

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI DEL COMUNE DI VENARIA
Sede: VIALE BURIDANI N. 56 VENARIA REALE TO
Capitale sociale: 3.060.356,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: TO
Partita IVA: 07019840011
Codice fiscale: 07019840011
Numero REA: 507926
Forma giuridica: AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO): 477310
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2018

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2018	31/12/2017
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.639	466
6) immobilizzazioni in corso e acconti	6.618	12.518
7) altre	955.270	1.138.987
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>963.527</i>	<i>1.151.971</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-

	31/12/2018	31/12/2017
1) terreni e fabbricati	7.161.281	6.965.719
2) impianti e macchinario	958.470	1.015.198
3) attrezzature industriali e commerciali	336.783	392.898
4) altri beni	41.213	34.617
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	68.059
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>8.497.747</i>	<i>8.476.491</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
a) imprese controllate	20.000	20.000
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>20.000</i>	<i>20.000</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>20.000</i>	<i>20.000</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>9.481.274</i>	<i>9.648.462</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	23.238	19.348
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	173.109	173.109
3) lavori in corso su ordinazione	126.485	35.467
4) prodotti finiti e merci	3.564.320	3.503.993
<i>Totale rimanenze</i>	<i>3.887.152</i>	<i>3.731.917</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	1.086.397	987.070
esigibili entro l'esercizio successivo	1.086.397	987.070
2) verso imprese controllate	-	885
esigibili entro l'esercizio successivo	-	885
4) verso controllanti	250.324	245.896
esigibili entro l'esercizio successivo	250.324	245.896
5-bis) crediti tributari	69.427	21.605
esigibili entro l'esercizio successivo	69.427	21.605
5-quater) verso altri	225.362	264.915
esigibili entro l'esercizio successivo	225.362	264.915
<i>Totale crediti</i>	<i>1.631.510</i>	<i>1.520.371</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	856.569	1.163.983
3) danaro e valori in cassa	293.602	256.743

	31/12/2018	31/12/2017
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	1.150.171	1.420.726
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	6.668.833	6.673.014
D) Ratei e risconti	122.485	107.726
<i>Totale attivo</i>	16.272.592	16.429.202
Passivo		
A) Patrimonio netto	3.687.672	3.639.613
I - Capitale	3.060.356	3.060.356
III - Riserve di rivalutazione	184.023	184.023
IV - Riserva legale	395.236	247.678
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	-	(2)
<i>Totale altre riserve</i>	-	(2)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	48.057	147.558
Totale patrimonio netto	3.687.672	3.639.613
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	107.453	107.453
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	107.453	107.453
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	248.216	283.993
D) Debiti		
4) debiti verso banche	5.056.285	4.754.900
esigibili entro l'esercizio successivo	2.615.598	2.347.391
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.440.687	2.407.509
7) debiti verso fornitori	4.421.134	4.682.745
esigibili entro l'esercizio successivo	4.421.134	4.682.745
9) debiti verso imprese controllate	127.025	109.760
esigibili entro l'esercizio successivo	127.025	109.760
11) debiti verso controllanti	6.000	6.944
esigibili entro l'esercizio successivo	6.000	6.944
12) debiti tributari	378.511	216.979
esigibili entro l'esercizio successivo	378.511	216.979
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	502.600	468.667
esigibili entro l'esercizio successivo	502.600	468.667
14) altri debiti	1.611.049	2.007.507
esigibili entro l'esercizio successivo	1.611.049	2.007.507

	31/12/2018	31/12/2017
<i>Totale debiti</i>	12.102.604	12.247.502
E) Ratei e risconti	126.647	150.641
<i>Totale passivo</i>	16.272.592	16.429.202

Conto Economico Ordinario

	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	29.413.131	29.665.064
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	91.018	35.467
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	75.227	190.611
altri	535.911	316.802
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	611.138	507.413
<i>Totale valore della produzione</i>	30.115.287	30.207.944
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	16.832.737	17.409.508
7) per servizi	3.768.728	3.808.187
8) per godimento di beni di terzi	1.732.062	1.634.026
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	4.769.246	4.488.861
b) oneri sociali	1.483.575	1.319.305
c) trattamento di fine rapporto	340.158	341.050
e) altri costi	41.039	43.592
<i>Totale costi per il personale</i>	6.634.018	6.192.808
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	188.117	206.343
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	327.270	362.381
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	25.631
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	220.215	57.863
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	735.602	652.218
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	38.209	(74.072)

	31/12/2018	31/12/2017
14) oneri diversi di gestione	113.413	116.681
<i>Totale costi della produzione</i>	29.854.769	29.739.356
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	260.518	468.588
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	253	961
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	253	961
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	253	961
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	110.365	132.007
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	110.365	132.007
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(110.112)</i>	<i>(131.046)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	150.406	337.542
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	102.349	175.704
imposte differite e anticipate	-	14.280
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>102.349</i>	<i>189.984</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	48.057	147.558

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2018	Importo al 31/12/2017
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	48.057	147.558
Imposte sul reddito	102.349	189.984
Interessi passivi/(attivi)	110.112	131.046
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	4.705	994
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>265.223</i>	<i>469.582</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	515.387	568.724
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		25.631
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	33.829	12.147
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>549.216</i>	<i>606.502</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>814.439</i>	<i>1.076.084</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(155.235)	(148.148)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(99.327)	222.610
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(261.611)	50.638
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(14.759)	36.349
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(23.994)	(322)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(196.484)	586.471
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(751.410)</i>	<i>747.598</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>63.029</i>	<i>1.823.682</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(110.112)	(131.046)
(Imposte sul reddito pagate)	(102.349)	(189.984)
(Utilizzo dei fondi)		(34.547)
Altri incassi/(pagamenti)	(69.606)	(29.050)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(282.067)</i>	<i>(384.627)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(219.038)	1.439.055
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		

	Importo al 31/12/2018	Importo al 31/12/2017
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(349.329)	(234.403)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(3.573)	(152.285)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(352.902)	(386.688)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	228.949	182.121
Accensione finanziamenti	250.000	
(Rimborso finanziamenti)	(177.564)	(168.164)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	301.385	13.957
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(270.555)	1.066.324
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.163.983	140.684
Danaro e valori in cassa	256.743	213.718
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.420.726	354.402
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	856.569	1.163.983
Danaro e valori in cassa	293.602	256.743
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.150.171	1.420.726
Differenza di quadratura		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Le informazioni desumibili dal rendiconto finanziario consentono di valutare la capacità dell'impresa di produrre disponibilità liquide ed equivalenti.

Nella rappresentazione con metodo indiretto il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie. Esso classifica i flussi di disponibilità liquide derivanti dalla gestione di esercizio, d'investimento e finanziaria durante l'esercizio.

Nell'esercizio si riducono le disponibilità finanziarie principalmente per la riduzione dei debiti e per la riduzione dell'utile netto.

Nota integrativa, parte iniziale

Spett.le Ente Proprietario, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2018.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

L'azienda, ente strumentale del Comune di Venaria Reale con propria personalità giuridica, ha per oggetto ed esercita l'attività nei seguenti settori:

- gestione di farmacie in proprio e/o in convenzione con altri enti territoriali e servizi accessori,
- gestione servizi sociali: asili nido, mensa scolastica e trasporto alunni per conto dell'ente di riferimento,
- gestione di impianti sportivi in concessione dall'ente di riferimento,
- gestione servizi I.T., sviluppo prodotti informatici in proprio e per conto dell'ente di riferimento.
- gestione della Biblioteca civica per conto dell'ente di riferimento.

Essa agisce sulla base di contratti di servizio e di affidamenti ricevuti dall'ente di riferimento.

Il bilancio evidenzia un utile, al lordo delle imposte, di euro 150.406, ed al netto di euro 48.057. Nel precedente esercizio l'utile lordo fu di euro 337.542, al netto di imposte di euro 147.558.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, , viene quindi data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Al presente bilancio sono stati applicati i principi introdotti dal D.Lgs 139/2015 ed in particolare:

- Il principio di rilevanza,
- Il principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si precisa che l'elemento dell'attivo ricadente sotto più voci del prospetto di bilancio sono i crediti vantati verso l'Ente proprietario e che l'elemento del passivo ricadente sotto più voci del prospetto di bilancio sono i debiti verso l'impresa controllata come illustrato nel commento alle relative voci di bilancio.

Convenzioni di classificazione

Nella costruzione del bilancio al 31 dicembre 2018 sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

a) Le voci della sezione attiva dello Stato Patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre nella sezione del passivo le poste sono state classificate in funzione della loro origine.

Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro, ovvero oltre, l'esercizio successivo, si è seguito il criterio di esigibilità giuridica (negoziale o di legge), prescindendo da previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo.

Gli elementi dell'attivo che ricadono sotto più voci sono iscritti alla voce di maggior significatività e specificati nella presente nota.

b) Il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione, e precisamente:

- la suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate dallo schema di legge;
- il privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione;
- la necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente tranne per quanto si specificherà in seguito nel commento delle singole voci.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura e sono iscritte, ove previsto, con il parere favorevole del Collegio Sindacale.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento.

Le spese di adeguamento delle unità locali di terzi adibite a farmacia sono ammortizzate sulla base della durata del contratto di locazione comprensivo del rinnovo se esso dipende dal locatario.

Le spese di ristrutturazione ed adeguamento dei locali della ex sede legale dell'Azienda sono ammortizzate nella misura di 1/20 corrispondente alla durata della concessione in uso gratuito dell'edificio da parte dell'Ente di riferimento.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni in quote costanti
Concessioni, licenze d'uso software	5 anni in quote costanti
Spese adeguamento locali in comodato/concessione	20 anni in quote costanti
Spese adeguamento locali in affitto/concessione	Durata contratto locazione
Diritto di entrata F17 (fine disponibilità 31/12/2017)	10 anni in quote costanti
Spese di adeguamento campi sportivi	10 anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Contributi in c/impianto.

Sugli investimenti effettuati nel 2016 per il centro polisportivo Sport Club Venaria abbiamo ottenuto contributo dall'Ente proprietario di euro 60.000 il quale è iscritto con la tecnica dei risconti e concorre a formare il risultato dell'esercizio proporzionalmente all'iscrizione degli ammortamenti sulle opere oggetto di contributo.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni immateriali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.I.6, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione dello stesso. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

A fronte degli investimenti eseguiti nel 2018, per la costruzione del nuovo edificio denominato Studi Medici Deledda, è stato acceso un finanziamento a medio-lungo termine per la durata di anni 10.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

I contributi in conto impianti ricevuti dall'esercizio 2008 sono trattati con la tecnica dei risconti.

Il contributo ricevuto nel presente esercizio per l'acquisto di un diritto di superficie è invece stato iscritto a riduzione del diritto reale in quanto bene non ammortizzabile.

Esse comprendono rivalutazione monetaria eseguita nell'esercizio chiuso al 31/12/2008 ai sensi dei D.L. 185/2008 su beni immobili.

Per i fabbricati strumentali, nell'esercizio 2006, abbiamo proceduto ad effettuare lo scorporo del valore dell'area dall'ammontare complessivo del costo del fabbricato come previsto dal DL 223/2006 e dal Principio Contabile Nazionale n. 16. Lo scorporo delle aree dai fabbricati detenuti in proprietà è avvenuto applicando l'aliquota del 20% che riteniamo congrua in relazione al valore commerciale. Non abbiamo provveduto a defiscalizzare l'ammortamento pregresso e dal 2006 non procediamo più all'ammortamento delle aree sulle quali insistono i fabbricati, di conseguenza abbiamo imputato a tali aree le quote già dedotte di loro competenza. Nessuno scorporo è stato eseguito sugli immobili costruiti su aree in diritto di superficie concesse dall'Ente proprietario.

In deroga all'art. 2426 del codice civile nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31-12-2008 è stata effettuata rivalutazione del valore di iscrizione dei fabbricati strumentali adibiti a farmacia esistenti nei bilanci degli esercizi chiusi al 31/12/2007 e 31/12/2008, ai sensi dell'art. 15 co. 16 del D.L. 185/08 (conv. L. 2/2009). I valori sono stati desunti da valutazione eseguita da professionista esterno il quale ha utilizzato il criterio del valore corrente basato sul valore di mercato. La rivalutazione è stata eseguita nella misura del 75% del valore di perizia, valutando la effettiva possibilità di utilizzazione economica sui fabbricati strumentali e non sulle aree scorporate dai fabbricati ed è stata operata anche ai fini fiscali. La tecnica contabile adottata prevede l'incremento proporzionale del costo storico e del fondo di ammortamento al fine di non determinare un allungamento del periodo di ammortamento. Il nuovo valore netto contabile non eccede il costo di sostituzione dei fabbricati.

I cespiti, dall'esercizio 2009 sono ammortizzati sui valori comprensivi della rivalutazione.

I fabbricati costituiti dal teatro, quello adibito a sede legale ed uffici centrali dell'Azienda e sede della farmacia F1 sono ammortizzati nella misura dell'1% e non sono stati oggetto di rivalutazione.

Abbiamo iscritto, nell'esercizio 2017, onere a completa svalutazione di macchinari, in aggiunta a quella già operata nel 2015, avendo verificato, ai sensi dell'OIC 9, l'inesistenza di flussi reddituali o finanziari da parte degli stessi. Il valore netto contabile pari a zero è stato mantenuto nell'esercizio 2018.

Contributi in c/impianto.

Sugli investimenti effettuati nel 2008 per il teatro della Concordia di euro 137.412 abbiamo ottenuto contributo dalla Regione Piemonte di euro 63.726 il quale è iscritto con la tecnica dei risconti e concorre a formare il risultato

dell'esercizio proporzionalmente all'iscrizione degli ammortamenti sui beni oggetto di contributo.

Come sopra indicato il contributo ricevuto nel 2017 di euro 67.000 a copertura del costo di acquisto di diritto di superficie su area comunale di pari importo è stato iscritto a riduzione del costo dell'area, che non è ammortizzabile.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, con aliquote rappresentative della vita utile stimata dei cespiti tenuto conto del deperimento economico-tecnico.

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati	
Fabbricati	1 e 3%
Costruzioni leggere	10%
Impianti e macchinari	
Impianti generici	10 -15 -30%
Impianti specifici	15- 30%
Impianti fotovoltaici	3%
Attrezzature industriali e commerciali	
Attrezzature	12,50-15-15,50-20%
Mobili e arredi	12-15%
Elaboratori e macchine elettroniche	15-20%
Altri beni	
Elaboratori e macchine ufficio	20%
Autovetture	25%
Automezzi	20%

Sulla base degli elementi disponibili riteniamo che i costi iscritti potranno essere recuperati tramite sufficienti flussi di ricavi negli esercizi futuri.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Per le immobilizzazioni entrate in funzione nel corso dell'esercizio, le aliquote di ammortamento applicate sono proporzionate ai giorni di utilizzo dalla data di entrata in funzione. Il periodo di ammortamento decorre dall'esercizio in cui il bene è disponibile per l'utilizzo. L'ammortamento è stato calcolato anche sui beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

I costi di manutenzione sostenuti per conservare i cespiti nella loro efficienza originaria sono spesi nell'esercizio.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto e ristrutturazione di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie*Partecipazioni*

Per quanto riguarda le partecipazioni valutate con il metodo del costo, ossia l'onere sostenuto per la sottoscrizione del capitale in sede di costituzione della società interamente controllata.

Immobilizzazioni immateriali**Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad €188.117, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad €963.527

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.390	95.918	12.518	2.654.706	2.764.532
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.390	95.452	-	1.515.719	1.612.561
Valore di bilancio	-	466	12.518	1.138.987	1.151.971
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	3.573	3.573
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	2.000	(5.900)	-	(3.900)
Ammortamento dell'esercizio	-	827	-	187.290	188.117
<i>Totale variazioni</i>	-	1.173	(5.900)	(183.717)	(188.444)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.390	97.918	6.618	2.658.279	2.764.205
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.390	96.279	-	1.703.009	1.800.678
Valore di bilancio	-	1.639	6.618	955.270	963.527

Costi di impianto e ampliamento: accolgono spese impianto sistema trasmissione badge sostenute nel 2011 per installazione di terminali per la trasmissione dati dei pasti dalle scuole al nostro ufficio Welfare e sono completamente ammortizzate.

Altre Immobilizzazioni immateriali euro 955.270

La voce accoglie:

-Spese di adeguamento impianti struttura sport club di euro	456.475.
-Spese di adattamento locali farmacie non di proprietà di euro	343.815.
-Spese di ristrutturazione villetta ex O.V.R. di euro	17.990.
-Spese di adattamento locali Welfare di euro	1.627.
-Spese di adattamento beni di terzi Impianti Sportivi di euro	132.814.
-Spese Pluriennali implementazione software di euro	1.513.
-Altre spese pluriennali di euro	1.036.
-Diritto di entrata farmacie completamente ammortizzato.	

Gli incrementi accolgono:

- spese di adeguamento locali di terzi per la ristrutturazione e ampliamento di locali ad uso studi medici e magazzino adiacenti gli attuali locali della farmacia F3 di Venaria Reale per euro 1.700;
- spese di adeguamento locali di terzi per la ristrutturazione a ampliamento di locali della farmacia F6 c/o Auchan di Venaria Reale per euro 1.873;
- Licenze d'uso software per riclassificazione delle immobilizzazioni in corso per euro 2.000.

Immobilizzazioni materiali**Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 13.628.148; i fondi di ammortamento ad €5.049.368, i fondi di svalutazione ad €-81.033.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	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	8.539.524	1.983.937	2.455.012	262.339	68.059	13.308.871
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.573.805	887.706	2.062.114	227.722	-	4.751.347
Svalutazioni	-	81.033	-	-	-	81.033
Valore di bilancio	6.965.719	1.015.198	392.898	34.617	68.059	8.476.491
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	276.494	11.534	76.065	23.231	-	387.324
Riclassifiche (del valore di bilancio)	25.314	-	4.750	-	(30.064)	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	850	29.202	-	37.995	68.047
Ammortamento dell'esercizio	106.246	68.262	136.127	16.635	-	327.270
Altre variazioni	-	850	28.399	-	-	29.249
Totale variazioni	195.562	(56.728)	(56.115)	6.596	(68.059)	21.256

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di fine esercizio						
Costo	8.841.332	1.994.621	2.506.625	285.570	-	13.628.148
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.680.051	955.118	2.169.842	244.357	-	5.049.368
Svalutazioni	-	81.033	-	-	-	81.033
Valore di bilancio	7.161.281	958.470	336.783	41.213	-	8.497.747

Gli incrementi sono relativi ad investimenti eseguiti nell'esercizio, per il completamento dell'ordinaria dotazione dei beni per l'espletamento dell'attività.

I decrementi sono relativi:

-agli ammortamenti per euro 327.270,

-alla dismissione e rottamazione di attrezzature delle farmacie per euro 29.202 che ha prodotto l'iscrizione di minusvalenze di euro 803 alla voce B.14 del conto economico,

- alla rottamazione di impianti del costo storico di euro 850, completamente ammortizzati

Dettaglio delle voci:

B.II.1 Terreni e Fabbricati euro 7.161.281:

La voce, che varia per gli investimenti eseguiti nell'esercizio e per l'iscrizione degli ammortamenti accoglie:

-Fabbricati adibiti a sedi di farmacie euro 260.721

Dei fabbricati iscritti in bilancio, tre sono stati conferiti all'azienda dal Comune all'atto della sua costituzione (trasformazione da azienda municipalizzata), uno era già stato acquistato dall'azienda stessa in precedenza. Alla data di stesura del presente documento non risulta formalizzato l'atto di ricognizione dei beni immobili né la voltura catastale e la trascrizione alla Conservatoria dei registri immobiliari.

La rivalutazione, operata nel 2008, ha interessato quattro unità immobiliari per un importo complessivo netto di euro 471.459.

-Aree scorporate da fabbricati DL 223/2006 euro 17.893

Come indicato nei criteri di valutazione lo scorporo è avvenuto mediante l'applicazione del coefficiente 20% e le aree non sono più oggetto di ammortamento a decorrere dall'esercizio 2006; esse non sono state rivalutate, costituendo categoria omogenea separata da quella dei fabbricati strumentali.

-Teatro in diritto di superficie euro 3.972.111

Il Teatro della Concordia, inaugurato alla fine di aprile dell'esercizio 2004, è stato costruito sull'area sita nel Comune di Venaria Reale, concessa dall'Ente Proprietario in diritto di superficie gratuitamente per la durata di 99 anni nell'esercizio 2002. L'investimento fu finanziato per euro 3.000.000 con aumento del fondo di dotazione da parte dell'ente proprietario e con fondi propri per la differenza. Nel 2008 sono terminati i lavori di costruzione del soppalco nel foyer del teatro e l'allestimento per sale conferenze del costo complessivo di euro 574.556. Tali opere sono state finanziate mediante ricorso a mutuo bancario a lungo termine, garantito da ipoteca sull'immobile.

-Area Piazza Deledda in diritto di superficie euro 272.975

Il 29/10/2008 è stato acquistato dall'ente proprietario il diritto di superficie sull'area costituente piazza Deledda in

Venaria Reale, della durata di 99 anni. Il costo dell'acquisto del diritto di superficie di euro 670.000 è stato coperto dal contributo di pari importo ricevuto dell'Ente proprietario.

-Palazzo Deledda euro 2.338.799

I lavori di costruzione, avviati nel corso del 2009, sono terminati a gennaio del 2011.

Il fabbricato oltre ad essere la nuova sede legale, ospita tutti gli uffici dell'AZIENDA e, in una parte del pian terreno, i locali della farmacia F1. Esso è dotato di impianto di produzione di energia elettrica fotovoltaico.

Il costo comprende interessi passivi capitalizzati di euro 27.952, sostenuti nell'esercizio 2010.

-Studi Medici Deledda euro 298.782

I lavori di costruzione, avviati nel corso del 2017, sono terminati a settembre del 2018. Il fabbricato è adiacente alla sede aziendale per i studi medici. L'investimento complessivo ammonta ad euro 301.808.

B.II.2 Impianti e macchinari euro 958.470:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Incrementi	amm.to al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2018
Impianti generali	91.131	10.234	-32.269	69.096
Impianti Fotovoltaici	924.067	1300	-35.993	889.374
Totale	1.015.198	11.534	-68.262	958.470

I costi sostenuti per la realizzazione degli impianti di produzione di energia elettrica con sistema fotovoltaico comprendono interessi passivi capitalizzati di euro 36.491, sostenuti negli esercizi 2010 e 2011. Tali impianti sono utilizzati per lo scambio sul posto dell'energia prodotta e sono assistiti da contributo statale.

Nell'esercizio 2015 abbiamo svalutato un macchinario ecobank di euro 55.402, mediante iscrizione di apposito fondo di svalutazione.

Nell'esercizio 2017 abbiamo ulteriormente svalutato i macchinari econbank per euro 25.631 per azzeramento flussi finanziari.

Gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio di euro 11.534 sono relativi al settore farmacie per euro 9.120, al settore sport per euro 1.114 e impianti fotovoltaici per euro 1.300.

B.II.3 Attrezzature industriali e commerciali euro 336.783:

Gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio di euro 76.065 sono relativi al settore farmacie per euro 50.002 ed agli altri settori per la differenza.

I decrementi sono relativi a rottamazioni di vecchi mobili e arredi della farmacia F16 per un valore storico di euro 1.150 completamente ammortizzati.

Gli altri decrementi del settore farmacie sono relativi alla dismissione di attrezzature varie, di due registratori di cassa, di un server completo e di una insegna, del valore storico di euro 25.964, ammortizzati per euro 25.161, con conseguente iscrizione di minusvalenze di euro 803 iscritte alla voce B.14 del conto economico.

I decrementi del settore welfare sono relativi alla dismissione di lettori badge presso i plessi scolastici e di una lavatrice presso l'asilo nido collodi, del costo storico di euro 2.088 completamente ammortizzati.

B.II.4 Altri Beni €41.213:

La voce accoglie:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Incrementi	amm.to al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2018
Costruzioni leggere	249		-249	-

Mobili e arredi sede	7.704	3.519	-3.378	7.845
Elaboratori e macchine ufficio	4.509	10.620	-2.094	13.035
Automezzi- Autovetture	22.155	9.092	-10.914	20.333
Totale	34.617	23.231	-16.636	41.213

Gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio €23.231 sono relativi ad:

- acquisto di un mobile completo di serrature per l'ufficio paghe €792,
- acquisto di armadi, lettini, spogliatoi, mobili e librerie per asili nido €2.727,
- acquisto server, pc, apparecchio firewall e disco aggiuntivo server €10.620,
- acquisto di un autovettura per asmnet €9.092.

B.II.5 Immobilizzazioni in corso e acconti pari a zero:

Il decremento di euro 68.059 è relativo alla riclassificazione delle spese sostenute nel 2017 per la realizzazione degli studi medici Deledda, terminati nel 2018.

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono costituite da partecipazioni in impresa controllata e sono iscritte al costo di sottoscrizione, non inferiore al valore del patrimonio netto della partecipata al termine dell'esercizio 2016.

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

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	20.000	20.000
Valore di bilancio	20.000	20.000
Valore di fine esercizio		
Costo	20.000	20.000
Valore di bilancio	20.000	20.000

Trattasi di partecipazione totalitaria in società sportiva dilettantistica "Sport Club Venaria" s.s.d a r.l. costituita a fine 2009, con capitale di euro 20.000. La società gestisce i servizi sportivi ed accessori dell'impianto polivalente comunale di via G. di Vittorio 18.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.: patrimonio netto della controllata al 31/12/2018.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
SPORT CLUB VENARIA REALE s.s.d. a.r.l. unipersonale	VIALE BURIDANI NR.56 VENARIA REALE (TO)	20.000	3.363	45.177	20.000	100,000	20.000

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Le rimanenze di merci destinate alla rivendita del settore farmacie sono valutate al costo medio ponderato di acquisto, eventualmente svalutato per tenere conto di perdite durevoli di valore, se verificatesi.

La svalutazione operata lo scorso esercizio per le rimanenze di merci delle farmacie è stata parzialmente utilizzata a seguito della distruzione di farmaci scaduti e per differenze inventariali riscontrate nel corso dell'esercizio 2018.

Le rimanenze di materie di cancelleria e degli altri materiali di consumo sono valutate al costo con il criterio F.I.F.O. continuo.

I prodotti in corso di lavorazione, costituiti da box, ed i lavori in corso su ordinazione sono infrannuali e sono valutati in base ai costi specifici sostenuti sino alla data di riferimento, senza imputazione di oneri finanziari e spese generali.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	19.348	3.890	23.238
prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	173.109	-	173.109
lavori in corso su ordinazione	35.467	91.018	126.485
prodotti finiti e merci	3.503.993	60.327	3.564.320
Totale	3.731.917	155.235	3.887.152

C I 1 Rimanenze finali di materie prime, sussidiarie e di consumo €23.238

Sono formate da cancelleria, tessere badge e altri materiali di consumo.

-C I 2 Rimanenze finali prodotti in corso di lavorazione €173.109

Invariati rispetto al precedente esercizio, accolgono i costi sostenuti per la trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà limitatamente all'area del sottosuolo del fabbricato in diritto di superficie Palazzo Deledda, di euro 130.000 e le spese di realizzazione sostenute sino al 31/12/2015. Il progetto edilizio prevede di convertire i posti auto interrati esistenti in box pertinenziali ai sensi della Legge 122/1989 destinati alla vendita. I lavori non sono ultimati alla data di riferimento.

- C I 3 Lavori in corso su ordinazione €126.485

Sono relativi:

- per euro 96.080 alla realizzazione del progetto di implementazione della videosorveglianza del Comune di Venaria tramite controllo dei varchi delle vie di accesso della città, come da determinazione 390 del 06/07/2017.

- Per euro 30.405 alla realizzazione del progetto di videosorveglianza per l'Unione Fossanese.

-C I 4 Rimanenze finali di merci e imballi €3.564.320

Le merci sono relative al settore "farmacie" per euro 3.562.301 ed al settore "impianti sportivi" per euro 1.143; gli imballi sono relativi al settore "farmacie" per euro 876.

Le rimanenze del settore "farmacie" diminuiscono di euro 39.942 e sono ubicate presso le singole farmacie gestite dall'azienda.

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Incrementi/Decrementi	Saldo al 31/12/2018
Prodotti finiti settore "impianti sportivi"	2.326	-1.183	1.143
Imballi delle farmacie	1.849	-973	876
Rimanenze di merci rivendibili delle Farmacie	3.619.253	-39.942	3.579.311
F.do svalutazione	-119.435	102.425	-17.010
Totale	3.503.993	60.327	3.564.320

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio al valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Sono tutti espressi in euro e sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo. L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di fondo svalutazione crediti.

Non abbiamo applicato il criterio del costo ammortizzato per mancanza di crediti esigibili oltre l'esercizio successivo e di crediti per finanziamenti.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	987.070	99.327	1.086.397	1.086.397
Crediti verso imprese controllate	885	(885)	-	-
Crediti verso controllanti	245.896	4.428	250.324	250.324
Crediti tributari	21.605	47.822	69.427	69.427
Crediti verso altri	264.915	(39.553)	225.362	225.362
Totale	1.520.371	111.139	1.631.510	1.631.510

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
PIEMONTE	1.086.397	250.324	69.427	225.362	1.631.510

C II 1 Crediti verso clienti €1.086.397

I crediti verso clienti sono formati da crediti per fatture emesse di euro 1.065.633, da accertamenti di fine esercizio di euro 396.049 e sono iscritti al netto del fondo svalutazione crediti di euro 375.285.

Il fondo nel 2018 ha subito le seguenti movimentazioni:

€342.643 - saldo al 01/01/2018

€- 27.573 – utilizzo nell'esercizio,

€ 60.215 – accantonamento nell'esercizio, di cui euro 55.215 relativo ai crediti del settore welfare,

€375.285 - saldo al 31/12/2018

Non risultano nell'esercizio, modifiche sostanziali nelle condizioni effettive di incasso per quanto riguarda i clienti del settore farmacie mentre si registrano sofferenze per i clienti del settore welfare per i quali è stato adeguato il fondo svalutazione crediti. I crediti in oggetto sono tutti di natura commerciale.

C II 4 Crediti verso controllanti (Ente di Riferimento) €250.324

I crediti vantati verso il Comune di Venaria Reale accolgono crediti commerciali di euro 250.324 dei quali euro 23.652 per accertamenti di fine esercizio e crediti per contributi da ricevere di euro 23.643, iscritti al netto del fondo svalutazione crediti di euro 23.643 stanziato nel 2015 per partite risalenti al 2007.

C II 4 bis Crediti tributari €69.427

La voce accoglie IRES di euro 56.573, IRAP di euro 12.384 e imposta sost. Tfr di euro 470 riportate a nuovo.

C II 5 Crediti verso altri €225.362

I crediti verso altri sono formati da:

€95.812 - depositi cauzionali,

€11.640 - crediti v/INPS ed INAIL,

€12.679 - crediti verso dipendenti,

€7.935 – fornitori c/to anticipo

€3.405 – altri minori.

€160.000 – crediti per penale addebitate per transazione contratto gestione mensa scolastica,

€-160.000- fondo svalutazione crediti,

€93.891 - crediti v/altri enti pubblici per contributi.

A fronte di crediti per contributi da ricevere dalla Regione Piemonte abbiamo iscritto nei precedenti esercizi, Fondo rischi futuri di euro 72.000 per vertenza in atto per il riconoscimento del contributo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	1.163.983	(307.414)	856.569
danaro e valori in cassa	256.743	36.859	293.602
Totale	1.420.726	(270.555)	1.150.171

C IV 1 Depositi bancari €856.569

I depositi sono detenuti presso due istituti di credito.

C IV 3 Denaro e valori in cassa 293.602

Trattasi delle consistenze di denaro contante esistenti al 31/12/2018 nelle casse dell'Azienda come di seguito indicato:

-casse presso farmacie €283.367,

-altre casse €10.235.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	5.867	(2.303)	3.564
Risconti attivi	101.859	17.062	118.921
Totale ratei e risconti attivi	107.726	14.759	122.485

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Contributi in c/esercizio ASL	2.571
	Rimborso diversi	993
	RATEI ATTIVI	3.564
	Utenze	3.367
	Canoni di locazione e spese condominiali	32.059
	Noleggio di beni e canoni di manutenzione	6.096
	Altri servizi periodici	12.748
	Assicurazioni	34.235
	Canoni periodici	22.975
	Altri costi e spese	7.441
	RISCONTI ATTIVI	118.921
	Totale	122.485

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espresse le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	3.060.356	-	-	-	3.060.356
Riserve di rivalutazione	184.023	-	-	-	184.023
Riserva legale	247.678	-	147.558	-	395.236
Varie altre riserve	(2)	-	2	-	-
Totale altre riserve	(2)	-	2	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	147.558	(147.558)	-	48.057	48.057
Totale	3.639.613	(147.558)	147.560	48.057	3.687.672

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	3.060.356	Capitale	B
Riserve di rivalutazione	184.023	Capitale	A;B;C
Riserva legale	395.236	Utili	B
Totale	3.639.615		
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

Movimenti nel patrimonio netto	Riserva legale
Saldo iniziale al 1/1/2016	103.370
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>	-

Movimenti nel patrimonio netto	Riserva legale
- Attribuzione di dividendi	-
- Altre destinazioni a riserva	77.633
Saldo finale al 31/12/2016	181.003
Saldo iniziale al 1/1/2017	1081.003
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>	-
- Attribuzione di dividendi	-
- Altre destinazioni a riserva	66.675
<i>Altre variazioni:</i>	-
Saldo finale al 31/12/2017	247.678
Saldo iniziale al 1/1/2018	247.678
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>	-
- Attribuzione di dividendi	-
- Altre destinazioni a riserva	147.558
Saldo finale al 31/12/2018	395.236

Capitale (Fondo di dotazione) €3.060.356

Il Fondo di dotazione, posseduto interamente dal Comune di Venaria Reale, risulta dalla trasformazione della azienda municipalizzata in azienda speciale, e dall'incremento di €3.000.000 deliberato e versato nell'esercizio 2002.

Riserva di rivalutazione ex D.L. 185/05 €184.023

La riserva origina dalla rivalutazione eseguita nel bilancio chiuso al 31/12/2008 di euro 471.458 ed è iscritta al netto dell'imposta sostitutiva di euro 14.143. L'ente proprietario, con deliberazione di C.C. in data 26/01/2010 di approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2008 della nostra azienda, ha destinato euro 273.292 a copertura delle perdite riportate a nuovo.

La riserva è considerata in sospensione d'imposta. In caso di utilizzo a copertura perdite non saranno distribuibili utili sino a quando la riserva non sia stata reintegrata o ridotta con deliberazione dell'assemblea straordinaria.

Riserva Legale €395.236

La riserva deriva dall'accantonamento degli utili conseguiti nei precedenti esercizi dal 2008 al 2016. Per il risultato dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 la destinazione è stata deliberata dall'Ente Proprietario con C.C. numero 86 del 24/09/2018.

Utile dell'esercizio €48.057

Accoglie l'utile conseguito nell'esercizio chiuso al 31/12/18, al netto delle imposte.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Altri fondi	107.453	107.453
Totale	107.453	107.453

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	F.DO RISCHI VERTENZE CONTRATTUALI	72.000
	FONDO ONERI FUTURI PERSONALE	35.453
	Totale	107.453

Altri fondi accoglie:

-fondo rischi per vertenze contrattuali di euro 72.000, accantonati nei precedenti esercizi per i crediti vantati verso il Consorzio per la Valorizzazione della Reggia di Venaria a fronte dei probabili rischi derivanti dal contratto di gestione della Caffetteria della Reggia, attività trasferita alla Fondazione Via Maestra dal 1 ottobre 2008. Il T.A.R. nel 2015 ha respinto il ricorso azionato nel 2013 dall'Azienda. L'Azienda ha quindi presentato ricorso in appello al Consiglio di Stato che, alla data di redazione della presente nota, non è stato ancora iscritto a ruolo.

- fondo oneri futuri personale di euro 35.453 accoglie l'accantonamento eseguito nel 2016 di euro 70.000 per causa in corso con la Fondazione ONAOSI che ha richiesto il versamento dei contributi dal 2011 ad aprile 2016, richiesta avversata dall'Azienda. Nell'esercizio 2017 è stata emessa la sentenza di secondo grado che ha sancito l'obbligatorietà del versamento dei contributi ricalcolando il dovuto sino a settembre 2017. L'Azienda ha presentato ricorso in Cassazione ma ha pagato i contributi arretrati che saranno chiesti a rimborso ai dipendenti. Di conseguenza nel precedente esercizio ha utilizzato il fondo oneri per la parte rimasta a proprio carico comprensiva di parte dei contributi, interessi sanzioni e spese di causa pari ad euro 34.547.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	283.993	33.829	69.606	(35.777)	248.216

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Totale	283.993	33.829	69.606	(35.777)	248.216

Dal 1 gennaio 2007 il TFR "maturando" dei dipendenti che non hanno optato per il conferimento ad un Fondo di previdenza complementare, deve essere obbligatoriamente versato al "Fondo di tesoreria Inps" come previsto dalla L. 296/2006 e dal DM 30/01/2007. Esso aumenta per la rivalutazione del fondo pregresso e si riduce per la liquidazione del personale il cui rapporto è cessato nel corso dell'esercizio e per la corresponsione di anticipazioni sul fondo maturato. In Bilancio il fondo è esposto al netto anche degli anticipi erogati negli esercizi precedenti.

In Bilancio il fondo è esposto al netto anche degli anticipi erogati negli esercizi precedenti.

Il TFR versato al fondo Tesoreria INPS al 31/12/2018 ammonta euro 2.189.826. Il fondo si riferisce a numero 166 dipendenti in forza alla data di riferimento.

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, e sono tutti espressi in euro. Parte dei debiti iscritti in bilancio è considerata esigibile oltre l'esercizio successivo ed oltre i cinque anni, parte dei debiti è assistita da garanzie reali su beni sociali.

Non abbiamo applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti da finanziamento a medio lungo termine stipulati in precedenti e nel presente esercizio per l'adeguatezza del tasso di interesse rispetto a quello di mercato. Tali caratteristiche rendono irrilevanti gli effetti ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	4.754.900	301.385	5.056.285	2.615.598	2.440.687
Debiti verso fornitori	4.682.745	(261.611)	4.421.134	4.421.134	-
Debiti verso imprese controllate	109.760	17.265	127.025	127.025	-
Debiti verso imprese controllanti	6.944	(944)	6.000	6.000	-
Debiti tributari	216.979	161.532	378.511	378.511	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	468.667	33.933	502.600	502.600	-
Altri debiti	2.007.507	(396.458)	1.611.049	1.611.049	-
Totale	12.247.502	(144.898)	12.102.604	9.661.917	2.440.687

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Debiti per conto corrente	Debiti per finanziamenti a breve termine	Debiti per finanziamenti a medio termine	Totale
4)	2.108.895	300.000	2.647.390	5.056.285

D 4 Debiti verso banche €5.056.285

Debiti per scoperto di c/c di euro 2.108.895: aumentano di euro 228.948 rispetto al saldo del precedente esercizio (euro 1.879.947).

Finanziamenti bancari di euro 2.947.390: rispetto al precedente esercizio il saldo aumenta di 72.437 (si riduce per il pagamento delle rate di ammortamento di euro 177.564, ed aumenta di euro 250.000 per nuovo finanziamento di durata decennale).

Anno erogazione	Scad.	Importo originario	Saldo al 31/12/2018	Entro 12 mesi	Entro 5 anni	Oltre 5 anni
02/2007	02/2027	500.000	258.222	28.863	122.939	106.420
07/2009	12/2030	1.650.000	1.189.576	81.252	354.863	753.461
07/2011	07/2031	1.200.000	829.857	59.081	243.729	527.047
05/2016	05/2026	170.000	130.111	16.154	68.856	45.101
giu-18	giu-28	250.000	239.624	21.353	93.994	124.277
11/2018	06/2019	300.000	300.000	300.000	-	-
Totale		4.070.000	2.947.390	506.703	884.381	1.556.306

-Banca Sella Spa di euro 258.222 per finanziamento erogato il 12/02/2007 da restituire in 20 anni di euro 500.000 originari, a tasso variabile iniziale del 4,65%. Nel 2018 il tasso è stato rinegoziato in fisso al 2,50%. Il finanziamento è stato acceso a fronte dell'investimento nelle opere di ampliamento del teatro della Concordia. Esso è garantito da ipoteca volontaria di primo grado sul teatro dell'importo di euro 1.000.000.

-Unicredit Banca Spa di euro 1.189.576 per finanziamento erogato nel 2009 e 2010 di euro 1.650.000 da restituire in 20 anni, a tasso fisso del 5,80% con rate trimestrali. Nel 2018 il tasso è stato rinegoziato in fisso al 3,50%.

Il finanziamento è stato acceso a fronte dell'investimento per la costruzione del fabbricato di Piazza Deledda. Esso è garantito da ipoteca volontaria di primo grado sull'immobile dell'importo di euro 3.300.000.

-Unicredit Banca Spa di euro 829.857 per finanziamento erogato nel 2011 di euro 1.200.000 in ammortamento dal 2012, da restituire in 20 anni, a tasso variabile euribor semestrale + spread 1,5. Il finanziamento è stato acceso a fronte dell'investimento per la realizzazione di due impianti per la produzione di energia elettrica presso il Teatro della Concordia e presso l'impianto sportivo di Via Di Vittorio. Esso è garantito dalla canalizzazione dei flussi monetari derivanti dall'erogazione del contributo GSE su apposito conto corrente.

- Banca Sella Spa di euro 130.111 per finanziamento erogato a maggio del 2016 di euro 170.000 da restituire in 10 anni, a tasso fisso di 2,53%. Il finanziamento è stato acceso a fronte dell'investimento per il rifacimento del manto erboso dei campi sportivi del complesso Sport Club Venaria.

- Banca Sella Spa di euro 300.000 per finanziamento erogato al termine dell'esercizio 2018, da restituire entro giugno dell'esercizio successivo.

- Banca Sella Spa di euro 239.624 per finanziamento erogato a giugno del 2018 di euro 250.000 da restituire in 10 anni, a tasso fisso di 3,8%. Il finanziamento è stato acceso a fronte dell'investimento per la costruzione del fabbricato Studi Medici Deledda.

D 7 Debiti verso fornitori €4.421.134

Essi comprendono accertamenti di fine esercizio per fatture da ricevere di euro 385.114 e note di credito da ricevere di euro 50.055. I debiti commerciali hanno scadenza variabile tra i trenta ed i novanta giorni, con media 75 giorni; non si rilevano ritardi nei pagamenti.

D 9 Debiti verso imprese controllate €127.025

Essi comprendono accertamenti di fine esercizio per fatture da ricevere di euro 69.025 e sono composti da debiti commerciali per servizi ricevuti relativi al settore sport.

D 11 Debiti verso imprese controllanti (Ente Proprietario) €6.000

Sono composti da fatture da ricevere per canoni di concessione degli impianti sportivi per euro 6.000.

D 12 Debiti tributari €378.511

Sono relativi a ritenute I.R.P.E.F. su retribuzioni a lavoratori dipendenti ed assimilati per euro 163.945, IVA per euro 213.024, altre ritenute I.R.P.E.F. per euro 1.542.

D 13 Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale €502.600

Sono relativi al personale dipendente per I.N.P.S. - C.P.D.E.L. - Enpals - Previdai - Fasi - Inpgi - Fondo Est - fondo Previambiente, San Paolo c/TFR, Aurora e Bim Vita c/TFR, Fondo Inps c/TFR e comprendono i contributi sulle retribuzioni differite di euro 184.007.

D 14 Altri debiti €1.611.049

La posta comprende debiti di:

-Euro 753.025 verso altri Enti Territoriali per gli utili convenzionali ad essi spettanti per la gestione delle loro farmacie maturati nell'esercizio in chiusura ed in attesa di emissione fattura;

-Euro 27.068 verso comuni per mense alunni,

-Euro 809.498 per retribuzioni e compensi dei dipendenti di cui euro 241.034 per retribuzioni e compensi correnti e per retribuzioni differite e premio di risultato dei dipendenti per la differenza;

-Euro 21.458 per altre poste minori.

La posta diminuisce di euro 396.458 circa rispetto al precedente esercizio dovuto all'anticipato pagamento rispetto all'esercizio precedente di utili convenzionali alla Città di Rivoli.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
PIEMONTE	5.056.285	4.421.134	127.025	6.000	378.511	502.600	1.611.049	12.102.604

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	2.277.655	2.277.655	2.778.630	5.056.285
Debiti verso fornitori	-	-	4.421.134	4.421.134
Debiti verso imprese controllate	-	-	127.025	127.025

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso imprese controllanti	-	-	6.000	6.000
Debiti tributari	-	-	378.511	378.511
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	502.600	502.600
Altri debiti	-	-	1.611.049	1.611.049
Totale debiti	2.277.655	2.277.655	9.824.949	12.102.604

Descrizione	Importo	Scadenza	Garante
Ipoteca su finanziamenti Banca Unicredit	3.300.000	31/12/2030	ASM
Ipoteca su finanziamenti Banca Sella	1.000.000	12/02/2027	ASM

I mutui sono garantiti da ipoteche, iscritte sui fabbricati di proprietà della società, a favore del soggetto erogante.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	27.918	(2.689)	25.229
Risconti passivi	122.723	(21.305)	101.418
Totale ratei e risconti passivi	150.641	(23.994)	126.647

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Utenze	2.478
	Assicurazioni	7.604
	Interessi passivi su mutui bancari	8.828
	Altri	6.319
	RATEI PASSIVI	25.229
	Ricavi	57.186
	RISCONTI PASSIVI	57.186

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Contributi in c/impianti	44.232
	RISCONTI PASSIVI PLURIENNALI	44.232
	Totale	126.647

I risconti passivi pluriennali accolgono:

-la quota da imputare agli esercizi successivi del contributo in conto di investimento ricevuto dall'Ente proprietario nell'esercizio per il rifacimento del manto erboso dei campi sportivi del complesso Sport Club Venaria di €44.232.

I contributi in conto impianto sopra indicati concorrono a formare il reddito della società in proporzione alle quote di ammortamento iscritte dei beni/opere oggetto di contributo.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

A) Valore della produzione: euro 30.115.286, contro euro 30.207.944 del precedente esercizio, si riducono dello 0,3%.

A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni: euro 29.413.131 con un decremento rispetto al precedente esercizio dello 0,85% come risulta dalla tabella, ma con variazioni all'interno dei settori di attività.

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenza	%
Settore farmacie	26.294.178	26.739.404	-445.226	-1,67%
Settore welfare	1.657.221	1.675.863	-18.642	-1,11%
Settore asmnet/generale	329.661	304.078	25.583	8,41%
Settore sport	943.858	945.719	-1.861	-0,20%
Settore cultura / biblioteca	188.213		188.213	
Totale	29.413.131	29.665.064	-251.933	-0,85%

Il fatturato per vendite di farmaci, parafarmaci e prodotti da banco è iscritto al netto degli oneri convenzionali e degli sconti sulle vendite da ricette. Nel settore è possibile individuare le seguenti tipologie di ricavo:

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenza	%
Vendite prodotti	25.546.770	26.069.799	-523.029	-2,01%
Dispensa farmaci per conto ASL	427.281	360.599	66.682	18,49%
Merchandising	326.968	308.006	18.962	6,16%

Nel 2018 quasi tutte le altre farmacie hanno subito un calo di fatturato, normalmente in linea con il calo del settore.

Il fatturato del settore Welfare si riduce del 1,11% rispetto al precedente esercizio. Nel settore è possibile individuare le seguenti tipologie di ricavo:

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenza	%
Mensa scolastica	1.161.711	1.181.861	-20.150	-1,70%
Nidi	477.250	472.839	4.411	0,93%
Trasporto alunni e HC	17.894	20.721	-2.827	-13,64%

Per la mensa scolastica il Comune trasferisce a copertura pasti insegnanti euro 58.648 iscritti alla voce B.5.a

Il fatturato dei "Nidi" comprende quanto fatturato al Comune a copertura dei costi sociali: euro 62.000 per il 2018; euro 65.000 per il 2017.

Il fatturato dei "trasporti alunni" comprende quanto fatturato al Comune a copertura dei costi sociali di euro 10.909 per entrambi gli esercizi.

L'analisi dei dati economici dei settori di attività dell'azienda è sviluppata nella Relazione sulla gestione.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
PIEMONTE	29.413.131

A.3 Variazione dei lavori in corso su ordinazione €91.018 sono relativi a :

- realizzazione progetto di implementazione della videosorveglianza del Comune di Venaria tramite controllo dei varchi delle vie di accesso della città, come da determinazione 390 del 06/07/2017.
- Realizzazione progetto di videosorveglianza per l'Unione Fossanese. I lavori sono terminati nel mese di marzo 2019.

A.5 Ricavi e proventi diversi €611.138 accolgono:

A.5.a Contributi in conto esercizio di € 75.227 subiscono un decremento di euro 115.384, rispetto al precedente esercizio ed accolgono:

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenza	%
Contributi conto esercizio da Asl TO 3 e Asl TO 4 – farmacie rurali	3.650	3.623	27	0,75%
Contributo conto esercizio per voucher centri estivi	3.070	2.750	320	11,64%
Contributi conto esercizio per pasti insegnanti inclusa rettifica relativa al precedente esercizio	58.648	58.324	324	0,56%
Contributi conto esercizio per contratto gestione mense	0	39.699	-39.699	-100,00%
Contributi conto esercizio GSE	9.859	86.215	-76.356	-88,56%
Totale	75.227	190.611	-115.384	-60,53%

I contributi ASL €3.650 sono relativi alle farmacie rurali F14 di Roletto per euro 1.079, F15 di Samone e F22 di Rivarossa per euro 2.571.

I contributi GSE sono relativi ai tre impianti fotovoltaici installati sui tetti del Teatro, impianto Sport Club e Palazzo Deledda. La riduzione è originata da problemi tecnici relativi alla trasmissione al GSE dell'energia prodotta nel corso del 2018 dall'impianto Sport Club e dall'impianto Teatro che dovrebbero trovare risoluzione dei dati nel corso del 2019.

A.5.b Altri ricavi e proventi di €535.911 aumentano di euro 219.109 rispetto al precedente esercizio ed accolgono:

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Ricavi affitto ramo azienda "cultura" Fondazione Via Maestra	50.000	50.000
Rimborso farmaci scaduti	27.299	35.965
Ricavi affitto spazi attrezzati e locali e spese condominiali	45.029	32.618
Contributi in conto impianti	7.149	8.299
Cessione energia SSP al GSE	4.610	3.230
Plusvalenze alienazione cespiti	0	50
Distacco di personale dipendente	0	40.455
Altri proventi e rimborsi diversi	123.899	86.071
Proventi risarcimento danni/penali	175.500	21.506

Utilizzo fondo svalutazione magazzino	102.425	38.609
Totale	535.911	316.802

Gli altri proventi e rimborsi di euro 123.899 sono relativi a;

- rimborsi di utenze, spese condominiali, bolli di euro 48.194,
- rimborso da AslTO4 e AslTO5 per restituzione oneri per decreto Abruzzo euro 5.519,
- rimborsi assicurativi per euro 6.093,
- rimborso da Fondazione Via Maestra per ratei personale Biblioteca passato in carico a Asm dal 01/01/2018 per euro 46.764,
- storno fondo svalutazione crediti di euro 14.134,
- ed altri minori per la differenza.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

I costi della produzione ammontano ad euro 29.854.768 (contro euro 29.739.355 del precedente esercizio) ed aumentano di euro 115.412, pari al 0,38%, rispetto al precedente esercizio.

La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad euro 260.518 (contro euro 468.589 del precedente esercizio).

B.6 Costi per merci, materie prime, sussidiarie e di consumo

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenze
Acquisto merci e imballi per settore farmacie	16.514.131	17.166.066	-651.935
Acquisti per altri settori	318.606	243.442	75.164
Totale	16.832.737	17.409.508	-576.771

Il decremento è relativo agli acquisti di merce per il settore farmacia in corrispondenza al decremento delle vendite e al decremento delle rimanenze finali di magazzino. Rispetto al precedente esercizio diminuisce del 0,30% la percentuale di acquisti effettuati presso le ditte produttrici rispetto a quella degli acquisti effettuati presso i grossisti.

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Acquisto da ditte produttrici	48,76%	49,06%
Acquisto da grossisti	51,24%	50,94%

B.7 Costi per servizi

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenze
-------------	----------------	----------------	------------

Spese per utenze, pulizie, assicurazioni e condominiali	612.498	594.622	17.876
Spese per manutenzioni, canoni di assistenza e servizi tecnici	467.172	503.607	-36.435
Servizi ambientali e smaltimento rifiuti	41.048	41.360	-312
Spese bancarie e postali	99.820	88.337	11.483
Altri servizi, prestazioni di lavoro autonomo e consulenze	239.502	272.300	-32.798
Servizi di mensa ed altri per i dipendenti	135.073	138.300	-3.227
Spese di pubblicità e commerciali	0	3.035	-3.035
Compensi al Collegio dei Revisori dei conti	13.312	13.312	0
Servizi esterni afferenti i settori di attività	2.160.303	2.153.314	6.989
Totale	3.768.728	3.808.187	-39.459

I costi diminuiscono di euro 39.459 pari al 1,04% rispetto al precedente esercizio.

B.8 Costi per godimento di beni di terzi

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenze
Canoni di affitto locali	512.530	492.586	19.944
Canoni di concessione farmacie da parte di altri enti territoriali	1.141.541	1.089.143	52.398
Noleggio beni mobili e attrezzature	44.057	26.253	17.804
Canoni concessione impianti sportivi	33.934	26.044	7.890
Totale	1.732.062	1.634.026	98.036

I canoni di affitto locali subiscono incremento per le variazioni dei canoni per l'adeguamento ISTAT e per i canoni dei nuovi locali delle farmacie F3 e F6 site in Venaria Reale.

I canoni di concessione delle farmacie aumentano per le variazioni contrattuali di alcune convenzioni.

I canoni di concessione impianti sportivi sono addebitati dall'Ente Proprietario per gli impianti sportivi Sport Club.

B.9 Costi per il personale

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenze
Salari e stipendi	4.769.246	4.488.861	280.385
Oneri sociali	1.483.575	1.319.305	164.270
Trattamento di fine rapporto	340.158	341.050	-892
Altri costi	41.039	43.592	-2.553
Totale	6.634.018	6.192.808	441.210

L'incremento del costo del lavoro è in gran parte originato dall'assunzione di personale per il servizio di gestione della biblioteca comunale dal 01/01/2018 e dal termine delle agevolazioni contributive per l'incrementi occupazionali dati completamente dall'attribuzione ai direttori di farmacia della qualifica di quadri.

Gli altri costi comprendono costi per personale distaccato per euro 19.889 ed altri minori per la differenza.

I costi del personale accolgono l'iscrizione di minori oneri di carattere straordinario di complessivi euro 82.019 per la definizione del minore premio di produttività 2017, nel corso del 2018 a seguito della sottoscrizione dell'accordo in sede sindacale.

Il costo del personale accoglie l'iscrizione del premio di produttività relativo all'esercizio 2018 per complessivi euro 223.691 che sarà oggetto di esatta definizione ed accordo sindacale nel corso dell'esercizio 2019, successivamente alla approvazione del presente esercizio.

B.10 Ammortamenti e svalutazioni €735.602.

Gli ammortamenti e le svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono indicati in commento alle relative voci dello stato patrimoniale, così come la svalutazione dei crediti.

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenza
Amm.to immobilizzazioni immateriali	188.117	206.343	-18.226
Amm.to immobilizzazioni materiali	327.270	362.381	35.111
Svalutazioni delle immobilizzazioni	-	25.631	-25.631
Svalutazione dei crediti	220.215	57.863	162.352
Totale	735.602	6.52.218	83.384

B.11 Variazione delle rimanenze di merci, materie prime e materiali di consumo €38.209

Le variazioni delle rimanenze sono illustrate in commento alle relative voci dello stato patrimoniale, alle quali si rimanda.

B.14 Oneri diversi di gestione

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenze
Contributi associativi	19.944	19.929	15
Altre imposte e tasse locali	75.179	83.953	-8.774
Contributi, erogazioni liberali e spese di rappresentanza	10.119	3.596	6.523
Minusvalenze da alienazione e eliminazione cespiti	802	1.044	-242
Varie	7.369	8.159	-790
Totale	113.413	116.681	-3.268

Le imposte e tasse locali comprendono, tra le altre, IMU di euro 42.714 di cui euro 26.022 relativa al Teatro della Concordia.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

La gestione finanziaria è negativa per euro 110.112 e migliora rispetto al precedente esercizio di euro 20.934 per gli interessi su finanziamenti bancari successivamente indicati.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	107.364	3.001	110.365

Gli oneri finanziari, sono composti da:

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenza
Interessi su scoperto di c/c bancario	20.784	12.201	8.583
Interessi su finanziamenti bancari	86.580	115.141	-28.561
Oneri per contrazione mutui ed altri	3.001	4.665	-1.664
Totale	110.365	132.007	21.642

L'incremento degli oneri su scoperto del c/c bancario è originato dalla diversa operatività della operazione di finanza integrata dell'Ente proprietario nel corso del 2018 rispetto al 2017.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Abbiamo indicato in commento alla voce B.9 gli elementi di tale tipo per euro 82.019.

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

Le imposte sul reddito dell'esercizio ammontano ad euro 102.349 ed accolgono imposte correnti IRAP di euro 57.316 ed IRES di euro 45.033, calcolate in base alle regole dettate per gli enti commerciali.

Nel presente esercizio, come nel precedente, non abbiamo iscritto imposte anticipate IRES su variazioni fiscali temporanee a causa dell'incertezza dell'arco temporale del recupero. Non sono state iscritte nei precedenti e nel presente esercizio imposte differite sul saldo attivo di rivalutazione per la ritenuta improbabilità di insorgenza del debito sulla parte che residua dopo l'utilizzo a copertura di perdite pregresse.

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	150.406	
Saldo valori contabili IRAP		7.114.751
<i>Totale differenze temporanee deducibili</i>	-	-
<i>Var.ni permanenti in aumento</i>	477.857	110.539
<i>Var.ni permanenti in diminuzione</i>	440.083-	116.559-
Totale imponibile	188.180	7.108.731
Deduzione ACE/Start-up/Erogaz.terzo settore	-	
<i>Altre deduzioni rilevanti IRAP</i>		5.639.090-
Totale imponibile fiscale	150.406	1.469.641
Totale imposte correnti reddito imponibile	45.163	-

	IRES	IRAP
Detrazione enegergica	130-	
Imposta netta	45.033	57.316
Aliquota effettiva (%)	24	3,90

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Dirigenti	Quadri	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	2	25	148	175

Il numero dei dipendenti presenti al 31/12/2018 è di n.169 e diminuiscono di 9 unità rispetto al dato al 31/12/2017. La variazione può essere illustrata come segue:

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenze
Dirigenti	2	2	-
Quadri	26	19	7
Farmacisti collaboratori	72	76	-4
Addetti ai servizi	27	30	-3
Educatrici e ausiliarie nido	36	43	-7
Apprendisti e stagisti	2	8	-6
Personale Biblioteca	4	0	4
Totale	169	178	-9

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

La società non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'organo amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Il compenso del collegio di revisori è determinato in misura fissa ed ammonta ad euro 13.312.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni:

-con la società controllata Sport Club Venaria Soc. Sportiva Dilettantistica A.R.L., riferite all'affidamento di servizi di gestione dell'attività sportiva dell'impianto polivalente di Via Di Vittorio. Si tratta di operazioni rilevanti definite contrattualmente e concluse a condizioni di mercato pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva, nella presente nota e si rimanda ai dati quantitativi indicati nella relazione sulla gestione,

-con l'Ente proprietario sulla base del contratto di servizio vigente e di deliberazioni e determinazioni assunte dall'Ente secondo le procedure previste per gli enti pubblici. I rapporti economici e patrimoniali intercorsi sono indicati nella relazione sulla gestione.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, Vi informiamo che non sono intervenuti fatti di rilievo successivamente alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico dell'Azienda.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, l'Azienda Speciale Multiservizi Del Comune Di Venaria con codice fiscale 07019840011, attesta che nell'esercizio 2018 ha ricevuto da:

-Comune di Venaria, somma incassata di euro 58.662,55 in data 15/01/2018, trasferimento a copertura degli oneri per la fornitura dei pasti ai docenti in servizio durante la refezione scolastica, con la determina n.952 del 19/12/2017.

-Comune di Venaria, somma incassata di euro 58.647,95 in data 27/12/2018, trasferimento a copertura degli oneri per la fornitura dei pasti ai docenti in servizio durante la refezione scolastica, con la determina n.1014 del 14/12/2018.

-Comune di Venaria, somma complessiva incassata di euro 3.070 dal 23/10/2018 al 16/11/2018, trasferimento per l'attività estive di animazione per minori per l'estate 2018, con la determina n. 280 del 09/04/2018.

-ASL TO 3, somma erogata di euro 1.078,98 in data 26/10/2018, per l'identità di residenza di Farmacie Rurali , Legge 8 marzo 1968 n.221 pubblicata in Gazzetta ufficiale n.80 del 27/03/1968, Art.115 del T.U. Leggi Sanitarie del 27/07/1934 n.1265 e s.m.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Spett.le Ente Proprietario, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo propone di destinare l'utile dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di euro 48.056,91 interamente alla riserva legale.

Nota integrativa, parte finale

Spett.le Ente Proprietario, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2018 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Venaria Reale (TO) 27/05/2019

In originale firmato autografamente da:

Domenico Di Costanzo, Presidente