di magazzino i movimenti di carico e scarico delle merci, vengono registrati per gruppi sufficientemente omogenei (reparti) e per ciascun gruppo l'Azienda riporta il valore di vendita al valore di costo, riducendo il primo in base alla percentuale corrispondente al margine lordo di cui sopra.

L'adozione del "metodo del dettaglio" è applicata dalla quasi totalità delle farmacie anche perché si presta ad una facile applicazione, essendo il ricarico sui medicinali fissato per legge.

- Crediti:

sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo.

- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:

sono iscritte al minore tra il costo di acquisto, determinato sulla base del corso secco, ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. Nel caso questo ultimo risulti inferiore, le attività finanziarie vengono iscritte a detto minore valore che non verrà mantenuto nei successivi bilanci qualora venissero meno i motivi.

- Disponibilità liquide:

sono iscritte per il loro effettivo importo.

- Ratei e risconti:

i ratei attivi e passivi sono iscritti sulla base del principio della competenza temporale e si riferiscono a ricavi e costi di competenza dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 e con manifestazione numeraria nell'esercizio successivo. I risconti attivi e passivi sono iscritti sulla base del principio di competenza temporale e sono relativi a costi e ricavi manifestati nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 ma di competenza di esercizi futuri. Per i ratei e i risconti di durata pluriennale, sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove ritenuto opportuno, le dovute variazioni. Conformemente a quanto disposto dall'articolo 42, primo comma, del D.P.R. 4 ottobre 1986, num. 902, l'iscrizione in bilancio dei ratei e dei risconti è avvenuta dopo aver sentito il parere del Revisore Unico.

- Patrimonio netto:

rappresenta la differenza fra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo patrimoniale, determinate secondo i principi di valutazione in corso di esposizione, e comprende gli apporti del socio a titolo di capitale di dotazione, le riserve di qualsiasi natura, il risultato d'esercizio nonché la riserva per gli arrotondamenti in unità di euro delle voci di bilancio.

- Fondi per rischi ed oneri:

sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data della chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e nella data di sopravvenienza. Gli stanziamenti effettuati riflettono la migliore stima possibile sulla base delle informazioni disponibili.

- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è calcolato secondo la normativa di legge e gli accordi contrattuali, considerando ogni forma di remunerazione di carattere continuativo, e rappresenta il debito certo, anche se non esigibile, maturato a favore dei lavoratori subordinati, alla data di chiusura del presente bilancio.

- Debiti:

risultano iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, che si ritiene sia rappresentativo del presumibile valore di realizzo.

- Riconoscimento dei ricavi:

i ricavi delle vendite sono riconosciuti al momento del passaggio di proprietà, che generalmente avviene con la spedizione o la consegna dei beni, i ricavi dei servizi vengono rilevati in base al periodo di esecuzione della prestazione mentre i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

- Riconoscimento dei costi:

i costi sono contabilizzati secondo il principio della competenza.

- Ripartizione dei costi:

relativamente al riparto dei costi tra i due servizi gestiti dall'Azienda, il criterio utilizzato (che è il medesimo di quello adottato nei precedenti esercizi) è stato quello di imputare al servizio farmacia, che è quello più recente e di complemento rispetto alla gestione della casa di riposto che rappresenta il *core business* dell'Azienda, tutti i maggiori costi e, conseguentemente, i maggiori ricavi derivanti dall'assunzione di tale servizio.

Tale criterio adottato nella stesura del presente bilancio consente di:

- comparare, relativamente al servizio della casa di riposo, i dati dei precedenti bilanci con quelli derivanti dall'esercizio chiuso il 31 dicembre 2012;
- accertare, relativamente al servizio farmacia, l'effettivo impatto in termini economico/reddituali derivanti dall'assunzione di tale nuovo servizio.

- Determinazione del costo sociale delle tariffe:

l'ente locale conferisce il capitale di dotazione, determina le finalità degli indirizzi, approva gli atti fondamentali, esercita la vigilanza, verifica i risultati di gestione, provvede alla copertura dei costi sociali, cioè quei costi derivanti da attività o scelte gestionali che attengono ad una volontà politica dell'ente stesso, non giustificata da una coerenza imprenditoriale che dovrebbe invece animare e disciplinare la gestione dell'azienda (trattasi nello specifico delle rette corrisposte dagli utenti della casa di riposo). La presenza di tali costi sociali permette, in sede di redazione di bilancio, una loro evidenziazione tale da consentire una giustificazione dell'eventuale mancato raggiungimento del pareggio di bilancio (previsto dall'ex articolo 23, quarto comma, Legge 142/1990) o a una riduzione degli eventuali utili (ex articolo 73, DPR 902/1986). Parimenti una corretta e puntuale individuazione dei costi sociali permette con più facilità l'individuazione delle disfunzioni derivanti da una cattiva gestione che non potrà essere giustificata da

scelte sociali o politiche. I rapporti con l'Ente, oltre che avere una qualificazione normativa, devono soggiacere ad una regolamentazione contrattuale. A tal fine tra Ente locale di riferimento e azienda, si è addivenuto alla stipula del "Contratto di Servizio" redatto in conformità all'articolo 4, quinto comma, Legge 95/1995, a mezzo del quale vengono disciplinati tutti i possibili reciproci rapporti (durata, liquidazione, costi sociali connessi alle scelte politiche dell'Ente locale di riferimento ecc...). Con tale contratto vengono regolati "i rapporti tra il soggetto Gestore ed il Comune circa i servizi affidati, fissandone gli obblighi reciproci al fine di garantire l'autonomia gestionale del soggetto Gestore ed il contemporaneo perseguimento degli obiettivi di servizio dell'Amministrazione Comunale, a favore della cittadinanza servita". Inoltre il Comune ha riconosciuto quali costi sociali ex art. 23, commi 4 e 6 della Legge 142/90, art. 40 del D.P.R. 902/1986, art. 37 del D.Lgs. 77/1995, D.M.T. 26 aprile 1995 voci A.1.b. del Conto Economico, eventuali perdite d'esercizio conseguenti alla gestione del servizio relativo alla casa di riposo.

- Imposte sul reddito dell'esercizio:

sono stanziare sulla base di una previsione dell'onere fiscale dell'esercizio con riferimento alla normativa in vigore e tenuto conto delle esenzioni applicabili.

- Imposte differite ed anticipate:

Le imposte differite sono calcolate sulle differenze temporanee tra il valore attribuito ad una attività o ad una passività secondo i criteri civilistici ed il valore attribuito a quella attività o a quella passività ai fini fiscali, applicando l'aliquota in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno o apportando adeguati aggiustamenti in caso di variazione dell'aliquota rispetto agli esercizi precedenti.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate nel rispetto del principio della prudenza e solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le imposte differite, invece, non sono iscritte solo qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga.

I crediti per imposte anticipate ed i debiti per imposte differite sono compensati soltanto nel caso in cui la compensazione è consentita giuridicamente.

2. INFORMAZIONI SPECIFICHE SULLA COMPOSIZIONE E LA MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, MATERIALI E FINANZIARIE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le movimentazioni intervenute e gli ammortamenti applicati sono i seguenti:

Voce (espresso in unità di euro)	SITUAZIONE AL 31.12.2011			VARIAZIONI 2012			SITUAZIONE AL 31.12.2012		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	Increment.	decrem.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Costi di impianto e di ampliamento	19.200	19.200	0	0	0	0	19.200	19.200	0
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	6.113	6.113	0	0	0	0	6.113	6.113	0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.926	10.671	255	0	0	83	10.926	10.754	172
Altre immobilizzazioni immateriali:									
migliorie su beni di terzi	422.351	91.986	330.365	103.095	0	18.663	525.446	110.649	414.797
oneri pluriennali	93.203	57.011	36.192	5.578	0	13.748	98.781	70.759	28.022
TOTALI	551.793	184.981	366.812	108.673	0	32.494	660.466	217.475	442.991

La voce "concessioni, licenze, marchi e diritti simili", è relativa all'acquisto di programmi software gestionali (il cui utilizzo è regolato da licenza), il cui ammortamento viene sistematicamente effettuato in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Trattandosi di software acquistato dall'Azienda, lo stesso viene distinto dal software rappresentato dal programma operativo senza il quale l'hardware non può funzionare che rappresenta, invece, un costo accessorio di diretta imputazione relativo all'immobilizzazione materiale.

La voce "migliorie su beni di terzi" è relativa sia a migliorie realizzate sull'immobile condotto in locazione dove è ubicata la farmacia sia sull'immobile, di proprietà della Città di Arese, dove è ubicata la casa di riposo. Trattasi di costi di manutenzione straordinaria (ovvero costi rivolti all'ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali di un'immobilizzazione che si traducono in un aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza o di vita utile) che sono stati capitalizzati con il consenso del Revisore Unico in quanto presentano un'evidente utilità pluriennale e vengono ammortizzati in cinque anni gli oneri relativi alle migliorie sul locale affittato per la farmacia e in trentatré anni gli oneri relativi alle migliorie apportate sull'immobile adibito a casa di riposo.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le movimentazioni intervenute e gli ammortamenti applicati sono i seguenti:

- **Impianti e macchinari:**

[valori espressi in unità di euro]	SITUAZIONE AL 31.12.2011			VARIAZIONI 2012		F.DO AMM.TO 2012		SITUAZIONE AL 31.12.2012		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Impianti specifici	112.500	76.335	36.165	32.444	0	0	14.892	144.944	91.227	53.717
Impianti d'arredo	6.353	5.216	1.137	0	0	0	1.137	6.353	6.353	0
TOTALI	118.853	81.551	37.302	32.444	0	0	16.029	151.297	97.580	53.717

Attrezzature industriali e commerciali:

[valori espressi in unità di euro]	SITUAZIONE AL 31.12.2011			VARIAZIONI 2012		F.DO AMM.TO 2012		SITUAZIONE AL 31.12.2012		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Attrezzatura varia e minuta	12.831	6.797	6.034	5.888	0	0	2.108	18.519	8.905	9.614
Attrezzatura specifica	137.354	76.921	60.433	33.223	0	0	17.133	170.577	94.054	76.523
Attrezzature diverse	17.950	16.393	1.557	0	0	0	488	17.950	16.881	1.069
TOTALI	168.135	100.111	68.024	38.911	0	0	19.729	207.046	119.840	87.206

Altre immobilizzazioni materiali:

[valori espressi in unità di euro]	SITUAZIONE AL 31.12.2011			VARIAZIONI 2012		F.DO AMM.TO 2012		SITUAZIONE AL 31.12.2012		
	COSTO	AMM.TO	NETTO	increm.	decrem.	variaz.	amm.to	COSTO	AMM.TO	NETTO
Mobili e arredi	319.662	249.895	69.767	7.762	0	0	34.293	327.424	284.188	43.236
Macchine d'ufficio	5.165	5.165	0	1.815	0	0	182	6.980	5.347	1.633
Hardware farmacia	7.548	4.100	3.448	5.881	0	0	1.771	13.429	5.871	7.558
Elaboratori	31.782	23.457	8.325	545	0	0	3.820	32.327	27.077	5.250
Arredi ed attrezzature farmacia	105.910	93.566	12.344	0	0	0	11.822	105.910	105.188	722
Autoveicoli	18.400	14.388	4.012	0	0	0	2.875	18.400	17.063	1.337
Arredo verde	8.362	2.508	5.854	0	0	0	1.004	8.362	3.512	4.850
Altri beni	28.835	9.147	19.688	500	0	0	4.074	29.335	13.221	16.114
TOTALI	525.664	402.226	123.438	16.503	0	0	59.241	542.167	461.467	80.700

La voce "arredo verde" è esposta al netto del contributo di € 36.000 ricevuto nel corso del 2009 dall'associazione "Arese nel cuore" e finalizzato all'investimento in esame.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le movimentazioni intervenute sono le seguenti:

[valori espressi in unità di euro]	SITUAZIONE AL 31.12.2011			VARIAZIONI 2012		SITUAZIONE AL 31.12.2012		
	COSTO	SVALUT.	NETTO	increm.	decrem.	COSTO	SVALUT.	NETTO
Crediti d. verso altri	984	0	984	0	0	984	0	984
TOTALI	984	0	984	0	0	984	0	984

La voce in esame è stata così movimentata:

SPEDIZIONE IN ABBONDO		ANNO 2012	
VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI €		VARIAZIONI	
Deposito cauzionale per utenze	984	0	984

3. LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO" E "COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI PUBBLICITA'", NONCHE' LE RAGIONI DELLA ISCRIZIONE ED I RISPETTIVI CRITERI DI AMMORTAMENTO

Al 31 dicembre 2012 nessuna delle voci in esame risulta essere iscritta nell'attivo dello stato patrimoniale.

3. bis) LA MISURA E LE MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI DI DURATA INDETERMINATA

La casistica non interessa l'Azienda.

4. VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

- Rimanenze:

Le variazioni intervenute per le rimanenze, possono essere così evidenziate:

RIMANENZE	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2012
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Merci presso casa di riposo	27.743	1.795		29.538
Merci presso farmacia	192.783		21.201	171.582
TOTALI	220.526	1.795	21.201	201.120

- Crediti:

Le variazioni intervenute per i crediti, possono essere così evidenziate:

CREDITI	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2012
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Verso utenti e clienti	224.841		102.233	122.608
Verso Città di Arese	36.200		19.726	16.474
Crediti tributari	14.582	44.388		58.970
Crediti per imposte anticipate	29.988	5.233		35.221
Crediti verso altri	67.729		524	67.205
TOTALI	373.340	49.621	122.483	300.478

La voce "crediti verso clienti" è così composta:

clienti	112.663
+ fatture da emettere	77.919
- fondo svalutazione crediti	67.974
totale	122.608

La voce in esame comprende i "crediti in sofferenza". A fronte del rischio di possibili perdite connesse alla gestione di tali crediti è stato stanziato in bilancio un fondo svalutazione crediti specifico, che risulta essere stato così movimentato:

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		ANNO 2012	
VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI €			
Consistenza iniziale		67.974	
Utilizzo per copertura perdite su crediti		0	
Accantonamento dell'esercizio		0	
Consistenza finale		67.974	

Il fondo svalutazione crediti iscritto in bilancio è stato determinato al fine di coprire sia il rischio di perdite su situazioni di inesigibilità che si sono già manifestate sia quelle relative ad altre inesigibilità che possono ragionevolmente essere previste e che sono inerenti ai saldi dei crediti esposti in bilancio.

La voce "crediti verso Città di Arese" è così composta:

trasferimenti costi sociali 2012	45.000
- acconti ricevuti nel corso 2012	35.000
+ crediti commerciali	6.474
totale	16.474

La voce "crediti tributari" è così composta:

credito verso erario per IRAP	8.204
+ credito verso erario per IRES	15.856
+ credito verso erario per RITENUTE	2.944
+ credito verso erario per IRES a rimborso ex DL. 201/2011	31.966
totale	58.970

La voce "crediti per imposte anticipate" è relativa all'ires anticipata su variazioni temporanee dell'imponibile fiscale.

La voce "crediti verso altri" è così composta:

credito verso ASL per ricette	67.019
+ credito verso inail	186
totale	67.205

Per quanto riguarda il credito verso la ASL, trattasi delle ricette relative ai mesi di novembre e dicembre 2012, incassate dall'Azienda nei mesi di gennaio e febbraio 2013.

- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:**

Le variazioni intervenute nelle attività finanziarie non immobilizzate, possono essere così evidenziate:

ATTIVITA' FINANZIARIE	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2012
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Altri titoli:				
Contratto di capitalizzazione "valore sicuro due"	400.000	18.931		418.931
TOTALI	400.000	18.931	0	418.931

La voce in esame è relativa ad una polizza sottoscritta con il gruppo "Bipiemme Vita" dal valore nominale di € 400.000 con scadenza 1° dicembre 2015. Il contratto prevede un rendimento minimo garantito del 2%. L'incremento di € 18.931 è maturato per € 7.246 nel corso del 2011 e per € 11.685, al netto dell'imposta di bollo, nel corso del 2012. Il valore dell'eventuale riscatto anticipato di tale polizza al 31 dicembre 2012 era di € 419.350,55.

- **Disponibilità liquide:**

Le variazioni intervenute per le disponibilità liquide, possono essere così evidenziate:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2012
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Depositi bancari e postali presso:				
tesoriere casa di riposo	20.744	168.547		189.291
tesoriere farmacia	277.494		130.674	146.820
banca conto corrente	30.633	9.211		39.844
posta conto corrente	17.690	15.877		33.567
Denaro e valori in cassa:				
cassa contanti	4.539		3.055	1.484
cassa corrispettivi farmacia	11.218		9.549	1.669
TOTALI	362.318	193.635	143.278	412.675

La voce "depositi bancari e postali", iscritta a bilancio per complessivi € 409.522, è relativa ad una disponibilità di fondi presente sui conti correnti intestati all'Azienda, e rappresenta l'effettiva disponibilità al netto degli interessi ed oneri accessori liquidi ed esigibili al 31 dicembre 2012.

- Ratei e risconti attivi:

Le variazioni intervenute per i ratei e i risconti attivi, possono essere così evidenziate:

RISCONTI ATTIVI	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2012
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Risconti assicurazioni	1.170		518	652
Risconti canoni di manutenzione	398		340	58
Risconti canoni di assistenza	145		30	115
TOTALI	1.713	0	888	825

I risconti attivi sono stati calcolati nel rispetto del criterio della competenza temporale e concordati con il Revisore Unico dei conti, il quale ha espresso il proprio preventivo consenso alla loro iscrizione in bilancio.

In relazione al periodo al quale si riferisce la competenza economica, i risconti attivi possono essere classificati nel seguente modo:

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2011	VALORE AL 31.12.2012	DIFFERENZA
Assicurazioni	652	0	0
Canoni di manutenzione	58	0	0
Canoni di assistenza	115	0	0
TOTALI	825	0	0



- Fondi per rischi ed oneri:

Le variazioni intervenute per i fondi per rischi ed oneri, possono essere così evidenziate:

FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2012
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Fondo svalutazione magazzino	20.000			20.000
Fondo rischi fiscali	0	7.243		7.243
TOTALI	20.000	7.243	0	27.243

L'accantonamento effettuato al fondo svalutazione magazzino è stato disposto al fine di coprire perdite che si potranno generare sui prodotti a lenta rotazione presenti nel magazzino di fine anno della farmacia.

Il fondo rischi fiscali è stato costituito al fine di tenere conto di possibili oneri derivanti da un contenzioso in essere con equitalia per cartelle esattoriali emesse e contestate dall'Azienda.

- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

Le variazioni intervenute per il trattamento di fine rapporto, possono essere così evidenziate:

T.F.R.	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2012
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	188.686	47.109	4.321	231.474
TOTALI	188.686	47.109	4.321	231.474

Il trattamento di fine rapporto accantonato al 31 dicembre 2012 è iscritto al netto della quota di contributo di cui alla Legge 297/82, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere se, alla data di chiusura dell'esercizio, fossero cessati tutti i rapporti di lavoro in essere.

- Debiti:

Le variazioni intervenute per i debiti, possono essere così evidenziate:

DEBITI	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2012
		AUMENTO	DIMINUIZIONE	
Verso fornitori	1.034.043	9.104		1.043.147
Verso Città di Arese	0			0
Tributari	23.684	965		24.649
Verso Istituti di previdenza	45.390		24	45.366
Verso altri	142.656		14.905	127.751
TOTALI	1.245.773	10.069	14.929	1.240.913

La voce "debiti verso fornitori" è così composta:

fornitori	636.383
+ fatture da ricevere	406.764
totale	1.043.147

La voce "debiti tributari" è così composta:

debiti verso erario per ritenute a professionisti	2.356
+ debiti verso erario per ritenute a dipendenti	15.000
+ debiti verso erario per iva	6.713
+ debiti verso erario per addizionali	580
totale	24.649

La voce "debiti verso istituti di previdenza" è così composta:

debiti verso inps dipendenti	1.704
+ debiti verso inps gestione separata	228
+ debiti verso cpdel	25.221
+ debiti verso inpdap	17.540
+ debiti verso onaosì	673
totale	<u>45.366</u>

La voce "debiti verso altri" è così composta:

verso dipendenti per oneri differiti	61.274
+ verso dipendenti per rinnovo contratto	18.949
+ debiti verso ASL per trattenute	40.577
+ debiti per cauzioni ricevute	2.250
+ debiti verso collaboratori	621
+ debiti diversi	4.080
totale	<u>127.751</u>

- **Patrimonio netto:**

Le variazioni intervenute per il patrimonio netto, possono essere così evidenziate:

PATRIMONIO NETTO	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2012
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Capitale di dotazione	500.000			500.000
Altre riserve:				
Riserva di arrotondamento	-2		1	-3
Utile dell'esercizio	0			0
TOTALI	499.998	0	1	499.997



CONTO ECONOMICO CASA DI RIPOSO

I risultati economici prodotti dalla gestione casa di riposo sono i seguenti:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2011
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) RICAVI:		
a) delle vendite e delle prestazioni	3.803.781	3.768.510
b) da copertura di costi sociali	45.000	101.200
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	0	0
3) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0	0
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	0	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.848.781	3.869.710
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	199.589	166.330
7) PER SERVIZI	2.993.620	2.938.188
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.357	1.212
9) PER IL PERSONALE:		
a) salari e stipendi	482.001	492.739
b) oneri sociali	125.432	119.147
c) trattamento di fine rapporto	33.305	29.180
e) altri costi	614	0
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	108.045	105.269
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	-1.795	-2.970
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	7.243	0
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	27.678	29.079
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	3.977.089	3.878.174
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-128.308	-8.464

- Valore della produzione:

Rispetto al precedente esercizio il valore della produzione è diminuito dello 0,54% attestandosi a € 3.848.781. I ricavi derivanti dal trasferimento dei costi sociale, ossia il contributo diretto a carico del bilancio della Città di Arese, sono diminuiti del 55,53% attestandosi a € 45.000.

Per quanto concerne, infine, la composizione della voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni", si può osservare quanto segue:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	VALORE AL 31.12.2012	VALORE AL 31.12.2011
rette ospiti aresini	1.643.950	1.555.324
rette ospiti non aresini	290.123	335.889
integrazioni rette Città di Arese	68.167	58.422
Integrazioni rette altri comuni	0	0
Integrazioni rette ASL	17.703	19.768
RETTE OSPITI	2.019.943	1.969.403
sollievi	102.053	67.415
vouchers sanitari/sociali	39.466	87.642
centro diurno	110.310	121.192
mini alloggi	38.082	36.090
finanziamento regionale RSA	1.378.211	1.344.110
finanziamento regionale CDI	85.292	97.212
premio qualità ASL	0	24.232
altri ricavi	30.424	21.214
ALTRI RICAVI R.S.A.	1.783.838	1.799.107
TOTALE RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	3.803.781	3.768.510

- Costi della produzione:

Rispetto al precedente esercizio i costi della produzione sono aumentati del 2,55% attestandosi a € 3.977.089.

I principali incrementi di costi sono relativi alle spese per servizi, cresciute nel corso del 2012 dell'1,89%, dei costi per l'acquisto di merci e materiali di consumo, cresciuti nel corso del 2012 del 21,80%, e degli oneri per ammortamenti, cresciuti nel corso del 2012 del 2,64%. Mentre è diminuito il costo degli oneri diversi di gestione che sono scesi del 4,82%.

Il costo del personale, invece, è rimasto stabile.

Il risultato complessivo della gestione della casa di riposto, al netto della variazione intervenuta nel trasferimento dei costi sociali, è negativo per € 128.308. Trattasi di un risultato che, unitamente all'andamento del servizio "farmacia" e ai risultati della gestione finanziaria e della gestione straordinaria, ha consentito all'Azienda di diminuire, di € 56.200, il contributo diretto della Città di Arese.

Per quanto concerne la composizione delle principali voci componenti i costi della produzione, si osserva quanto segue:

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	VALORE AL 31.12.2012	VALORE AL 31.12.2011
farmaci	78.264	58.846
ausili per incontinenza e materiali per igiene	58.189	51.456
altro materiale sanitario	39.487	31.379
materiale di consumo vario	18.395	24.649
acquisti diversi	5.254	0
TOTALE COSTI PER ACQUISTI	199.589	166.330

delle
 VALORE AL
 2011
 1.555.324
 335.889
 58.422
 0
 19.768
 1.969.403
 67.415
 87.642
 121.192
 36.090
 344.110
 97.212
 24.232
 21.214
 799.107
 768.510
 entati
 vizi,
 sto di
 0%, e
 64%.
 sono
 netto



COSTI PER SERVIZI	VALORE AL 31.12.2012	VALORE AL 31.12.2011
ASSISTENZA SANITARIA e DIREZIONE SANITARIA:		
direttore sanitario	19.222	19.222
guardia medica	222	901
medici d'urni	28.294	32.693
geriatra	47.126	43.818
fisioterapisti	82.191	74.399
cardiologo	3.694	3.560
totale assistenza sanitaria e direzione sanitaria	180.749	174.593
SERVIZI A.S.A. + I.P.		
REFEZIONE	346.787	332.368
LAVANDERIA	24.109	15.250
ANIMAZIONE	84.080	74.129
GLOBAL SERVICE:		
manutenzioni	64.502	61.750
pulizie	184.070	178.789
totale global service	248.572	240.539
CONSULENZE E COLLABORAZIONI:		
consulenza legale e notarile	2.892	3.207
consulenza del lavoro	9.159	8.924
consulenza amministrativa	7.206	9.527
consulenza sicurezza sul lavoro	10.198	9.669
collaborazioni esterne	15.972	24.754
totale consulenze e collaborazioni	45.427	56.081
ORGANI ISTITUZIONALI e DIRETTORE GENERALE		
compensi consiglio di amministrazione	10.713	22.415
compensi direttore generale	40.000	40.000
compensi revisore unico	4.564	4.549
compensi organismo di vigilanza	5.017	0

COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	VALORE AL 31.12.2012	VALORE AL 31.12.2011
canoni vari	1.357	1.212
TOTALE COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.357	1.212

COSTI PER AMMORTAMENTI	VALORE AL 31.12.2012	VALORE AL 31.12.2011
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:		
costi di pubblicità	0	240
migliorie su beni di terzi	18.663	15.853
oneri pluriennali	13.748	15.953
totale ammortamenti immobilizzazioni immateriali	32.411	32.046
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
mobili e arredi	34.027	36.979
attrezzatura varia e minuta	2.092	1.519
attrezzatura specifica	17.130	14.235
macchine d'ufficio	182	80
elaboratori	3.620	3.596
attrezzature diverse	488	560
impianti d'allarme	855	1.026
impianti specifici	9.489	7.527
autoveature	2.675	2.675
arredo verde	1.003	4.023
altri beni	4.073	1.003
totale ammortamenti immobilizzazioni materiali	75.634	73.223
TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI	108.045	105.269

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	VALORE AL 31.12.2012	VALORE AL 31.12.2011
SPESE AMMINISTRATIVE:		
stampati amministrativi	5.434	3.975
validazioni e certificazioni	310	310
contributi associativi		
totale spese amministrative	5.744	4.285
SOMMINISTRAZIONI	13.483	14.483
COMMISSIONI BANCARIE E POSTALI	1.182	1.054
SPESE COMMERCIALI	3.727	968
ONERI TRIBUTARI	1.224	4.672
SPESE GENERALI	0	6
GESTIONE AUTOMEZZI	2.318	3.611
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	27.678	29.079

2012

VALORE AL
31.12.2011

1.212

1.212

VALORE AL
31.12.2011

240

15.853

15.953

32.046

36.979

1.519

14.235

80

3.596

560

1.026

7.527

2.675

4.023

1.003

73.223

105.269

VALORE AL

AZIENDA SPECIALE CASA DI RIPOSO GALLAZZI VISMARA - BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2012

CONTO ECONOMICO FARMACIA

I risultati economici prodotti dalla gestione farmacia sono i seguenti:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2011
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) RICAVI:		
a) delle vendite e delle prestazioni	1.182.207	1.192.117
b) da copertura di costi sociali	0	0
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	0	0
3) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0	0
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.542	994
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.183.749	1.193.111
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	833.352	796.834
7) PER SERVIZI	22.211	20.547
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	38.646	38.646
9) PER IL PERSONALE:		
a) salari e stipendi	115.865	119.449
b) oneri sociali	30.186	34.611
c) trattamento di fine rapporto	7.977	7.291
e) altri costi	3.700	11.980
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	19.448	22.129
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	21.201	58.500
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	16.448	14.391
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.109.034	1.124.378
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	74.715	68.733

- Valore della produzione:

Rispetto al precedente esercizio il valore della produzione è diminuito



Il risultato complessivo del servizio farmacia, nonostante il negativo andamento del fatturato, è migliorato passando da € 68.733 del 2011 a € 74.715 del 2012. Questo è un dato sicuramente positivo se si tiene conto che la nostra Azienda continua a dare un crescente contributo al contenimento della spesa farmaceutica a carico del SSN. Allo "sconto" garantito per fasce di prezzo, bisogna aggiungere gli ulteriori oneri che sono stati posti a carico delle farmacie in questi anni a titolo di pay-back, introdotto dal 1° marzo 2007 e sempre prorogato, e l'ulteriore trattenuta dell'1,82% introdotta dal D.L. num. 78/2010, convertito nelle Legge num. 122/2010, e aumentata, da luglio 2012, al 2,25%.

Per quanto concerne la composizione delle principali voci componenti i costi della produzione, si osserva quanto segue:

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	VALORE AL 31.12.2012	VALORE AL 31.12.2011
acquisti da grossisti	649.958	656.020
acquisti da case farmaceutiche	183.394	140.814
TOTALE COSTI PER ACQUISTI	833.352	796.834

COSTI PER SERVIZI	VALORE AL 31.12.2012	VALORE AL 31.12.2011
consulenze	312	1.210
assicurazioni	1.347	1.359
utenze	7.592	5.741
smaltimento rifiuti	1.651	976
pulizia locali	4.379	5.022
assistenza tecnica, manutenzioni e varie	5.686	6.239
bandi e concorsi	1.244	0
TOTALE COSTI PER SERVIZI	22.211	20.547

COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	VALORE AL 31.12.2012	VALORE AL 31.12.2011
canone affitto	38.646	38.646
spese condominiali	0	0
TOTALE COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	38.646	38.646



<i>COSTI PER AMMORTAMENTI</i>	<i>VALORE AL 31.12.2012</i>	<i>VALORE AL 31.12.2011</i>
<i>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:</i>		
costi di pubblicità	0	600
software	83	83
<i>totale ammortamenti immobilizzazioni immateriali</i>	83	683
<i>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:</i>		
mobili e arredi	266	90
attrezzatura varia e minuta	18	7
attrezzatura specifica	3	119
hardware farmacia	1.770	1.270
elaboratori	0	300
arredi ed attrezzature farmacia	11.622	12.686
attrezzature diverse	0	294
Impianti specifici	5.403	5.890
impianti d'allarme	283	790
<i>totale ammortamenti immobilizzazioni materiali</i>	19.365	21.446
TOTALE COSTI PER AMMORTAMENTI	19.448	22.129

<i>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	<i>VALORE AL 31.12.2012</i>	<i>VALORE AL 31.12.2011</i>
SPESE AMMINISTRATIVE	4.699	2.900
ONERI DI TARIFFAZIONE	5.688	6.123
COMMISSIONI BANCARIE E POSTALI	4.723	4.146
SPESE COMMERCIALI	1.003	887
ONERI TRIBUTARI	335	335
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	16.448	14.391

5. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DIRETTAMENTE O PER TRAMITE DI SOCIETA' FIDUCIARIA O PER INTERPOSTA PERSONA, IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE

L'Azienda non possiede partecipazioni sia direttamente che indirettamente o per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona in imprese controllate o collegate.

6. CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI

L'Azienda non ha debiti o crediti di durata residua superiore ai cinque anni. Inoltre si dichiara che non ha contratto impegni debitori costituendo garanzie reali su beni sociali e nemmeno ha assunto impegni fideiussori a favore di terzi.

6. bis) EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI VERIFICATE SI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

La casistica non interessa l'Azienda.

6. ter) CREDITI E DEBITI RELATIVI AD OPERAZIONI CHE PREVEDONO L'OBLIGO PER L'ACQUIRENTE DI RETROCESSIONE A TERMINE

La casistica non interessa l'Azienda.

7. LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI ATTIVI" E "RATEI E RISCONTI PASSIVI" E DELLA VOCE "ALTRI FONDI" DELLO STATO PATRIMONIALE NONCHE' LA COMPOSIZIONE DELLA VOCE "ALTRE RISERVE"

- Ratei e risconti attivi:

Relativamente alla composizione della voce ratei e risconti attivi si rimanda a quanto già illustrato nel precedente punto 4) della presente nota integrativa.

- Ratei e risconti passivi:

Relativamente alla composizione della voce ratei e risconti passivi si rimanda a quanto già illustrato nel precedente punto 4) della presente nota integrativa.

- "Altri fondi" dello stato patrimoniale:

La voce "altri fondi", iscritta a bilancio per € 27.243, è relativa per € 20.000 al "fondo svalutazione magazzino" istituito nel corso del 2007 per coprire le perdite di valore dei beni in giacenza presso la farmacia e per € 7.243 al "fondo rischi fiscali" istituito nel corso del 2012 per coprire gli oneri derivanti dal contenzioso in essere con equitalia.

- "Altre riserve" dello stato patrimoniale:

Si precisa che la voce "altre riserve" di cui al punto VIII del Patrimonio netto è composta esclusivamente dalla "riserve di arrotondamento".

7. bis. ORIGINE, POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE E DISTRIBUIBILITA' DELLE SINGOLE VOCI COMPONENTI IL PATRIMONIO NETTO NONCHE' LA LORO AVVENUTA UTILIZZAZIONE NEI PRECEDENTI ESERCIZI

Le caratteristiche delle singole voci costituenti il patrimonio netto, possono essere riassunte nei seguenti quattro prospetti:

ORIGINE DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2012	APPORTO DEI SOCI		UTILI NON DISTRIBUITI
		DENARO	IMMOBILI	
Capitale di dotazione	500.000,00	500.000,00		
Riserva di arrotondamento	-3,00			
TOTALI	499.997,00	500.000,00	0,00	0,00

UTILIZZABILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2012	VOCI DISPONIBILI		VOCI NON DISPONIBILI
		PER PERDITE	ALTRO	
Capitale di dotazione	500.000,00	500.000,00		
Riserva di arrotondamento	-3,00			
TOTALI	499.997,00	500.000,00	0,00	0,00

DISTRIBUIBILITA' DEL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2012	VOCI DISTRIBUIBILI		VOCI NON DISTRIBUIBILI
		SENZA VINCOLI	CON VINCOLI	
Capitale di dotazione	500.000,00			500.000,00
Riserva di arrotondamento	-3,00			
TOTALI	499.997,00	0,00	0,00	500.000,00

ANDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO NEGLI ANNI PRECEDENTI

PATRIMONIO NETTO	TOTALE AL 31.12.2012	TOTALE AL 31.12.2011	TOTALE AL 31.12.2010	TOTALE AL 31.12.2009
Capitale di dotazione	500.000,00	500.000,00	500.000,00	100.000,00
Riserva di arrotondamento	-3,00	-2,00	1,00	-7,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	499.997,00	499.998,00	500.001,00	99.993,00

8. AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DEL PATRIMONIO

Nell'attivo patrimoniale dell'Azienda non sono presenti beni il cui valore sia stato incrementato dagli oneri finanziari sostenuti per la relativa acquisizione.

9. GLI IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE ED EVIDENZIATI NEI CONTI D'ORDINE

Al 31 dicembre 2012 non sono stati rilevati i presupposti per la movimentazione dei conti d'ordine.

10. LA RIPARTIZIONE DEI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI SECONDO CATEGORIE DI ATTIVITA' E SECONDO AREE GEOGRAFICHE.

Per quanto concerne la ripartizione della voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni", iscritta a bilancio per € 4.985.988, relativamente alle categorie di attività, può essere così distinta:

ANNO DI RIFERIMENTO	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI			
	FARMACIA	RETTE OSPITI "R.S.A."	FINANZIAMENTI "R.S.A."	ALTRI RICAVI "R.S.A."
anno 2012	1.182.207	2.019.943	1.463.503	320.335
anno 2011	1.192.117	1.969.403	1.465.554	333.553
VARIAZIONE PERCENTUALE	-0,83%	2,57%	-0,14%	-3,96%

Invece la ripartizione per aree geografiche della voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni", non fornisce dati particolarmente "significativi", ovvero non è destinata ad incidere sulla comprensione e sul giudizio dei risultati economico.

11. L'AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONE, INDICATI NELL'ARTICOLO 2425, N. 15), DIVERSI DAI DIVIDENDI

L'Azienda non ha conseguito i proventi della specie.

12. LA SUDDIVISIONE DELLA VOCE "INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI", INDICATI NELL'ARTICOLO 2425, N. 17), RELATIVI A PRESTITI OBBLIGAZIONARI, A DEBITI VERSO BANCHE, ED ALTRI

L'Azienda non ha sostenuto, nel corso dell'anno 2012, oneri di natura finanziaria di importo significativo.

13. LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "PROVENTI STRAORDINARI" E "ONERI STRAORDINARI" DEL CONTO ECONOMICO

- Proventi straordinari:

Durante il 2012, l'Azienda ha conseguito proventi di natura straordinaria per complessivi € 68.263, di cui: € 23.458 per lo storno di accantonamenti provenienti dal precedente esercizio; € 7.246 per la sopravvenienza attiva relativa all'adeguamento del valore delle attività finanziarie detenute dall'Azienda; € 5.587 per minori imposte sul reddito relative all'anno precedente; € 31.966 per la sopravvenienza attiva relativa al rimborso IRES di cui all'istanza presentata ai sensi del D.L. 201/2011.

- Oneri straordinari:

Durante il 2012, l'Azienda ha conseguito oneri di natura straordinaria per complessivi € 8.273 per sopravvenienze passive relative a maggiori oneri di competenza del precedente esercizio.

14. LA DESCRIZIONE DELLE DIFFERENZE TEMPORANEE CHE HANNO COMPORTATO LA RILEVAZIONE DI IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE NONCHE' L'AMMONTARE DELLE IMPOSTE ANTICIPATE CONTABILIZZATO IN BILANCIO ATTINENTI A PERDITE DELL'ESERCIZIO O DI ESERCIZI PRECEDENTI

Per quanto concerne la rappresentazione, negli schemi di bilancio, della fiscalità differita, si precisa quanto segue:

- non sono stati rilevati i presupposti per la rilevazione di imposte differite;
- le imposte anticipate quantificate, come evidenziato nel successivo prospetto, in € 35.221 sono state rilevate contabilmente in quanto esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

DESCRIZIONE VARIAZIONI	2013	2014	2015	2016	TOTALI
VARIAZIONI TEMPORANEE:					
Fondo svalutazione magazzino	20.000	0	0	0	20.000
Spese di manutenzione eccedenti il limite del 5%	8.558	8.558	8.558	10.393	36.067
Fondo rischi	7.243	0	0	0	7.243
Accantonamento svalutazione crediti eccedente lo 0,5%	64.762	0	0	0	64.762
TOTALE VARIAZIONI TEMPORANEE	100.563	8.558	8.558	10.393	128.072
ALIQUTA IRES	27,50%	27,50%	27,50%	27,50%	
ALIQUTA IRAP	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	
ATTIVITA' PER IRAP ANTICIPATA	0	0	0	0	0
ATTIVITA' PER IRES ANTICIPATA	27,655	2,354	2,354	2,858	35,221
TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE	27,655	2,354	2,354	2,858	35,221

15. IL NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA

Le variazioni intervenute per il personale dipendente, possono essere così evidenziate:

PERSONALE DIPENDENTE	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONI		VALORE AL 31.12.2012
		AUMENTO	DIMINUZIONE	
Direttore di farmacia	1			1
Farmacisti collaboratori	2			2
Magazziniere	1			1
DIPENDENTI FARMACIA	4	0	0	4
Responsabile amministrativo	1			1
Responsabile servizio fornitori	1			1
Responsabile servizio clienti	1			1
Responsabile servizio fisioterapia	1			1
Infermiere professionale	3			3
Responsabile A.S.A.	1			1
Viceresponsabile A.S.A.	1			1
A.S.A.	3		1	2
Inservienti di lavanderia	2			2
Esecutore semplice lavori vari	1			1
Addetti reception, centralino e bar	2		1	1
DIPENDENTI CASA DI RIPOSO	17	0	2	15
TOTALE DIPENDENTI AZIENDA	21	0	2	19

16.L'AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AI COMPONENTI DEGLI ORGANI DI GOVERNO E DI CONTROLLO

Per il 2012, ad amministratori e revisore unico sono stati erogati, complessivamente, i seguenti compensi:

- Consiglio di amministrazione	€.	10.713
- Revisore unico dei conti	€.	4.564

All'atto della corresponsione dei compensi di cui sopra, l'Azienda ha operato e successivamente versato le ritenute fiscali nei modi e nei termini stabiliti dalla normativa vigente.

Relativamente ai compensi corrisposti al Consiglio di amministrazione, si segnala che l'Azienda ha richiesto la ripetizione dei compensi corrisposti a partire dal mese di giugno 2010.

17.IL NUMERO E IL VALORE NOMINALE DI CIASCUNA CATEGORIA DI AZIONI DELLA SOCIETA'

La casistica non interessa l'Azienda, il cui capitale non è suddiviso in azioni.

18.LE AZIONI DI GODIMENTO, LE OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI E I TITOLI O VALORI SIMILARI EMESSI DALLA SOCIETA'

L'Azienda non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori simili.

19.IL NUMERO E LE CARATTERISTICHE DEGLI ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'

L'Azienda non ha emesso strumenti finanziari.

19.bis) FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI RIPARTITI PER SCADENZE E CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLI CON CLAUSOLA DI POSTERGAZIONE

La casistica non interessa l'Azienda.

20.DATI RELATIVI AI PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE AI SENSI DELLA LETTERA A) DEL PRIMO COMMA DELL'ARTICOLO 2447-BIS

La casistica non interessa l'Azienda.

21.DATI RICHIESTI DALL'OTTAVO COMMA DELL'ARTICOLO 2447-DECIES

La casistica non interessa l'Azienda.

22.DATI RELATIVI AD OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

L'Azienda non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

22. bis. LE OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE QUALORA LE STESSE SIANO RILEVANTI E NON SIANO STATE CONCLUSE A NORMALI CONDIZIONI DI MERCATO

L'Azienda non ha concluso operazioni con parti correlate a condizioni diverse da quelle di mercato.

22. ter. LA NATURA E L'OBIETTIVO ECONOMICO DI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Non risultano in essere operazioni fuori bilancio.

INFORMAZIONI COMPLEMENTARI

a) Rendiconto finanziario.

L'art. 2423 del codice civile prevede che il bilancio sia redatto con chiarezza e che deve rappresentare in modo veritiero e corretto oltre alla situazione patrimoniale anche quella finanziaria dell'Azienda. Il terzo comma dello stesso articolo precisa, inoltre, che se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si debbano fornire le informazioni complementari allo scopo ed il rendiconto finanziario è lo strumento per tale finalità. Bisogna, infatti, ricordare che l'equilibrio generale dell'Azienda è assicurato solo se questa, simultaneamente, mantiene un sufficiente grado di redditività ed è capace, in ogni momento, di estinguere le proprie obbligazioni alle naturali scadenze; e il grado di redditività diventa sufficiente se permette un'adeguata remunerazione di tutti i fattori produttivi, compreso il capitale di rischio. Mentre nel breve termine l'equilibrio reddituale può temporaneamente mancare ed i risultati negativi possono essere assorbiti da risultati positivi di precedenti o successivi periodi, la verifica dell'equilibrio finanziario deve essere invece costante. Diventa quindi fondamentale, non fermarsi all'esposizione della gestione reddituale (messa ben in evidenza dal conto economico) ma fornire altresì l'opportunità di apprezzare anche la gestione finanziaria.

In virtù di queste considerazioni, si è provveduto anche per l'esercizio 2012 a redigere il rendiconto finanziario.

Il modello di rendiconto adottato in questo bilancio analizza le variazioni del capitale circolante netto. Il capitale circolante netto (CCN) è inteso come differenza tra attività a breve e passività a breve nell'accezione del criterio finanziario.

	PARZIALI	TOTALI
A) FONTI DI FINANZIAMENTO:		
ammortamenti	127.493	
accantonamenti t.f.r.	47.109	
CCN PRODOTTO DALLA GESTIONE REDDITUALE	174.602	
risultato d'esercizio	0	
riserva da arrotondamento	-1	
TOTALE FONTI		174.601
B) IMPIEGHI:		
acquisto immobilizzazioni	196.531	
pagamento t.f.r.	4.321	
TOTALE IMPIEGHI		200.852
VARIAZIONE DEL CCN (A - B)		-26.251

La riduzione del CCN per € 26.251, trova la sua giustificazione nelle seguenti variazioni dei suoi elementi costituenti:



AZIENDA SPECIALE CASA DI RIPOSO GALLAZZI VISMARA - BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2012

A) VARIAZIONI ATTIVITA' A BREVE:		
disponibilità liquide	50.357	
attività finanziarie non immobilizzate	18.931	
crediti esigibili entro l'anno	-72.862	
scorte	-19.406	
ratei e risconti	-888	
TOTALE VARIAZIONI ATTIVITA' A BREVE		-23.868
B) VARIAZIONI PASSIVITA' A BREVE:		
fondi per rischi ed oneri	7.243	
debiti a breve	-4.860	
ratei e risconti	0	
TOTALE VARIAZIONI PASSIVITA' A BREVE		2.383
VARIAZIONE DEL CCN (A - B)		-26.251

La riduzione del capitale circolante netto, registrato nel corso dell'anno 2012, è la diretta conseguenza della politica portata avanti dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda di finanziare investimenti (riguardanti in particolare il funzionamento della casa di riposo), non attraverso l'aumento del capitale di dotazione (e quindi dell'apporto diretto dell'Ente di riferimento), ma bensì basandosi esclusivamente sulle risorse generate dalla sola gestione reddituale dell'Azienda.

b) Imposte sul reddito dell'esercizio.

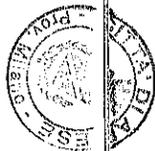
L'Azienda, in quanto ente economico pubblico esercente attività commerciale, è soggetto ires. Il reddito deve essere determinato in base alla disciplina prevista dal T.U.I.R. 917/86 e dal D.P.R. 600/73.

Le imposte di competenza maturate nel corso del 2012, ammontano a complessivi € 18.867, ed è così distinto:

- quanto a € 2.961 per ires corrente;
- quanto a € 21.139 per irap corrente;
- quanto a € -5.233 per ires anticipata.

In considerazione di quanto sopra, si precisa che la riconciliazione tra l'onere fiscale da bilancio e l'onere fiscale teorico, può essere rappresentata come segue:

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		18.867	
ONERE FISCALE TEORICO (aliquota del 27,50%)			5.188
Variazioni in aumento:			
variazioni definitive	35.926		
variazioni temporanee	24.196	60.122	



d) Scostamenti del conto consuntivo dell'esercizio 2012 rispetto al conto economico preventivo.

Gli scostamenti tra i valori relativi al bilancio consuntivo e quelli del bilancio di previsione, possono essere così rappresentati:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2012	PREVENTIVO 2012	VA RIAZIONE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI:			
a) delle vendite e delle prestazioni	4.985.988	4.999.939	-0,28%
b) da copertura di costi sociali	45.000	170.000	-73,53%
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0	
3) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0	0	
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.542	0	100,00%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.032.530	5.169.939	-2,66%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE DI CONSUMO E DI MERCI	1.032.941	1.042.000	-0,87%
7) PER SERVIZI	3.015.831	3.040.853	-0,82%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	40.003	38.650	3,50%
9) PER IL PERSONALE:			
a) salari e stipendi	597.866	604.000	-1,02%
b) oneri sociali	155.618	150.500	3,40%
c) trattamento di fine rapporto	41.282	36.500	13,10%
e) altri costi	4.314	9.000	-52,07%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	127.493	120.000	6,24%
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	19.406	35.000	-44,55%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	7.243	0	100,00%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	0,00%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	44.126	56.436	-21,81%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	5.086.123	5.132.939	-0,91%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-53.593	37.000	-244,85%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	12.470	8.000	55,88%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	0	0	0,00%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)	12.470	8.000	55,88%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) RIVALUTAZIONI	0	0	
19) SVALUTAZIONI	0	0	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	0	0	0,00%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) PROVENTI STRAORDINARI	68.263	0	100,00%
21) ONERI STRAORDINARI	8.273	0	100,00%
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20 - 21)	59.990	0	100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	18.867	45.000	-58,07%
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	18.867	45.000	-58,07%
23) UTILE DELL'ESERCIZIO	0	0	0,00%

