

## NOTA INTEGRATIVA

### **PREMESSE**

#### ***Criteria di formazione e struttura del bilancio***

Ai sensi dell'art. 2423 cod. civ la presente nota integrativa, redatta in euro con arrotondamento all'unità, costituisce parte integrante del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 che si compone anche dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico (c.d. prospetti contabili).

L'arrotondamento all'unità di euro delle voci dello Stato patrimoniale ha richiesto una posta extracontabile negativa di euro 1,00 nel patrimonio netto.

L'arrotondamento all'unità di euro delle voci del Conto Economico non ha richiesto alcuna posta extracontabile.

Il bilancio esposto nei prospetti e nella nota integrativa corrisponde alle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto con l'intendimento di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale ed il risultato economico d'esercizio, nel rispetto dei seguenti principi generali:

- la redazione del bilancio è stata operata nel rispetto del principio della chiarezza;
- la valutazione delle voci è stata operata secondo prudenza e considerando l'avvenuta cessione dell'unica attività esercitata con effetto 31.12.2019, e del fatto che l'Azienda Speciale è stata messa in liquidazione con effetto dal 17.07.2020;
- non sono stati compresi sotto singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico elementi eterogenei.

#### ***Comparabilità con l'esercizio precedente e convenzioni di classificazione***

Per quanto riguarda le voci dello Stato Patrimoniale che richiedono la separata evidenza dei crediti e debiti esigibili entro, ovvero oltre l'esercizio successivo, si è seguito il criterio della esigibilità giuridica (negoziale o di legge), prescindendo da previsioni sulla effettiva possibilità di incasso o pagamento entro l'esercizio successivo.

Nel Conto Economico, per la classificazione dei costi, si è tenuto conto della loro natura e non della loro destinazione.

#### ***Bilancio in forma abbreviata***

Nella redazione dei prospetti contabili e della presente Nota Integrativa, l'Azienda Speciale si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 2435-bis cod. civ. (**bilancio in forma abbreviata**), non essendo stato superato alcuno dei limiti previsti dai numeri 1), 2) e 3) del 1° comma, nei precedenti esercizi 2017 e 2018. 

La presente nota integrativa illustra i punti previsti dalla normativa vigente per il bilancio in forma abbreviata ex art. 2435-bis c.c., ossia esclusivamente i numeri 1, 3-bis, 4, 5, 6, 6-bis, 6-ter, 7-bis, 8, 11 e 18, 19, 19-bis, 20, 21 e 22 (dell'art. 2427 cod.civ.). Si precisa che, per motivi di completezza informativa, data la natura pubblica dell'Azienda Speciale, entro la rubrica n. 4 verranno illustrati anche i movimenti delle immobilizzazioni (previste al n. 2 dell'art. 2427 cod.civ.).

#### ***Necessità anche per l'esercizio 2019, di redigere un bilancio non conforme alla Tassonomia***

### ***Italiana Xbrl***

Si dà atto che il anche il bilancio dell'esercizio 2019 è composto in modalità non strettamente conforme alla tassonomia italiana Xbrl, la cui nuova versione è stata divulgata nel dicembre del 2015. Infatti anche la nuova tassonomia italiana Xbrl non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale dell'Azienda Speciale SAEL di Borghetto Santo Spirito nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all'art. 2423 c.c.

In particolare vi è da considerare che gli schemi di bilancio previsti per le Aziende Speciali prevedono voci di Patrimonio netto (Riserve) che non trovano esatta corrispondenza con quelli civilistici. Dovendo quindi presentare Prospetti contabili in formato PDF-A non conforme alla Tassonomia Xbrl, è necessario depositare in tale formato anche la presente Nota integrativa, che per uniformità con gli esercizi precedenti, viene sviluppata secondo l'elencazione prevista dall'art.2427 del codice civile vigente fino al 31.12.2015.

In ogni modo ogni informazione presentata nei Prospetti Contabili e nella presente Nota Integrativa verrà inserita, per quanto possibile, in apposito file informatico creato con la Tassonomia Xbrl, comunque obbligatorio ai fini del deposito del bilancio.

Ove non sia possibile l'inserimento si darà opportuno richiamo.

### ***1) CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE NELLA CONVERSIONE DEI VALORI ORIGINARIAMENTE ESPRESSI IN MONETA DIVERSA DALL'EURO***

La valutazione delle voci di bilancio è stata operata osservando i principi generali di prudenza e di competenza temporale.

Si segnala che alla fine dell'esercizio 2019 l'Azienda Speciale ha ceduto la farmacia, unica azienda ancora esercitata e, nel corso dell'esercizio 2020, essa è stata messa in liquidazione volontaria per arrivare, possibilmente entro la fine del 2020, alla sua chiusura definitiva.

#### ***a) Immobilizzazioni immateriali***

Poiché erano riferiti a lavori svolti nei locali nei quali era esercitata la farmacia, gli importi non ancora ammortizzati sono stati interamente spesi.

#### ***b) Immobilizzazioni materiali***

Le immobilizzazioni materiali, iscritte al costo storico di acquisto, sono state oggetto di vendita unitamente all'azienda farmacia

Il valore residuo da ammortizzare è compreso nell'atto di cessione ed indicato nel presente bilancio tra i crediti da incassare entro l'esercizio successivo.

Gli ammortamenti sono calcolati a quote costanti ed in base alla residua possibilità di utilizzazione dei beni cui rispettivamente si riferiscono, in conformità con quanto disposto dall'art. 2426, comma 1, n. 2) cod.civ..

**c) Immobilizzazioni finanziarie**

Sono valutate al costo sostenuto per l'acquisizione (pagamento quota Co.Na.I)

**d) Rimanenze**

Le rimanenze sono state cedute unitamente all'azienda con effetto 31.12.2019, il loro valore è compreso nei crediti esigibili entro l'anno successivo ed è pari ad euro 101.500,00

**e) Crediti**

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo in ragione della loro potenziale possibilità di riscossione. Come già detto, tra i crediti figura anche il credito verso i cessionari per la cessione delle rimanenze di merci alla data di consegna dell'azienda. Detto importo è stato incassato nel successivo mese di gennaio mediante compensazione con il debito per il TFR dei dipendenti, accollato a parte cessionaria.

Il fondo rischi appostato, per prudenza, nell'esercizio 2015, è stato ridotto, così come la voce "CREDITI" di un importo di euro 2.500,00 a seguito di incasso parziale di pari importo. Detto fondo ammonta ad euro 14.500,00.

Non sono presenti crediti in valuta estera.

**f) Poste numerarie e di patrimonio netto**

Sono valutate al valore nominale

**g) Fondi per rischi**

Come già accennato sopra, è stato appostato un fondo svalutazione crediti a totale copertura della voce "crediti diversi".

**h) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato**

È stato calcolato secondo le disposizioni dell'art. 2120 cod.civ..

**i) Debiti**

Sono valutati al valore nominale. In tale voce sono accolte passività certe e determinate, sia nell'importo che nella data di insorgenza.

Non sono presenti debiti in valuta estera.

**l) Ratei e risconti**

Sono stati determinati in base al criterio di competenza economico-temporale dei costi e dei ricavi cui si riferiscono.

**3-bis) RIDUZIONE DI VALORE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI**

Come già evidenziato in precedenza le immobilizzazioni sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione. Alla data di chiusura del presente bilancio (31.12.2019) sono state interamente spese le immobilizzazioni immateriali composte, essenzialmente, da lavori di manutenzione eseguiti nei locali nei quali era esercitata l'attività di gestione della farmacia.

**4) MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI E VARIAZIONI DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO**

Le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali accadute nel corso del 2019 vengono riepilogate nella tabella sottostante.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI FARMACIA	VALORE D'ACQUISTO
<b>MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE</b>	
APC SMART UPS 5000 VA	3.994
APC SMART UPS SRT 192V	2.010
<b>REGISTRATORE DI CASSA</b>	
N.2 REGISTRATORI DI CASSA	1.533
INCREMENTI REGISTRATORI DI CASSA	720

Di seguito continua la rappresentazione delle movimentazioni intervenute nelle altre voci dell'attivo e del passivo dello Stato patrimoniale.

Attivo circolante	Saldo al 01.01.2019	Saldo delle variazioni	Saldo al 31.12.2019
I – Rimanenze	140.013	(140.013)	0
II – Crediti			
- esigibili entro l'esercizio successivo	75.247	91.242	166.489
- esigibili oltre l'esercizio successivo	269	8	277
IV – Disponibilità liquide	445.611	182.252	627.863

Ratei e risconti attivi	Saldo al 01.01.2019	Saldo delle variazioni	Saldo al 31.12.2019
Valore in unità di euro	2.512	(274)	2.238

<b>Patrimonio netto</b>	<b>Saldo al 01.01.2019</b>	<b>Saldo delle variazioni</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>
I – Fondo di dotazione	170.077	0	170.077
IV – Fondo riserva	24.810	(5.846)	18.964
V – Riserve statutarie e regolamentari			
a) Fondo rinnovo impianti	68.324	0	68.324
b) Fondo finanziamento sviluppo	0	0	0
VII – Altre riserve distintamente indicate			
a) Fondo sostegno spese locazione	3.570	0	3.570
b) Fondo speciale fornitura generi prima necessità	3.195	(1.938)	1.257
c) Fondo acquisto e locazione immobili	17.781	(4.356)	13.425

<b>Trattamento fine rapporto lavoro subordinato</b>	<b>Saldo al 01.01.2019</b>	<b>Saldo delle variazioni</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>
Valore di bilancio	151.059	16.029	167.088

<b>Debiti, ratei e risconti</b>	<b>Saldo al 01.01.2019</b>	<b>Saldo delle variazioni</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>
- esigibili entro l'esercizio successivo	216.732	(32.188)	184.544

<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>Saldo al 01.01.2019</b>	<b>Saldo delle variazioni</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>
Valore in unità di euro	1.698	2.169	3.867

La composizione dei crediti iscritti nel bilancio è evidenziata nella seguente tabella.

<b>Crediti</b>	<b>Valori 31.12.2019</b>
- esigibili entro l'esercizio successivo	
M/CLIENTI	7.999
FATTURE DA EMETTERE	259
<b><i>Crediti verso utenti e clienti</i></b>	<b>8.258</b>
CREDITO V.SO REGIONE RIMBORSI 2019	41.096

<b>Crediti verso altri enti territoriali</b>	<b>41.096</b>
CREDITO V.SO ERARIO PER RIMBORSO	751
CREDITO V.SO ERARIO PER RIVALUT.TFR	58
CREDITO V/ERARIO PER RIT.VERSATE IN PIÙ	146
<b>Crediti tributari</b>	<b>955</b>
CREDITI DIVERSI	14.500
CREDITO V.SO ENTI PREVIDENZIALI	180
CREDITO VERSO CESSIONARI PER CESSIONE RIMANENZE	101.500
INAIL A CREDITO	0
<b>Altri crediti</b>	<b>116.180</b>
<b>TOTALE CREDITI ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</b>	<b>166.489</b>
<b>- esigibili oltre l'esercizio successivo</b>	
CAUZIONI ENEL	277

La composizione delle disponibilità liquide è evidenziata nella seguente tabella.

<b>Disponibilità liquide</b>	<b>Valori 31.12.2019</b>
CASSA CONTANTI E ASSEGNI	0
BANCA ALPI MARITTIME AZ. SAEL	627.863
CASSA FIDELITAS	0
CARTA DI CREDITO PREPAGATA	0
<b>TOTALE</b>	<b>627.863</b>

I ratei attivi sono costituiti dagli interessi attivi maturati nel corso dell'esercizio ed accreditati nell'esercizio successivo.

I risconti attivi rinviano all'esercizio successivo quote di costo che hanno già avuto la loro manifestazione numeraria, ma che non sono di competenza dell'esercizio 2019. Il loro rinvio si base esclusivamente sulla ripartizione temporale.

Nella tabella che segue, in corrispondenza di ogni tipo di costo, è indicato la quota rinviata.

<b>Risconti attivi</b>	<b>Valori 31.12.2019</b>
CANONI MANUTENZIONE PERIODICI	164
ASSICURAZIONE	1.590
ABBONAMENTI INTERNET	3
SPESE TELEFONICHE	156
<b>TOTALE</b>	<b>1.913</b>

La composizione dei debiti iscritti a bilancio è evidenziata nella seguente tabella.

Debiti	Valori 31.12.2019
<b>- esigibili entro l'esercizio successivo</b>	
M/FORNITORI	52.631
FATTURE DA RICEVERE PER MERCE	5.159
FATTURE DA RICEVERE PER SPESE	30.001
FORNITORI C/ANTICIPI	0
NOTE CREDITO DA RICEVERE	(107)
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>87.684</b>
DEBITO V.SO COMUNE DI BORGHETTO S.S. PER BUONI PASTO	
<b>Debiti verso Ente pubblico di riferimento (altri)</b>	<b>0</b>
DEBITO VS/ERARIO LIQUIDAZIONE IVA	1.679
DEBITO VS/ERARIO PER RIVALUTAZIONE TFR	0
DEBITO V/ERARIO PER RITENUTE LAVORO DIPENDENTE	7.187
DEBITO V/ERARIO x RIT.ACCONTO LAVORO AUTONOMO	0
DEBITO VS/ERARIO C/IRES	45.025
CREDITO C/ERARIO PER RITENUTE SUBITE	(124)
ERARIO C/ACCONTO IRES	(4.443)
DEBITO VS/ERARIO C/IRAP	0
ERARIO C/ACCONTO IRAP	(1.147)
DB VS ERARIO x ADD.LE IRPEF	6
DEBITO V/ERARIO x TRIBUTI NON PAGATI	129
<b>Debiti tributari</b>	<b>48.312</b>
DEBITO INPS	1.796
DEBITO INPS CONTO AMMINISTRATORI	93
DEBITO CASSA INPDAP	6.741
DEBITO ONAOSI	45
DEBITO VS ALTRI ENTI PREVIDENZA	30
DEBITO INPDAP RISC. LAUREA	803
DEB. V/ENTI PREV. PER SAL. ACC.	4.927
<b>Debiti verso Istituti di Previdenza e di Sicurezza sociale</b>	<b>14.435</b>
DEBITO C/PERSONALE DIPEND.	7.667
DEBITO C/DIPEND. PER SAL ACC.	15.000
DEBITO C/PERS. X ONERI DIFFERITI	0
TRATTENUTE SINDACALI	109
DEBITO VERSO REGIONE LIGURIA	815
DEBITO V.SO ASL PER SERVIZIO CUPA	27
DEBITI VS AMMINISTRATORI	537
DEBITO VS COMUNE DI BORGHETTO	9.490
<b>Altri debiti</b>	<b>33.645</b>
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>184.076</b>



I ratei passivi imputano all'esercizio 2019 quote di costo che hanno avuto la loro manifestazione numeraria nell'esercizio successivo, ma che sono di competenza del primo. Il loro calcolo si basa esclusivamente sul criterio della ripartizione temporale.

Nella tabella sottostante accanto ad ogni tipo di costo è indicata la corrispondente quota imputata all'esercizio 2019.

<b>Ratei passivi</b>	<b>Valori 31.12.2019</b>
SPESE BANCARIE	85
COMMISS.INC.C. DI CREDITO	39
SPESE CONDOMINIALI	1.826
SPESE BANCARIE INCASSI POS	19
VALORI BOLLATI	18

Le movimentazioni del trattamento di fine rapporto sono le seguenti.

<b>Saldo al 01.01.2019</b>	<b>Utilizzi</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>
151.059	0	16.490	167.088

Non incrementa il fondo il costo per il T.f.r, che pur di competenza, riguarda dipendenti che hanno finito il loro rapporto di lavoro nel corso del 2019. L'accantonamento riguarda solo dipendenti in forza alla data di effetto della cessione d'azienda (31.12.2019). Detto debito è stato interamente accollato a parte cessionaria e la sua regolazione è avvenuta nel corso del mese di gennaio 2020.

#### **5) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI**

L'unica partecipazione posseduta al 31/12/2019 deriva dalla quota di partecipazione detenuta - per obbligo di legge - nel Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI).

#### **6) CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI - DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI**

I crediti esigibili oltre l'esercizio successivo si riferiscono tutti a depositi cauzionali.

Non sono presenti debiti con durata residua superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali.

#### **6-bis) EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI**

L'Azienda Speciale non ha né crediti né debiti in valuta estera.

**6-ter) OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE**

L'Azienda Speciale non ha concluso operazioni di pronti contro termine.

**7-bis) ANALISI E SPECIFICAZIONE DELLE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO**

La tabella sottostante illustra, come richiesto dal codice civile, le voci del Patrimonio netto.

Naturalmente i concetti di disponibilità e distribuibilità in senso giuridico non possono essere applicate al patrimonio netto dell'Azienda speciale in quanto essa non è soggetta alla disciplina sul capitale minimo civilistico. Le voci corrispondenti ai numeri IV e V derivano da previsioni dell'atto di costituzione dell'Azienda Speciale. Le altre riserve derivano da accantonamenti di utili distribuibili a terzi, come individuati con apposita procedura amministrativa dal Comune di Borghetto Santo Spirito, e segnalati formalmente all'Azienda.

Patrimonio netto	Origine	Disponibilità	Distribuibilità	Saldo al 31.12.2019
I – Fondo di dotazione	CONFERIMENTI	NO	NO	170.077
IV – Fondo riserva	ACCANTONAMENTO UTILI	SECONDO DELIBERAZIONI ENTE PROPRIETARIO	SECONDO DELIBERAZIONI ENTE PROPRIETARIO	18.964
V – Riserve statutarie e regolamentari				
a) Fondo rinnovo impianti	ACCANTONAMENTO UTILI	NO	NO	68.324
b) Fondo finanziamento sviluppo	ACCANTONAMENTO UTILI	NO	NO	0
VII – Altre riserve distintamente indicate				
a) Fondo sostegno spese locazione	ACCANTONAMENTO UTILI	SI	SI	3.570
b) Fondo speciale fornitura generi prima necessità	ACCANTONAMENTO UTILI	SI	SI	1.257
c) Fondo acquisto e locazione immobili	ACCANTONAMENTO UTILI	SI	SI	13.425

Le voci di patrimonio netto che hanno subito utilizzi nel corso degli ultimi tre esercizi sono il fondo di riserva, il fondo per il sostegno alle locazioni, il fondo speciale per la fornitura di beni di prima necessità e il fondo per acquisto e locazione immobili; i movimenti sono epilogati nella seguente tabella.

Patrimonio netto	Copertura perdite			Operazioni su voci del patrimonio netto			Distribuzione al Comune o ad altri soggetti			Saldo al 31.12.2019
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	
I – Fondo di dotazione										170.077
IV – Fondo riserva			5.845	2.223	2.962					18.964

<b>V – Riserve statutarie e regolamentari</b>										
a) Fondo rinnovo impianti				2.223	2.962					<b>68.324</b>
b) Fondo finanziamento sviluppo										<b>0</b>
<b>VII – Altre riserve distintamente indicate</b>										
a) Fondo sostegno spese locazione				3.000	3.000	-	(2.430)	-	-	<b>3.570</b>
b) Fondo speciale fornitura generi prima necessità				3.000	3.000	-	(7.423)		(1.938)	<b>1.257</b>
c) Fondo acquisto e locazione immobili				10.000	10.000	-	(3.246)	(8.301)	(4.356)	<b>13.425</b>

**8) ONERI FINANZIARI IMPUTATI A VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE**

Nell'esercizio 2019 l'Azienda Speciale non ha capitalizzato oneri finanziari di competenza.

**11) PROVENTI DA PARTECIPAZIONE DIVERSI DAI DIVIDENDI**

Non sussistono.

**18) AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI ED ALTRI TITOLI**

Rubrica non pertinente con la natura giuridica dell'Azienda speciale.

**19) ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'**

L'Azienda Speciale non può emettere strumenti finanziari.

**19-bis) FINANZIAMENTI DELL'ENTE PROPRIETARIO ALL'AZIENDA SPECIALE**

L'Azienda Speciale non ha ricevuto alcun finanziamento dal Comune di Borghetto Santo Spirito.

**20) e 21) NOTIZIE SUI PATRIMONI DEDICATI AD UNO SPECIFICO AFFARE**

Non sussistono.

**22) CONTRATTI DI LEASING E LORO VALUTAZIONE CON IL METODO FINANZIARIO**

L'Azienda non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

**INFORMAZIONI AGGIUNTIVE**

Il compenso di competenza del Revisore dei Conti é di euro 2.921,00

Il compenso corrisposto al consulente esterno ammonta a euro 15.620,00 per la gestione contabile, fiscale e del lavoro dell'azienda.

## **DEBITI / CREDITI TRIBUTARI**

Per l'anno di imposta 2019 la posizione dell'Azienda, come soggetto passivo di imposta ed al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, è la seguente.

<b>Partite tributarie</b>	<b>Crediti al 31.12.2019</b>	<b>Debiti al 31.12.2019</b>
IRES		45.025
IRAP		-
IVA		1.679

## **ALTRE INFORMAZIONI**

### ***Decorso automatico degli interessi di mora (D.lgs. 231/2002)***

Il D.lgs. 231/2002 prevede il decorso automatico degli interessi di mora per i pagamenti in ritardo dei debiti commerciali. L'Azienda Speciale gestisce una attività imprenditoriale (rivolta direttamente al consumatore) che prevede il pagamento per cassa. Gli unici crediti commerciali sorgono verso enti (Comune, ASL) che pagano puntualmente.

### ***Adempimenti di cui al L. 124/2017***

Nel corso dell'esercizio 2019 l'Azienda Speciale non ha ricevuto alcun beneficio, ergo sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi, aiuti in denaro o in natura da Enti Pubblici.

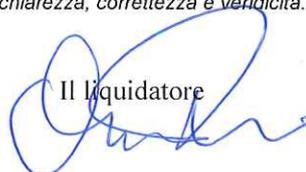
## **DESTINAZIONE UTILE D'ESERCIZIO 2019**

Il Comune di Borghetto Santo Spirito è infine invitato:

- ad approvare il bilancio chiuso al 31/12/2019 entro il maggior termine previsto dall'art. 28, comma 1 del vigente statuto aziendale
- a voler destinare l'utile maturato (euro 150.112,72), tenendo conto dell'art. 45 dello Statuto dell'Azienda e della delibera del Consiglio comunale n. 68 / 2004, nel seguente modo:
  - euro 15.011,00 al "Fondo Riserva" (Art. 45, Statuto Azienda);
  - euro 15.011,00 al "Fondo rinnovo impianti", (Art. 45, Statuto Azienda);
  - euro 10.000,00 al "Fondo acquisto e locazione immobili" (delibera 68/04);
  - euro 3.000,00 al "Fondo speciale fornitura generi prima necessità" (delibera 68/04);
  - euro 3.000,00 al "Fondo spec. concess. contributi sostegno locazioni" (delibera 68/04);
  - euro 104.090,72 al Comune di Borghetto S.S.

*La presente nota integrativa è redatta in modalità non conforme alla tassonomia italiana Xbrl, in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità.*

Borghetto Santo Spirito, 10 dicembre 2020

Il liquidatore  


## ALLEGATO 1

### CONTI ECONOMICI GESTIONE FARMACIA - TABELLA DI CONFRONTO

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2016 in unità di euro	Consuntivo 2017 in unità di euro	Consuntivo 2018 in unità di euro	Preventivo 2019 in unità di euro	Consuntivo 2019 in unità di euro
<b>A-VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.037.169	947.495	884.663	930.000	904.436
4) Incrementi di immobilizzazioni	0	0	0	0	
5) Altri ricavi	15.668	24.393	17.026	13.000	280.527
<b>TOTALE VALORE DELLA PROD. NE (A)</b>	<b>1.052.837</b>	<b>971.888</b>	<b>901.689</b>	<b>943.000</b>	<b>1.184.963</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Per materie pr., suss., di cons. e merci	673.963	581.952	554.696	613.800	502.595
7) Per servizi	55.475	54.506	61.740	49.500	66.500
8) Per godimento beni di terzi	49.813	47.004	47.004	47.000	47.186
9) Per il personale:					
a) Stipendi	146.960	146.625	150.926	146.700	142.200
b) Oneri sociali	49.376	47.932	47.359	48.000	44.070
c) T.f.r.	11.579	12.466	12.032	12.500	16.490
d) altri costi	0	0	0	0	
10) Ammortamenti					
- immobilizzazioni immateriali	721	721	696	500	539
- immobilizzazioni materiali	6.732	4.667	1.195	4.800	1.522
<i>Totale ammortamento</i>	<i>7.453</i>	<i>5.388</i>	<i>1.891</i>	<i>5.300</i>	<i>2.061</i>
- svalutazione crediti	9.460	0	0	0	
11) Variazione Rimanenze	388	23.626	17.553	0	140.013
13) Altri accantonamenti	0	0	0		
14) Oneri diversi di gestione	12.870	11.320	13.508	9.700	28.111
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>1.017.337</b>	<b>930.819</b>	<b>906.709</b>	<b>932.600</b>	<b>989.227</b>
<b>Utile gestione della farmacia (A-B)</b>	<b>35.500</b>	<b>41.069</b>	<b>(5.020)</b>	<b>10.400</b>	<b>195.735</b>
<b>C -PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
16) Interessi e proventi finanziari	357	404	450	300	550
17) Interessi e oneri finanziari	0	0	0	0	
<b>TOTALE PROV. E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>357</b>	<b>404</b>	<b>450</b>	<b>300</b>	<b>550</b>
<b>E -PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>					
20) proventi	0	0	0	0	
21) oneri	0	0	0	0	
<b>Totale partite straordinarie (20-21)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21 a) oneri extra-gestionali per la conduz. locali ASL	0	0	0	0	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>35.858</b>	<b>41.474</b>	<b>(4.570)</b>	<b>10.700</b>	<b>196.285</b>
22) Imposte dell'esercizio	(13.626)	(11.845)	(1.275)	(3.000)	(46.172)
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>22.232</b>	<b>29.629</b>	<b>(5.845)</b>	<b>7.700</b>	<b>150.113</b>

Importi in unità di euro.

Borghetto Santo Spirito, 10 dicembre 2020

Il liquidatore

