

APUAFARMA S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	54033 CARRARA- LOC.AVENZA (MS) VIALE XX SETTEMBRE 177/B
Codice Fiscale	00637560459
Numero Rea	MS 90431
P.I.	00637560459
Capitale Sociale Euro	1050369.40 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Settore di attività prevalente (ATECO)	FARMACIE (477310)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.207	4.265
6) immobilizzazioni in corso e acconti	401.561	-
7) altre	1.003.148	10.397
Totale immobilizzazioni immateriali	1.409.916	14.662
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.202.474	3.153.757
2) impianti e macchinario	147.491	150.903
3) attrezzature industriali e commerciali	150.251	94.117
4) altri beni	53.023	61.876
5) immobilizzazioni in corso e acconti	80.580	11.144
Totale immobilizzazioni materiali	2.633.819	3.471.797
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.465	-
Totale crediti verso altri	6.465	-
Totale crediti	6.465	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.465	-
Totale immobilizzazioni (B)	4.050.200	3.486.459
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	848.455	819.731
Totale rimanenze	848.455	819.731
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	306.636	633.791
Totale crediti verso clienti	306.636	633.791
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	925.733	861.925
Totale crediti verso controllanti	925.733	861.925
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.493	3.447
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	3.493	3.447
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	90.036	2.082
esigibili oltre l'esercizio successivo	50.603	50.603
Totale crediti tributari	140.639	52.685
5-ter) imposte anticipate	42.614	42.614
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	303.163	241.149
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.241.461	1.011.087
Totale crediti verso altri	1.544.624	1.252.236
Totale crediti	2.963.739	2.846.698

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	418.066	368.237
3) danaro e valori in cassa	60.918	36.683
Totale disponibilità liquide	478.984	404.920
Totale attivo circolante (C)	4.291.178	4.071.349
D) Ratei e risconti	303.247	318.025
Totale attivo	8.644.625	7.875.833
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.050.369	3.016.589
IV - Riserva legale	-	9.149
V - Riserve statutarie	-	2.446
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	152	-
Varie altre riserve	(1) ⁽¹⁾	-
Totale altre riserve	151	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	(1.986.925)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	12.088	9.263
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(81.900)	(81.900)
Totale patrimonio netto	980.708	968.622
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	32.000	32.000
Totale fondi per rischi ed oneri	32.000	32.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.806.263	1.652.435
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	865.081	709.454
esigibili oltre l'esercizio successivo	442.388	-
Totale debiti verso banche	1.307.469	709.454
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.524.154	2.733.666
Totale debiti verso fornitori	2.524.154	2.733.666
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	560.426	181.508
Totale debiti verso controllanti	560.426	181.508
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	356.181	256.545
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	356.181	256.545
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	49.036	87.776
Totale debiti tributari	49.036	87.776
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	519.686	372.246
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	519.686	372.246
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	508.702	881.581
Totale altri debiti	508.702	881.581
Totale debiti	5.825.654	5.222.776
Totale passivo	8.644.625	7.875.833

(1)

Varie altre riserve	31/12/2016	31/12/2015
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	

Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.593.436	8.930.825
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	9.012	-
5) altri ricavi e proventi		
altri	2.693.275	2.879.437
Totale altri ricavi e proventi	2.693.275	2.879.437
Totale valore della produzione	11.295.723	11.810.262
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.631.249	5.696.100
7) per servizi	973.589	834.620
8) per godimento di beni di terzi	55.143	48.801
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.133.793	3.270.954
b) oneri sociali	1.023.545	1.077.251
c) trattamento di fine rapporto	231.761	264.604
e) altri costi	-	31.298
Totale costi per il personale	4.389.099	4.644.107
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	19.171	12.422
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	60.367	66.444
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	8.220	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	87.758	78.866
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(28.724)	216.175
14) oneri diversi di gestione	100.556	170.920
Totale costi della produzione	11.208.670	11.689.589
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	87.053	120.673
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	42	428
Totale proventi diversi dai precedenti	42	428
Totale altri proventi finanziari	42	428
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	24.215	45.219
Totale interessi e altri oneri finanziari	24.215	45.219
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(24.173)	(44.791)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	62.880	75.882
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	22.378	60.404
imposte relative a esercizi precedenti	28.414	-
imposte differite e anticipate	-	6.215
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	50.792	66.619
21) Utile (perdita) dell'esercizio	12.088	9.263

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	12.088	9.263
Imposte sul reddito	50.792	66.619
Interessi passivi/(attivi)	24.173	44.791
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	87.053	120.673
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	184.390	250.492
Ammortamenti delle immobilizzazioni	79.537	78.867
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(6.465)	(202.966)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	257.462	126.393
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	344.515	247.066
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(28.724)	216.175
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	327.155	469.817
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(209.512)	(395.023)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	14.778	21.299
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(153.689)	(102.831)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(49.992)	209.437
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	294.523	456.503
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(24.173)	(44.791)
(Imposte sul reddito pagate)	(126.924)	65.523
(Utilizzo dei fondi)	(30.562)	(423.932)
Totale altre rettifiche	(181.659)	(403.200)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	112.864	53.303
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(155.086)	(380.893)
Disinvestimenti	-	1.712
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(481.727)	(3.529)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(636.813)	(382.710)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	155.627	305.568
Accensione finanziamenti	442.388	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(2)	1
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	-	(81.900)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	598.013	223.669
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	74.064	(105.738)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	368.237	385.520
Danaro e valori in cassa	36.683	43.238

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	404.920	428.758
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	418.066	368.237
Danaro e valori in cassa	60.918	36.683
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	478.984	404.920

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 12.088.

La Vostra Società, come noto, svolge la propria attività in qualità di soggetto 'in house' del Comune di Carrara, così come definito dalla giurisprudenza comunitaria, nel settore dei servizi pubblici locali da esso affidati.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Durante l'esercizio ci si è trovati davanti alla necessità di affrontare varie problematiche legate alla gestione del personale e ai contenziosi già scoppiati o latenti.

Assieme al sindacato si è lavorato per mettere in chiaro le problematiche esistenti, su orari di lavoro, scatti di anzianità, indennità varie etc. e si è riusciti a trovare una soluzione tramite un accordo quadro tra azienda e sindacato da cui poi sono derivati singoli accordi con i lavoratori.

Tale percorso ha riguardato tutti i settori aziendali e pur avendo impegnato l'azienda per vari mesi si è chiuso con soddisfazione di tutte le parti a settembre 2016, mettendo così tutti in grado di lavorare con maggior chiarezza e tranquillità.

Dal punto di vista tecnico il principale progetto a cui si è lavorato durante tutto il 2016 è quello che ha portato alla realizzazione del forno crematorio, per il quale si è provveduto alla costruzione dell'edificio e alla posa del forno. Ad oggi la società si sta avviando verso l'ultimazione dell'impianto che ha già ottenuto sia l'AUA, autorizzazione unica ambientale, da parte della regione, che la positiva valutazione per il CPI, certificato prevenzione incendi.

Criteri di formazione e valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Gli effetti derivanti dal cambiamento di principi contabili sono stati determinati retroattivamente e sono stati rilevati, in particolare, sul preesistente saldo di apertura della voce Azioni proprie appartenente alle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni dell'attivo circolante, riclassificando il valore di tale voce nel Patrimonio netto quale Riserva per azioni proprie in portafoglio con segno negativo.

Non si sono verificati altri effetti sul patrimonio netto.

Per il dettaglio delle rettifiche e dei relativi effetti si rinvia alla tabella riportata nel seguito della presente Nota integrativa.

In merito alle operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio relative alle altre voci interessate dalle modifiche intervenute nei principi contabili nazionali OIC, non sono stati adottati cambiamenti dei relativi criteri di valutazione rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, in virtù della facoltà prevista di non applicare i nuovi criteri suddetti introdotti dall'art. 2426 c.1. Sarebbe risultato infatti, eccessivamente oneroso, e poco significativo in termini di informazione proposta, calcolare l'effetto cumulato pregresso del cambiamento di principio, e, pertanto, si è proceduto ad applicare i nuovi principi contabili dall'esercizio in corso.

Relativamente alle voci non interessate dalle modifiche dei criteri di valutazione introdotti dall'art. 2426 c.1, sono stati adottati gli stessi criteri per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

La valutazione delle voci è stata effettuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

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

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 e 2427 bis del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio. Per il dettaglio delle rettifiche e dei relativi effetti sul patrimonio netto di apertura si rinvia alla tabella riportata nel seguito della presente Nota integrativa.

Deroghe

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Effetti sui saldi di apertura derivanti dall'applicazione del D.Lgs. 139/2015 sul patrimonio

Scritture di rettifica e/o riclassifica sul bilancio al 31/12/2015 ai fini comparativi	Importo risultante dal bilancio al 31/12 /2015	Riclassifiche D.Lgs. 139 /2015	Rettifiche D. Lgs. 139 /2015	Importo risultante dal bilancio ai fini comparativi
Descrizione voce				
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni finanziarie:				
Attivo circolante:				
azioni proprie	81.900	(81.900)		
crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			3.447	3.447
Patrimonio netto:				
riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		(81.900)		(81.900)
Passivo				
debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			256.545	256.545
Conto economico				

proventi e oneri di natura straordinaria	74.340	(74.340)
--	--------	----------

Effetti delle scritture sul patrimonio netto di apertura al 31/12/2015

Descrizione	Importo
Patrimonio netto 31/12/2015	1.050.522
Rettifiche attivo circolante	(81.900)
Patrimonio netto 31/12/2015 ai fini comparativi	968.622

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non sussistono.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.409.916	14.662	1.395.254

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Le licenze d'uso sono ammortizzate in tre esercizi senza variazioni di aliquota rispetto all'esercizio precedente. Le altre immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate in cinque esercizi, senza variazioni di aliquota rispetto all'esercizio precedente, ad eccezione di quelle consistenti in rinnovi e addizioni relativi agli immobili destinati ad ospitare loculi e ossari, e agli impianti cimiteriali, per i quali è stata applicata una aliquota annua corrispondente alla durata economico tecnica del bene, pari, rispettivamente, al 0,75% e al 15%. Questo è reso possibile quale effetto del contratto di servizio stipulato in corso di esercizio con il Comune di Carrara, che prevede, alla fine del contratto, con la retrocessione dei rinnovi e addizioni realizzati in favore dell'Ente, l'erogazione di un indennizzo in favore dell'azienda pari al valore contabile netto degli investimenti effettuati.

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

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	4.265	-	8.563	12.828
Rivalutazioni	-	-	1.834	1.834
Valore di bilancio	4.265	-	10.397	14.662
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	5.566	401.561	74.600	481.727
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	932.698	932.698
Ammortamento dell'esercizio	4.624	-	14.547	19.171
Totale variazioni	942	401.561	992.751	1.395.254

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di fine esercizio				
Costo	32.723	401.561	1.214.097	1.648.381
Rivalutazioni	-	-	1.834	1.834
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	27.516	-	212.783	240.299
Valore di bilancio	5.207	401.561	1.003.148	1.409.916

Spostamenti da una ad altra voce

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nel bilancio al 31/12/2016 si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

In particolare si è proceduto a riclassificare, nella voce Altre Immobilizzazioni immateriali quali rinnovamenti e addizioni su beni di proprietà di terzi, gli importi relativi alle manutenzioni straordinarie realizzate sugli immobili destinati a loculi e ossari concessi in uso dal Comune di Carrara alla società, in virtù del contratto di servizio sopra citato, fino all'esercizio precedente riclassificate nella voce Terreni e Fabbricati delle Immobilizzazioni materiali.

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Il costo storico all'inizio dell'anno e le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni sono esposti nella tabella sopra riportata.

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Impianto e ampliamento			
Sviluppo			
Diritti brevetti industriali			
Concessioni, licenze, marchi			
Avviamento			
Immobilizzazioni in corso e acconti			
Altre		1.834	1.834
		1.834	1.834

L'importo della rivalutazione sopra esposta deriva dalla stima peritale effettuata nell'anno 2002, a seguito della trasformazione dell'azienda in società per azioni.

Immobilizzazioni materiali

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
2.633.819	3.471.797	(837.978)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

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

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

- fabbricati: 0,75%
- impianti e macchinari: 7,5%
- attrezzature: 6%
- arredi: 6%
- altri beni: 10%

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

Terreni e fabbricati

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo	
Costo storico	3.835.994	
Rivalutazione monetaria		
Rivalutazione economica	97.048	
Ammortamenti esercizi precedenti	(779.285)	
Svalutazione esercizi precedenti		
Saldo al 31/12/2015	3.153.757	di cui terreni 477.865
Acquisizione dell'esercizio		
Rivalutazione monetaria		
Rivalutazione economica dell'esercizio		
Svalutazione dell'esercizio		
Cessioni dell'esercizio		
Giroconti positivi (riclassificazione)		
Giroconti negativi (riclassificazione)	(932.698)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio		
Altre variazioni		
Ammortamenti dell'esercizio	(18.585)	
Saldo al 31/12/2016	2.202.474	di cui terreni 477.865

Impianti e macchinario

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	565.431
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	69.720
Ammortamenti esercizi precedenti	(484.248)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2015	150.903
Acquisizione dell'esercizio	13.800
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Altre variazioni	
Ammortamenti dell'esercizio	(17.212)
Saldo al 31/12/2016	147.491

Attrezzature industriali e commerciali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	615.870
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	12.641
Ammortamenti esercizi precedenti	(534.394)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2015	94.117
Acquisizione dell'esercizio	60.065
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Altre variazioni	
Ammortamenti dell'esercizio	(3.931)
Saldo al 31/12/2016	150.251

Altri beni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	347.145
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	11.887
Ammortamenti esercizi precedenti	(297.156)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2015	61.876
Acquisizione dell'esercizio	11.785

Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Altre variazioni	
Ammortamenti dell'esercizio	(20.638)
Saldo al 31/12/2016	53.023

Immobilizzazioni in corso e acconti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2015	11.144
Acquisizione dell'esercizio	69.436
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Altre variazioni	
Saldo al 31/12/2016	80.580

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	3.835.994	565.431	615.870	347.145	11.144	5.375.584
Rivalutazioni	97.048	69.720	12.641	11.887	-	191.296
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	779.285	484.248	534.394	297.156	-	2.095.083
Valore di bilancio	3.153.757	150.903	94.117	61.876	11.144	3.471.797
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	13.800	60.065	11.785	69.436	155.086
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(932.698)	-	-	-	-	(932.698)
Ammortamento dell'esercizio	18.585	17.212	3.931	20.638	-	60.366
Totale variazioni	(951.283)	(3.412)	56.134	(8.853)	69.436	(837.978)
Valore di fine esercizio						
Costo	2.858.873	579.232	675.935	358.929	80.580	4.553.549
Rivalutazioni	97.048	69.720	12.641	11.887	-	191.296
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	753.447	501.461	538.325	317.793	-	2.111.026
Valore di bilancio	2.202.474	147.491	150.251	53.023	80.580	2.633.819

A partire dall'esercizio 2015 non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

Le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a stima peritale nell'anno 2002 (a seguito della trasformazione in società per azioni), come di seguito dettagliato per le varie voci che le compongono. Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali al 31/12/2016 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni e deroghe ai criteri di valutazione civilistica. Non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie nel corso dell'esercizio, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati		97.048	97.048
Impianti e macchinari		69.720	69.720
Attrezzature industriali e commerciali		12.641	12.641
Altri beni		11.887	11.887
		191.296	191.296

Operazioni di locazione finanziaria

Non sussistono.

Immobilizzazioni finanziarie

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
6.465		6.465

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Non sussistono.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Crediti

Descrizione	31/12/2015	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni o	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione	Fair value
Imprese controllate						
Imprese collegate						
Imprese controllanti						
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Altri		6.465		6.465		6.465

Arrotondamento

6.465	6.465	6.465
--------------	--------------	--------------

Nella voce Altri sono stati riclassificati crediti relativi a depositi cauzionali in precedenza classificati nell'attivo circolante per un valore non superiore al loro *fair value*, al fine di offrire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	6.465	6.465	6.465
Totale crediti immobilizzati	6.465	6.465	6.465

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Non sussistono.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Non sussistono.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	6.465	6.465
Totale	6.465	6.465

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sussistono.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Crediti verso altri	6.465	6.465

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Altri crediti	6.465	6.465
Totale	6.465	6.465

Attivo circolanteRimanenze

Le rimanenze dei beni giacenti in magazzino, costituiti da prodotti del servizio farmaceutico, sono state valutate al costo, ottenendo risultati analoghi a quelli derivanti dall'utilizzo del metodo del dettaglio, ovvero partendo dal valore del magazzino al prezzo di vendita e scorporando prima l'aliquota media iva come risultante dalla ventilazione annuale dei corrispettivi di vendita e successivamente scorporando la percentuale di ricarico medio applicato sulle vendite dei prodotti stessi.

Nelle rimanenze di magazzino non sono comprese le immobilizzazioni destinate alla vendita (Principio Contabile OIC n. 16)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
848.455	819.731	28.724

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	819.731	28.724	848.455
Totale rimanenze	819.731	28.724	848.455

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Non sussistono.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali del settore.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di offrire una rappresentazione veritiera e corretta, né conseguentemente il processo di attualizzazione.

Con riferimento ai crediti già iscritti in bilancio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
2.963.739	2.846.698	117.041

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	633.791	(327.155)	306.636	306.636	-

Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	861.925	63.808	925.733	925.733	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	3.447	46	3.493	3.493	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	52.685	87.954	140.639	90.036	50.603
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	42.614	-	42.614		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.252.236	292.388	1.544.624	303.163	1.241.461
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.846.698	117.041	2.963.739	1.629.061	1.292.064

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	306.636	306.636
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	925.733	925.733
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	3.493	3.493
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	140.639	140.639
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	42.614	42.614
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.544.624	1.544.624
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.963.739	2.963.739

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sussistono.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che è stato costituito nell'esercizio.

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile
Saldo al 31/12/2015	
Utilizzo nell'esercizio	
Accantonamento esercizio	8.220
Saldo al 31/12/2016	8.220

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sussistono, come illustrato nella parte iniziale del presente documento, a seguito della riclassificazione delle azioni proprie, operata ai sensi del D.Lgs. 139/2015.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Non sussistono.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Non sussistono.

Disponibilità liquide

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
478.984	404.920	74.064

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	368.237	49.829	418.066
Denaro e altri valori in cassa	36.683	24.235	60.918
Totale disponibilità liquide	404.920	74.064	478.984

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

Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti

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

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La voce è composta esclusivamente da risconti di durata pluriennale per la quale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Sussistono, al 31/12/2016, risconti aventi durata superiore a cinque anni per un importo pari ad Euro 206.883.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
303.247	318.025	(14.778)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	318.025	(14.778)	303.247
Totale ratei e risconti attivi	318.025	(14.778)	303.247

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti attivi	318.025
Altri di ammontare non apprezzabile	(14.778)
Totale Risconti attivi	303.247

Oneri finanziari capitalizzati

Sono stati capitalizzati nelle immobilizzazioni immateriali in corso di realizzazione l'ammontare degli interessi passivi sostenuti in corso di esercizio relativi al finanziamento acceso con primario istituto di credito per l'importo di Euro 5.332,50.

@N000003

	Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni in corso e acconti	5.332
Totale	5.332

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-*bis*, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
980.708	968.622	12.086

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	3.016.589	-	-	1.966.220		1.050.369
Riserva legale	9.149	-	-	9.149		-
Riserve statutarie	2.446	-	-	2.446		-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	-	-	152	-		152
Varie altre riserve	-	(1)	-	-		(1)
Totale altre riserve	-	(1)	152	-		151
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.986.925)	-	-	(1.986.925)		-
Utile (perdita) dell'esercizio	9.263	2.825	-	-	12.088	12.088
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(81.900)	-	-	-		(81.900)
Totale patrimonio netto	968.622	2.824	152	(9.110)	12.088	980.708

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	(1)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-*bis*, C.c.).

Si evidenzia che in data 14 Luglio 2016 la società, con delibera di Assemblea straordinaria ha provveduto a ridurre il Capitale sociale, ai sensi dell'art. 2446 C.C. e seguenti, ad Euro 1.050.369,40, al fine di ripianare le perdite esistenti per Euro 1.966.067, e ad accantonare al fondo di riserva straordinaria l'importo di Euro 152,56, riducendo quindi il valore nominale delle n.9.994 azioni ordinarie ad Euro 105,10 cadauna.

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.050.369	B

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	-	A,B
Riserva legale	-	A,B
Riserve statutarie	-	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	152	A,B,C,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	(1)	
Totale altre riserve	151	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(81.900)	A,B,C,D
Totale	968.620	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarie E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
Totale	(1)	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci ; D: per altri vincoli statutari

(**) Al netto dell'eventuale riserva negativa per azioni proprie in portafoglio e delle perdite portate a nuovo.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non susistono.

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	3.016.589	9.149	(500.120)	(1.484.360)	1.041.258
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			(1.566.259)	1.493.623	(72.636)
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				9.263	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	3.016.589	9.149	(2.066.379)	9.263	968.622
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			(1)	2.825	2.824
Altre variazioni					
- Incrementi			152		152
- Decrementi	1.966.220	9.149	(1.984.479)		(9.110)
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				12.088	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.050.369		(81.749)	12.088	980.708

Come descritto in precedenza, ai sensi del D.Lgs 139/2015, si è provveduto a riclassificare nella voce Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio l'importo delle azioni proprie detenute dalla società in precedenza classificate nelle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

La movimentazione delle azioni proprie è la seguente:

Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
APUAFARMA S.P.A.	81.900			81.900

In conformità alle disposizioni di legge, la percentuale è nel limite fissato dagli articoli 2357 e 2357 bis del Codice civile.

Fondi per rischi e oneri

B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
32.000	32.000	

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Tra i fondi per imposte sono iscritte passività per imposte probabili per Euro 32.000, stanziata in relazione ad un probabile contenzioso con l'Erario, per effetto del mancato versamento dell'IVA su alcuni corrispettivi relativi ai servizi cimiteriali, i cui incassi sono risultati sottratti all'azienda, a seguito di successive verifiche.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.806.263	1.652.435	153.828

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.652.435
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	184.390
Utilizzo nell'esercizio	30.562
Totale variazioni	153.828
Valore di fine esercizio	1.806.263

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, comprensivo della rivalutazione, al netto degli anticipi corrisposti.

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

Il fondo non comprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005, nè le somme trasferite alla tesoreria dell'INPS, poichè esposte tra i crediti verso altri oltre 12 mesi nell'attivo dello stato patrimoniale.

Debiti

Relativamente ai debiti entro 12 mesi sorti nell'esercizio, la valutazione è stata effettuata al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione. Il criterio del costo ammortizzato e il processo di attualizzazione non sono stati applicati in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di offrire una rappresentazione veritiera e corretta.

Anche con riferimento ai debiti iscritti in bilancio entro 12 mesi, antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono stati iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e la relativa attualizzazione.

Relativamente ai debiti oltre 12 mesi sorti nell'esercizio la rilevazione è stata effettuata al loro valore nominale, anziché al costo ammortizzato in quanto gli effetti dell'adozione di tale criterio di valutazione sarebbero stati irrilevanti al fine di offrire una rappresentazione veritiera e corretta anche in riferimento al processo di attualizzazione. Non sussistono debiti oltre 12 mesi alla data di inizio dell'esercizio, né superiori a cinque anni.

D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
5.825.654	5.222.776	602.878

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	709.454	598.015	1.307.469	865.081	442.388
Debiti verso fornitori	2.733.666	(209.512)	2.524.154	2.524.154	-
Debiti verso controllanti	181.508	378.918	560.426	560.426	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	256.545	99.636	356.181	356.181	-
Debiti tributari	87.776	(38.740)	49.036	49.036	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	372.246	147.440	519.686	519.686	-
Altri debiti	881.581	(372.879)	508.702	508.702	-
Totale debiti	5.222.776	602.878	5.825.654	5.383.266	442.388

Il saldo del debito verso banche esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili nei confronti della società di factoring che ha smobilizzato alcuni crediti iscritti nell'attivo circolante, il debito residuo di un finanziamento della durata di sei mesi erogato alla fine dell'esercizio, nonché l'importo di un finanziamento ottenuto per la realizzazione degli investimenti in corso di realizzazione.

I Debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti di cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce "Debiti tributari" e "Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale" sono iscritti prevalentemente debiti per irpef e contributi previdenziali riferiti alle competenze erogate ai dipendenti nel mese di dicembre, compresi i ratei di quattordicesima mensilità, nonché relativi alle ferie e permessi non goduti.

La voce "Altri debiti" è prevalentemente composta dall'acconto ricevuto da Asl Toscana Nord sulle ricette riconosciute nel corso dell'esercizio nella misura di Euro 110.116, nonché dalle competenze nei confronti dei dipendenti per ferie e permessi non goduti, compresi i ratei di quattordicesima mensilità, per complessivi Euro 351.189.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	1.307.469	1.307.469
Debiti verso fornitori	2.524.154	2.524.154
Debiti verso imprese controllanti	560.426	560.426
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	356.181	356.181
Debiti tributari	49.036	49.036
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	519.686	519.686
Altri debiti	508.702	508.702
Debiti	5.825.654	5.825.654

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	1.307.469	1.307.469
Debiti verso fornitori	2.524.154	2.524.154
Debiti verso controllanti	560.426	560.426
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	356.181	356.181
Debiti tributari	49.036	49.036
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	519.686	519.686
Altri debiti	508.702	508.702
Totale debiti	5.825.654	5.825.654

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sussistono.

Ratei e risconti passivi

Non sussistono.

Nota integrativa, conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
11.295.723	11.810.262	(514.539)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	8.593.436	8.930.825	(337.389)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	9.012		9.012
Altri ricavi e proventi	2.693.275	2.879.437	(186.162)
	11.295.723	11.810.262	(514.539)

Nella voce Altri ricavi e proventi sono stati classificati i ricavi da prestazioni di servizi erogati nei confronti del Comune di Carrara in relazione ai contratti di servizio in essere nonché importi di natura eccezionale come evidenziato in seguito, nella apposita sezione del presente documento a cui si rinvia per una dettagliata descrizione.

Ai fini della comparabilità delle voci rispetto all'esercizio precedente si segnala che si è proceduto a riclassificare nelle voce altri ricavi e proventi del 2015 gli importi che, nel precedente bilancio, erano stati classificati quali proventi straordinari, ai sensi del già citato D.Lgs.139/2015.

Valore della produzione

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ricavi per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite prodotti	7.691.485
Prestazioni di servizi	901.951
Totale	8.593.436

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	8.593.436
Totale	8.593.436

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Costi della produzione

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
11.208.670	11.689.589	(480.919)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	5.631.249	5.696.100	(64.851)
Servizi	973.589	834.620	138.969
Godimento di beni di terzi	55.143	48.801	6.342
Salari e stipendi	3.133.793	3.270.954	(137.161)
Oneri sociali	1.023.545	1.077.251	(53.706)
Trattamento di fine rapporto	231.761	264.604	(32.843)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale		31.298	(31.298)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	19.171	12.422	6.749
Ammortamento immobilizzazioni materiali	60.367	66.444	(6.077)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	8.220		8.220
Variazione rimanenze materie prime	(28.724)	216.175	(244.899)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	100.556	170.920	(70.364)
	11.208.670	11.689.589	(480.919)

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Sono state rilevate al fine di allineare l'entità dei crediti al valore di presunto realizzo.

Oneri diversi di gestione

Sono costituiti da voci di costo non classificate nelle voci precedenti: si tratta prevalentemente di interventi sociali, ovvero spese relative alla gestione del servizio di assistenza domiciliare, e oneri derivanti dalle quote associative versate ad organizzazioni diverse (Enpaf, Fofi, Assofarm, Cispel Toscana).

Proventi e oneri finanziari

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
(24.173)	(44.791)	20.618

Composizione dei proventi da partecipazione

@H000053

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					5.333	
Interessi fornitori						
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie					18.883	
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento					(1)	
					24.215	

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	5.333
Altri	18.883
Totale	24.215

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					42	42
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
					42	42

Proventi finanziari

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	42	428	(386)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(24.215)	(45.219)	21.004
Utili (perdite) su cambi			
	(24.173)	(44.791)	20.618

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non sussistono.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**Ricavi di entità o incidenza eccezionale**
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Tra i ricavi di natura eccezionale si rileva prevalentemente la classificazione nella voce Altri ricavi e proventi dell'importo di Euro 105.140, quale risarcimento riconosciuto dalla compagnia assicurativa, in sede di liquidazione definitiva dei danni subiti dall'azienda, a seguito dell'evento incendiario occorso in data 29/09/2015, nei locali sottostanti la sede aziendale, di proprietà di terzi soggetti.

Proventi e oneri finanziari di entità o incidenza eccezionale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non sussistono.

Voce di ricavo	Importo	Natura
Altri ricavi e proventi	105.140	Risarcimento assicurativo

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

In merito ai costi di natura eccezionale, ovvero di competenza di esercizi precedenti si segnala, prevalentemente, la classificazione dell'importo di Euro 23.601 nella voce costi per materie prime, sussidiarie e di consumo, nonché un conguaglio contributivo richiesto dagli Enti previdenziali nella misura di Euro 9.965 classificato nella voce B9. Costo del personale lett.b) Oneri sociali.

Voce di costo	Importo	Natura
Materie prime sussidiarie di consumo e merci	23.601	Materiali
Costo del personale voce Oneri sociali	9.965	Contributi sociali

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Imposte sul reddito

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

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

L'accantonamento dell'esercizio è composto dall'Irap e dall'Ires corrente.

Le imposte differite e anticipate vengono determinate sulla base delle differenze temporanee tra i valori dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	50.792	66.619	(15.827)
Imposte	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Imposte correnti:	22.378	60.404	(38.026)
IRES		12.378	(12.378)
IRAP	22.378	48.026	(25.648)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti	28.414		28.414
Imposte differite (anticipate)		6.215	(6.215)
IRES		6.215	(6.215)
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	50.792	66.619	(15.827)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Non sussistono nell'esercizio corrente accantonamenti relativi alla fiscalità differita, né anticipata.

Le imposte anticipate sono mantenute nel presente bilancio in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte tali imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio	39.312			-		
di esercizi precedenti	1.179.103			1.179.103		
Totale perdite fiscali	1.218.415			1.179.103		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	177.560	24,00%	42.614	177.560	24,00%	42.614

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Dirigenti	1	2	(1)
Quadri	9	7	2
Impiegati	2	3	(1)
Operai	21	21	
Altri	130	144	(14)
	163	177	(14)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello Dirigenti imprese servizi di pubblica utilità, Anaste e delle imprese farmaceutiche gestite da società controllate da enti locali.

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	9
Impiegati	2
Operai	21
Altri dipendenti	130
Totale Dipendenti	163

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e sindaci

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

	Amministratori	Sindaci
Compensi	22.275	27.260

Compensi al revisore legale o società di revisione

Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Sono compresi nei compensi del Collegio sindacale.

Categorie di azioni emesse dalla società

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie	9.994	302	9.994	105
Totale	-	-	9.994	-

La società non ha emesso nell'esercizio alcuna categoria di azione. Ha tuttavia proceduto alla riduzione del capitale per perdite ai sensi dell'art. 2446 e seguenti come descritto in precedenza nella sezione relativa al patrimonio netto.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-*bis*, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Non sussistono.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio nella società, relativamente ai fatti di maggior rilievo, è proseguita l'attività di Amia in favore di Apuafarma spa, non solo per la parte amministrativa e relativa alla gestione e coordinamento del personale, ma anche per la parte informatica, pur essendo al momento in stallo il progetto di unificazione. Tale situazione dovrà al più presto essere chiarita dall'Amministrazione comunale, non potendo protrarsi oltre la situazione di gestione di fatto delle due aziende da parte del personale coinvolto.

Restano inoltre alcune incomprensioni nella liquidazione da parte del Comune dei costi dei servizi soprattutto scolastici, dovendo necessariamente il corrispettivo stabilito fare riferimento ai parametri su cui è stato fatto il calcolo di congruità (es. il monte ore complessivo settimanale del servizio mensa o il costo complessivo massimo di manutenzione pulmini etc.), in quanto deve essere chiaro anche per il Comune che senza corrispettivi certi, per importi e quantità da garantire, non è possibile mantenere e rispettare nessun equilibrio di buona amministrazione. Altra criticità è dover ristabilire e codificare il rapporto tra Comune e Azienda dopo il passaggio all'Asl della maggior parte dei servizi sociali, passaggio che è iniziato a inizio anno e si completerà a fine 2017. Quale società in house Apuafarma dovrà avere dal Comune precise disposizioni circa i servizi da svolgere nei confronti di Asl e il Comune stesso dovrà vigilare e garantire il pagamento degli stessi da parte di Asl. Siamo in attesa anche in questo settore dei necessari chiarimenti.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Informazioni relative all'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto controllata

In tema di bilancio consolidato trovano applicazione, per la prima volta con il bilancio del presente esercizio, le disposizioni normative di cui al D. Lgs. 118/2011 e del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato. Con Delibera di Giunta Comunale n°551 del 28/10/2016 il Comune di Carrara infatti, quale capogruppo, ha compreso nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica la società Apuafarma spa, come previsto da tali disposizioni.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Non sussiste.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2016	Euro	12.088
5% a riserva legale	Euro 604	
a riserva straordinaria	Euro 11.484	

Nota integrativa, parte finale

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società ha posto in essere operazioni con parti correlate. In particolare si tratta delle prestazioni di servizi erogate per conto del Comune di Carrara, socio principale della società, relativamente all'effettuazione dei servizi pubblici di refezione e trasporto scolastico, cimiteriali e di alcuni servizi sociali. Per ulteriori dettagli circa l'ammontare delle operazioni intercorse si rimanda a quanto riportato nella relazione sulla gestione. Tali operazioni rilevanti regolate da contratti di servizio sono state concluse secondo le condizioni previste nei contratti stessi peraltro in corso di revisione.

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

Amministratore Unico
Fabrizio Volpi

Il sottoscritto Bianchi Dott. Paolo ai sensi dell'art.31 comma 2-quinquies della legge 340/2000, dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di
Massa Carrara - Autorizzazione n. 47775 del 10/11/2001.