

CITTA' DI TERRACINA
Provincia di Latina

DIPARTIMENTO FINANZIARIO

BILANCIO CONSUNTIVO 2012
FARMACIA COMUNALE X SEDE

ALLEGATO R

RAG
S

CITTÀ DI TERRACINA
14 MAR 2013
Prot. n° 13481/12

FARMACIA COMUNALE X SEDE SRL

Bilancio dell'esercizio

dal 01/01/2012

al 31/12/2012

Redatto in forma abbreviata

ai sensi dell'art. 2435 bis C.C.

Sede in TERRACINA, VIA FIRENZE SNC

Capitale sociale euro 10.000,00

interamente versato

Codice Fiscale Nr.Reg.Imp. 02160260598

Iscritta al Registro delle Imprese di LATINA

Nr. R.E.A. 150469

CITTA' DI TERRACINA
DIPARTIMENTO FINANZIARIO
15 MAR 2013
ARRIVO

Stato Patrimoniale

Attivo

	31/12/2012	31/12/2011
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	10.212	10.212
Totale immobilizzazioni immateriali	10.212	10.212
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	45.420	41.496
Ammortamenti	(43.134)	(34.128)
Totale immobilizzazioni materiali	2.286	7.368
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze		

CITTA' DI TERRACINA
14 MAR 2013
ARRIVO

Totale rimanenze	189.984	152.196
II - Crediti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	363.592	519.279
Totale crediti	363.592	519.279
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	34.025	52.901
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	587.601	741.956
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.050	1.884
TOTALE ATTIVO	602.150	743.840

Stato Patrimoniale

Passivo

	31/12/2012	31/12/2011
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	10.000	10.000
III - Riserve di rivalutazione		419
IV - Riserva legale	63.558	63.558
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) residua	111.366	107.528
TOTALE PATRIMONIO NETTO	184.924	181.505
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	71.693	61.761
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE		
RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	35.982	29.622
D) DEBITI		
Esigibili entro l'esercizio successivo	231.541	317.090

Esigibili oltre l'esercizio successivo	78.012	153.862
TOTALE DEBITI	309.553	470.952
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	602.150	743.840

Conto economico a valore

e costo della produzione (schema civilistico)

	31/12/2012	31/12/2011
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.493.376	1.574.622
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.493.376	1.574.622
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
5) variazione delle rimanenze merce	37.787	(55.778)
6) Per materie prime e sussidiarie, di consumo e di merci	(1.065.546)	(1.101.956)
7) Per servizi	(33.446)	(35.165)
9) Per il personale:		
a) salari e stipendi	(119.067)	(109.031)
b) oneri sociali	(79.850)	(65.488)
e) altri costi del personale	(1.498)	(4.172)

Totale costi per il personale	(200.415)	(178.691)
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(5.082)	(6.797)
Totale ammortamenti e svalutazioni	(5.082)	(6.797)
13) Altri accantonamenti	(217)	(290)
14) Oneri diversi di gestione	(35.339)	(24.500)
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.302.258	(1.403.177)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	191.118	171.445
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti:		
altri	114	44
Totale proventi diversi dai precedenti	114	44
Totale altri proventi finanziari	114	44
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
(15 + 16 - 17 + - 17-BIS)	114	44
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi:		
differenza arrotondamento		
unità euro	3.992	(0)
Totale proventi	3.992	(0)
21) Oneri:		
differenza arrotondamento		
unità euro	(12.165)	(2.200)
Totale oneri	(12.165)	(2.200)

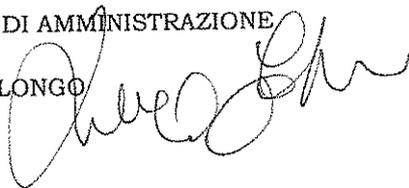
TOTALE DELLE PARTITE		
STRAORDINARIE (20 - 21)	(8.173)	(2.200)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		
(A - B + - C + - D + - E)	111.366	169.289
22) IMPOSTE SUL REDDITO		
DELL'ESERCIZIO	71.693	61.761
23) UTILE		
(PERDITA)DELL'ESERCIZIO	111.366	107.528

Il presente bilancio è conforme ai risultati delle scritture contabili.

TERRACINA, 01/03/2013

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il presidente EZIO LONGO



FARMACIA COMUNALE X SEDE SRL

Sede in TERRACINA, VIA FIRENZE SNC

Capitale sociale euro 10.000,00

interamente versato

Cod. Fiscale 02160260598

Iscritta al Registro delle Imprese di LATINA nr. 150469

Nr. R.E.A.

Nota integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2012

redatta in forma abbreviata

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2012 e la presente Nota Integrativa sono redatti in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis Cod. Civ.

Ci si è avvalsi inoltre della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dallo stesso articolo in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428.

Il presente bilancio è conforme al dettato degli artt. 2426 e seguenti del Codice Civile.

PRINCIPI GENERALI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo.
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è la seguente:

- lo stato patrimoniale ed il conto economico riflettono le disposizioni degli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile.
- per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.
- non sono indicate le voci che non comportano alcun valore, a meno che esista una voce corrispondente nell'esercizio precedente.
- l'iscrizione delle voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile.
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio.
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

I criteri di valutazione sono in linea con quelli prescritti dall'art. 2426 del Codice Civile, integrati e interpretati dai Principi Contabili

emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dall'Organismo Italiano di Contabilità.

In particolare i criteri utilizzati sono i seguenti:

***Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione.

***Costi di impianto e ampliamento**

I costi di impianto e ampliamento aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo

e sono ammortizzati in un periodo di 5 anni. Il valore dei costi non ammortizzati iscritti in bilancio è inferiore alle riserve disponibili e non determina limitazioni nella distribuzione dei dividendi.

In presenza di oneri pluriennali non interamente ammortizzati, la società procede alla distribuzione di utili solo in presenza di riserve sufficienti a coprire il valore residuo da ammortizzare di detti oneri pluriennali.

***Crediti**

I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo.

***Rimanenze**

Le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

Sono state valutate al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, in quanto minore rispetto al costo di acquisto, le seguenti rimanenze.

Il costo dei seguenti beni è calcolato con il metodo:

LIFO

***Trattamento di fine rapporto**

Nella voce "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" è stato indicato l'importo calcolato a norma dell'art. 2120 Codice Civile.

***Debiti**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, rappresentativo del presumibile valore di estinzione.

***Ratei e risconti attivi**

Nella voce "Ratei e Risconti attivi" sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

In tali voci sono state iscritte solo quote di costi e di proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

***Fondo per rischi e oneri**

Sono stati accantonati fondi per rischi e oneri destinati solo a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

***Ricavi e costi**

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

***Criteri applicati nelle rettifiche di valore**

I criteri applicati nelle rettifiche di valore sono di seguito specificati:

***Ammortamenti**

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono stati calcolati sulla base della residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo cespite. Le aliquote stimate al fine di ammortizzare sistematicamente i cespiti sono le seguenti:

Categorie immateriali	Anni vita utile
Costi impianto e ampliamento	5
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	5
Diritti di brevetti industriali	5
Concessioni, licenze e marchi	5
Avviamento	5
Altre immobilizzazioni immateriali	5

Categorie materiali	Aliquota
Terreni e fabbricati	3
Impianti e macchinari	20
Attrezzature industriali	20
Altri beni materiali	20

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE

ALTRE VOCI DI BILANCIO

Art. 2427, nn. 4, 7-bis Codice Civile

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

*Attivo Circolante

Le rimanenze presentano un valore di euro 189.984, rispetto all'anno precedente il valore è aumentato di € 37.787.

L'importo totale dei Crediti è di euro 363.592 di cui:

- Crediti v/clienti euro 126.778;
- anticipo tasse euro 61.371;
- crediti per scontrini da emettere € 148.014;
- credito iva € 20.912;
- crediti diversi € 6.517.

Le disponibilità liquide ammontano a euro 34.025.

*Ratei e risconti attivi

il valore dei risconti attivi ammonta a € 2.050.

PASSIVO

*Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 184.923.

Patrimonio Netto: prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio

Patrimonio	Consistenza	Pagamento	Altri	Utile/perdita	Consistenza
------------	-------------	-----------	-------	---------------	-------------

netto	iniziale	dividendi	movimenti	d'esercizio	finale
-Capitale					
Sociale	0	(0)	0	0	10.000
-Ris.sovrap.					
azioni	0	(0)	0	0	0
-Ris.da					
rivalutaz.	0	(0)	0	0	
-Riserva					
legale	0	(0)	0	0	63.558
-Ris.					
statutarie	0	(0)	0	0	0
-Ris.azioni					
proprie	0	(0)	0	0	0
-Altre					
riserve	0	(0)	0	0	0
-Ut/perd. a					
nuovo	(0)	(0)	0	0	(0)
-Ut/perd.					
d'eser.	(0)	(0)	0	0	111.366
-TOTALE	(0)	(0)	0	0	184.923

Patrimonio Netto: dettaglio origine, disponibilità e distribuibilità

Patrimonio Netto	Importo	Possibilità di utilizzo (*)	Quota disponibile
Capitale	10.000		
<i>Riserve di capitale</i>			
Ris.sovrapprezzo azioni	0		0

Ris. di rivalutazione	0	0
Contrib.c/capitale per investim.	0	0
Ris. regimi fiscali speciali	0	0
Ris. per azioni proprie	0	0
Altre riserve	0	0
<i>Riserve di utili</i>		
Riserva legale	63.558	0
Riserve statutarie	0	0
Riserve facoltative	0	0
Ris.utili non distribuibili art.2423 e		
2426 Cod. Civ.	0	0
Ris.rinnovamento impianti	0	0
Ris. per azioni proprie	0	0
Altre riserve	0	0
Utile(perdita) portati a nuovo	(0)	0
Totale		0
Quota non distribuibile		0
Residua quota distribuibile		0
*Fondi per rischi e oneri		
Esistenza iniziale		61.760
Accantonamento dell'esercizio		71.693
Utilizzi dell'esercizio		61.760
Esistenza a fine esercizio		71.693
*Trattamento fine rapporto		
Esistenza iniziale		29.622
Accantonamento dell'esercizio		6.359

Utilizzi dell'esercizio	0
Esistenza a fine esercizio	35.982

***Debiti**

Il totale dei debiti ammonta a euro 309.553 e risulta così composto:

- Debiti v/fornitori: ammontano a euro 208.605;
- debiti per anticipo credifarma euro 78.011;
- altri debiti euro 22.937.

DIFFERENZE TEMPORANEE E RILEVAZIONE DELLE IMPOSTE

DIFFERITE ED ANTICIPATE

Art. 2427, n. 14 Codice Civile

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione delle imposte sul reddito hanno la natura di oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del reddito e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e di prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte differite si riferiscono.

L'art. 83 del D.P.R. 917/86 prevede che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico relativo all'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in sede di redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali

differenti criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte di competenza dell'esercizio.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo in esercizi futuri (imposte differite).

E' opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità differita è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza.

Le attività derivanti da imposte anticipate sono state rilevate in quanto 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 passive sono state rilevate in quanto si sono verificate differenze temporanee imponibili e per le quali esistono fondati motivi per ritenere che tale debito insorga.

La fiscalità differita è stata conteggiata sulla base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno.

Di conseguenza:

- nell'attivo dello stato patrimoniale, nella categoria "CII – Crediti", alla voce "4 ter - imposte anticipate" si sono iscritti gli importi delle imposte 61.371.
- nel passivo dello stato patrimoniale nella categoria "B – Fondi per rischi ed oneri", alla voce "2 – per imposte, sono state iscritte per un importo di € 71.692.

Prospetto di riconciliazione tra risultato d'esercizio ed imponibile fiscale

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	111.366	395.800
Aliquota ordinaria applicabile	27%	4.820 %
Onere fiscale teorico	52.615	19.077

VALORE DELLA PRODUZIONE

il valore della produzione ammonta complessivamente a € 1.493.376 rispetto all'anno precedente si è verificata una diminuzione dei ricavi di € 81.128

COSTI DELLA PRODUZIONE

- Le merci acquistate nell'anno 2012 ammontano a euro 1.065.545;
- i costi per servizi sono state contabilizzati per un importo di € 33.446;
- le spese per il personale dipendente comprensive delle spese per

i compensi del Consiglio di amministrazione ammontano a €
200.917:

- i costi per oneri di gestione ammontano a euro 35.339;
- i costi indeducibili ammontanti a euro 11.587 sono stati generati da ritardati pagamenti imposte ires irap negli dal 2004 al 2006.
- le imposte accantonate al 31/12/2012 ammontano complessivamente per IRES IRAP a euro 71.692.

Luogo e data

TERRACINA li, 01/03/2013

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente EZIO LONGO

