

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI

Sede in Via Aurelia Sud, 278 – Viareggio

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2002

Premessa**Attività svolte**

La nostra Azienda opera nel settore:

A. Commerciale con la gestione delle Farmacie Comunali del Comune di Viareggio:Farmacia Comunale Centro - Via Mazzini n.14 - **Aperta 24 ore su 24**

Farmacia Comunale Marco Polo - Via M. Polo n. 32

Farmacia Comunale Torre del Lago - Via Marconi n. 242

Farmacia Comunale Darsena - Via Coppino n. 205

Farmacia Comunale Migliarina - Via Ciabattini n. 99

Farmacia Comunale Ex Aviazione - Via F. Filzi n. 124

B. Sociale con la gestione per conto del Comune di Viareggio del Servizio di Assistenza Domiciliare agli Anziani, la gestione del Trasporto di portatori di handicap ed Educativa Territoriale, quest'ultima dal mese di ottobre del corrente anno.**C. Ristorazione con la gestione del servizio di Refezione Scolastica per il Comune di Viareggio.****Criteri di formazione**

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 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2002 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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.

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.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.
Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquota del 20%.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.
Si ricorda che dal 01.01.96 abbiamo operato la nuova classificazione dei cespiti in base al D.M. 29.10.74 gruppo XXIII "Attività non precedentemente Specificate - specie 2° Altre Attività", applicando le aliquote di ammortamento corrispondenti. I Cespiti in essere al 31.12.95 sono stati mantenuti con la precedente classificazione ed aliquote.

I Cespiti relativi al Servizio di Refezione Scolastica sono iscritti in Bilancio in forma separata e classificati nel libro dei cespiti secondo D.M. citato.

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:

- **terreni e fabbricati: 1,5%**
- **impianti e macchinari:**
 - impianti generici 20 % (classificazione fino al 31.12.95)
 - macchine elettroniche 25% (classificazione fino al 31.12.95)
 - macchine ufficio elettroniche 20% (classificazione dal 01.01.96)
 - impianti d'allarme 30% (classificazione dal 01.01.96)
 - impianti speciali di comunicazione 25% (classificazione dal 01.01.96)
- **attrezzature commerciali:**
 - mobili ed attrezzature varie 15% (Classificazione fino al 31.12.95)
 - mobili, arredi ed attrezzature di farmacia 15% (Class.ne fino al 31.12.95)
 - macchinari, apparecchi ed attrezzature 15% (Class.ne dal 01.01.96)
 - arredamento farmacie 15% (Class.ne dal 01.01.96)
- **altri beni:**
 - macchine ufficio elettriche 18% (Class.ne fino al 31.12.95)
 - mobili e macchine ordinarie d'ufficio 12% (Class.ne dal 01.01.96)
 - automezzi 20% (Class.ne fino al 31.12.95)
- **Beni Strumentali Servizio Refezione Scolastica:**
 - Attrezzature 25%
 - Macchine ufficio elettroniche 20%
 - Automezzi 20%

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

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, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

La valorizzazione dei prodotti medicinali presenti in Azienda al 31.12.2002 è stata effettuata con il sistema del prezzo di vendita, invariato rispetto agli anni precedenti, come sotto specificato.

- Ogni singolo prodotto caricato da ogni farmacia e deposito centrale è stato valorizzato al prezzo di vendita. Tale operazione è riscontrabile dalle singole bolle di accompagnamento alle quali è allegata la nota di carico emessa dalla singola unità operativa sottoscritta dal responsabile del punto vendita.

- Riepilogo analitico di ogni singola fattura dal quale risulta il relativo costo della merce caricata ed il corrispondente valore a prezzo di vendita, come specificato nel punto precedente. Rapportando i singoli dati di ogni fattura si ottiene la percentuale di ricarico e di sconto. Raggruppando temporalmente i dati, seguendo un criterio di competenza, si ottengono dei riepiloghi mensili ed annuali per ogni singolo punto vendita e magazzino dai quali risulta la percentuale media di sconto ottenuta sugli acquisti, nonché la percentuale di ricarico.

- Rilevazione degli aumenti e diminuzione del prezzo di vendita determinato ad ogni aggiornamento della banca dati CODIFA. Dette variazioni vanno a variare in forma riepilogativa il totale del carico di ogni singolo punto vendita.

- Al fine degli scarichi dei prodotti vengono considerate le vendite e le altre movimentazioni (resi, prodotti deteriorati, consumi ecc.) valorizzati al prezzo di vendita.

Quanto sopra specificato schematicamente risulta:

RI = Rimanenze Iniziali al Valore di Vendita
 A = Acquisti di prodotti +/- Rettifiche di carico
 V = Vendite
 R.F.= Rimanenze Finali

$$R.I + A - V = R.F.$$

La valorizzazione al costo, iscritta in bilancio, viene così determinata:

- indicazione dei totali per singolo raggruppamento merceologico al netto dell'IVA media, rilevata dalla ventilazione annuale che quest'anno è stata 11.46%, rilevati dalle stampe di valorizzazione delle giacenze di ogni singolo punto vendita e magazzino elaborati alla data del 31.12.2002.

- applicazione della percentuale media di sconto che per l'anno 2002 è stata del 33,57% come risulta dettagliata nella specifica della voce "Acquisti merci" del conto economico.

Il valore delle rimanenze, come sopra determinato, viene confrontato con la stampa analitica dell'inventario di ogni singolo punto vendita e magazzino elaborata alla data del 31.12.2002.

A questo proposito si fa presente che nel corso del 2002 e precisamente dal mese di settembre sono stati effettuati dei controlli fisici, fra la giacenza presente nel computer e quella sugli scaffali, di tutti i prodotti presenti in farmacia. Durante le rilevazioni sono stati rilevati degli scostamenti in +/- procedendo di conseguenza alle relative rettifiche usando le causali eliminazioni(-)/correzioni(+), determinando così la reale esistenza presente in farmacia. Si fa presente le percentuali di scostamento rilevate in ogni singolo punto vendita rientrano tutte nella norma.

Alle rilevazioni fisiche più significative ha partecipato la Società di Certificazione Bompani Audit.

Il valore delle rimanenze finali ottenuto come sopra descritto è poi rettificato dall'apposito "fondo deterioramento merci", per tenere conto delle merci per le quali si prevede un valore di realizzazione inferiore a quello di costo.

Titoli

I titoli immobilizzati, relativi ad una gestione patrimoniale di fondi comuni d'investimento destinata a rimanere nel portafoglio dell'Azienda per un periodo medio lungo, sono iscritti al costo di acquisto. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.

I titoli non sono stati svalutati perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore

come descritto nel paragrafo relativo alle "Immobilizzazioni Finanziarie".

Partecipazioni

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

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.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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.

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;
- non abbiamo effettuato alcuna rilevazione a debito o credito per imposte differite o anticipate in quanto il trattamento fiscale delle poste di bilancio non ha fatto emergere problematiche in merito;

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, 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.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Dati sull'occupazione

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

Organico	31/12/2002	31/12/2001	Variazioni
Dirigenti	2	2	
Impiegati	51	50	1
Operai			
Altri	73	58	15
	126	110	16

La media anno dei settori risulta:

Settore Farmacia n. 46,38 Impiegati
 Settore Mensa n. n. 73,30 Autisti e Addette Mensa, più n. 3,50 impiegati amministrativi
 Settore Servizi Sociali n. 1 impiegato coordinatore del servizio

Il contratti nazionali di lavoro applicati sono:

- per il settore Farmacie quello specifico delle Aziende Speciali Farmaceutiche
- per il settore Refezione Scolastica quello del Commercio e Turismo settore Enti Pubblici.
- per il settore Servizi Sociali quello dei dipendenti Cooperative sociali UNEBA

Attività

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Parte già richiamata Euro .

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

Il saldo rappresenta residue parti non richiamate a seguito delle delibere della assemblea straordinaria del { }.

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
15.171	20.483	(5.312)

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione costi	Valore 31/12/2001	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2002
Impianto e ampliamento					
Ricerca, sviluppo, pubblicità					
Diritti brevetti industriali					
Concessioni, licenze, marchi	17.639	7.166		10.446	14.359
Avviamento					
Immobil.ni corso e acconti					
Altre	2.844			2.032	812
Arrotondamento					
	20.483	7.166		12.478	15.171

Gli incrementi dell'esercizio riguardano:

Settore Uffici

- Realizzazione procedura gestione protocollo ad archiviazione ottica € 1.730
- Realizzazione nuova impostazione sito internet più nuovo contratto 9NETWEB € 1.858
- Nuovo sistema operativo per rete Linux € 1.032
- Integrazione procedura archivio dipendenti € 518

Settore Mensa

- Realizzazione nuovi profili postel più update procedura Comped € 1.260
- Programma per lettura ottica griglie € 767

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione costi	Costo storico	Fondo amm.to	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Impianto ampliamento					
Ricerca,sviluppo pubblicità					
Diritti brevetti industriali					
Concessioni, licenze, marchi	92.055	74.416			17.639
Avviamento					
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Altre	6.094	3.250			2.844
Arrotondamento					
	98.149	77.666			20.483

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
4.350.909	4.554.681	(203.772)

Terreni e fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico	4.066.889
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(233.711)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2001	3.833.178
Acquisizione dell'esercizio	47.238
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(60.953)
Saldo al 31/12/2002	3.819.463

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano l'immobile del centro di cottura sul quale sono stati eseguiti i lavori per la realizzazione della nuova recinzione a seguito dell'acquisto di un lotto terreno dal Comune di Camaiore, alla sistemazione del piazzale di carico e scarico con relativi allacci alle fognature urbane ed alla sistemazione dei cancelli d'ingresso.

Impianti e macchinario

Descrizione	Importo
Costo storico	270.246
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(188.995)

Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2001	81.251
Acquisizione dell'esercizio	15.145
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	2.357
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(33.583)
Saldo al 31/12/2002	65.170

Le acquisizioni dell'esercizio per un importo pari a € 17.502 riguardano:
- adeguamento impianti d'allarme presso sede e farmacia campo aviazione per € 1.027;
- rinnovo apparecchiature e componenti elettroniche presso le farmacie e gli uffici, di cui i più significativi sono l'acquisto della nuova fotocopiatrice/scanner/stampante di rete per gli uffici per un importo di € 7.488, finalizzata al progetto di archiviazione ottica, la dotazione della farmacia centro di un computer dedicato ai clienti per la rilevazione del prezzo dei farmaci per un importo di € 1.455 ed infine la dotazione di un serve al magazzino centrale per il salvataggio dati in tempo reale per un totale di € 1.455.

Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	Importo
Costo storico	1.235.641
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(650.883)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2001	584.758
Acquisizione dell'esercizio	27.228
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	9.916
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(191.977)
Saldo al 31/12/2002	429.925

Le acquisizioni al lordo delle cessioni dell'esercizio risultano pari a € 37.143 e riguardano:

Settore Farmacie

- rinnovo apparecchi ed attrezzature per un importo pari a € 12.375 in particolare riferite all'acquisto dei nuovi pesa persone per la farmacia darsena, migliarina e campo d'aviazione, il nuovo misura pressione per la farmacia campo d'aviazione;
- rinnovo componenti d'arredo e nuove integrazioni su misura per le farmacie ed uffici per un importo complessivo di € 14.791, di cui gli interventi più rilevanti riguardano una modifica agli arredi degli uffici con la realizzazione di una divisione fra gli uffici aperti al pubblico e gli uffici chiusi al pubblico, tale intervento per un importo di € 5.704, nuova illuminazioni uffici in base alla L.626 per un importo di circa € 1.425, installazione di tende da sole presso la farmacia campo d'aviazione per un importo di € 4.976;

Settore Mensa

- Acquisto di attrezzature per i refettori e precisamente tavoli e sedie per un importo di

€ 1.740, tre lavastoviglie con tavoli e lavatoi inox per un importo di € 7.617 ed infine una bilancia per alimenti per un importo di € 620

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	104.579
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(49.085)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2001	55.494
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(19.143)
Saldo al 31/12/2002	36.351

La categoria "Altri Beni" riguarda, per gli importi più significativi, gli automezzi destinati alla mensa per il trasporto dei pasti alle scuole e l'autovettura destinata al settore dei Servizi Sociali.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
777.291	774.712	2.579

Partecipazioni

Descrizione	31/12/2001	Incremento	Decremento	31/12/2002
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Imprese controllanti				
Altre imprese	27			27
Arrotondamento				
	27			27

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Partecipazioni in altre imprese	2.609,39
partecipazione pharimmagine	2.582,28
partecipazione consorzio conai	27,11
(Fondo svalutazione altre imprese)	2.582,28

Altri titoli

Descrizione	31/12/2001	Incrementi	Decrementi	31/12/2002
Titoli a cauzione				
Titoli in garanzia		2.579		2.579
Altri	774.685			774.685
(F.do svalutazione titoli immob.ti)				
Arrotondamento				
	774.685	2.579		777.264

Le immobilizzazioni finanziarie, come risulta dalla tabella di cui sopra, hanno avuto un incremento nell'esercizio di € 2.579 relativo all'acquisto di quote di un fondo monetario Bipielle a garanzia della concessione edilizia rilasciata dal Comune di

Camaiole per la costruzione di un piccolo manufatto presso l'Immobile del Centro di Cottura adibito a cabina elettrica.

Il restante importo di € 774.685 è relativo all'investimento finanziario di medio e lungo periodo effettuato dall'Azienda nel corso dell'anno 1999 e confermato nel corso dell'anno 2000 in una gestione patrimoniale di Fondi Comuni di Investimento gestita dal gruppo Finanza & Futuro. Nel corso del corrente anno l'investimento, ha subito un'oscillazione in diminuzione pari a circa il 30% se si considera l'investimento dal settembre del 2000, mentre se si valuta l'investimento dalla data iniziale cioè giugno 1999 la diminuzione risulterebbe di circa il 21%, questo perché nell'agosto dell'anno 2000 si è proceduto allo smobilizzo ed all'immediato investimento con il solo fine di realizzare le plusvalenze per € 65.000. L'attuale oscillazione in diminuzione, dovuta ad una straordinaria situazione del mercato finanziario internazionale, non può essere considerata come perdita durevole di valore, per cui si riconferma che l'investimento, attualmente attestato su una linea conservativa con un trend di rendimento annuo ad oggi di circa il 4%, è una immobilizzazione finanziaria di lungo periodo. Pertanto si è ritenuto procedere, come sancito dagli attuali principi contabili, a valutare l'immobilizzo con i soliti criteri dell'anno precedente descritti nella prima parte della presente Nota integrativa.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
1.151.420	1.156.745	(5.325)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

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

Si precisa che il fondo obsolescenza magazzino al 31.12.2002 pari a Euro 18.693,19, ha subito nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

Descrizione	Importo
F.do obsolescenza magazzino al (x-1)	17.353,81
Utilizzo del fondo obsolescenza nell'esercizio	- 17.054,63
Accant.to al fondo obsolescenza nell'esercizio	18.394,01
Saldo f.do obsolescenza magazzino al (x)	18.693,19

La movimentazione dell'esercizio riguarda l'effettiva eliminazione dal magazzino dei prodotti da distruggere come risulta dalla documentazione dettagliata allegata al registro di carico e scarico dei rifiuti speciali tenuto ai sensi di legge.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
1.218.423	984.536	233.887

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	1.159.327			1.159.327
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Verso controllanti	13.284			13.284
Verso altri	1.845	43.967		45.812
Arrotondamento				
	1.174.456	43.967		1.218.423

I dettaglio dei crediti verso clienti per l'importo di € 1.159.327, al netto del fondo svalutazione crediti per € 21.634, risulta:

- verso ASL 12 per il S.S.N. pari a € 373.306;
- verso clienti per fatture emesse pari a € 423.803 di cui i più rilevanti riguardano:
 - verso l'ASL 12 per il servizio di assistenza integrativa e per la convenzione per i servizi sociali pari a € 211.183;
 - Comune di Viareggio per il Servizio Sociale e fornitura di medicinali pari a € 110.971; Alisea per contributo contratto d'appalto e rimborso utenze centro cottura per € 61.205;
 - Ass.inde pari a € 18.994 per il rimborso medicinali scaduti;
- verso clienti per corrispettivi non pagati pari a € 4.998 riguardante interamente la fornitura dei medicinali alla Casa di Riposo Sacro Cuore di Viareggio "Poveri Vecchi";
- verso clienti privati e pubblici mensa per un importo pari a € 244.135 di cui 228.682 verso il Comune di Viareggio per il servizio di refezione scolastica;
- verso clienti conto Locazioni per € 3.888;
- verso Utenti servizio di refezione scolastica corrente anno scolastico per € 83.709;
- verso utenti mensa in contenzioso, anno scolastico 1999/2000, per un importo di € 2.403;
- verso utenti mensa per l'anno scolastico 2001/2002 per un importo di € 10.148 che in base al contratto di servizio in essere saranno trasferiti al Comune di Viareggio;
- per note di credito da ricevere dai fornitori di prodotti medicinali e altri fornitori complessivamente € 9.991;
- per fatture da emettere agli utenti della refezione scolastica per pasti non ancora fatturati complessivamente € 18.201;
- per fatture da emettere a clienti vari € 6.379.

Il dettaglio dei crediti verso controllanti e precisamente verso il Comune di Viareggio per l'importo complessivo di € 13.284 riguarda le cessioni dei crediti della refezione scolastica, trasferiti in base all'art. 21 del contratto di servizio.

Il dettaglio dei crediti verso altri per l'importo complessivo di € 45.812, riguarda:

- verso fornitori per note di credito da incassare per € 1.845
- verso fornitori per cauzioni versate per € 2.807
- verso Erario per anticipo tassazione TFR per € 41.161, detto credito classificato oltre i 12 mesi.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do valutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 71 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2001		17.885	17.885
Utilizzo nell'esercizio		1.840	1.840
Accantonamento esercizio		5.589	5.589
Saldo al 31/12/2002		21.634	21.634

L'utilizzo del fondo per € 1.840 riguarda crediti relativi ad utenti del servizio di refezione come dettagliato nell'atto deliberativo del CDA N. 22.3.1 del 19.12.2002

III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
1.650.327	1.707.987	(57.660)

Descrizione	31/12/2002	31/12/2001
Depositi bancari e postali	1.600.216	1.565.980
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	50.111	142.007
Arrotondamento		
	1.650.327	1.707.987

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

Il saldo dei depositi bancari e postali riguarda, oltre il c/c postale per un saldo di € 24, i conti correnti bancari, per complessive € 1.600.193 tutti aperti presso le varie agenzie della Cassa di Risparmio di Lucca come previsto dal contratto di gestione di cassa stipulato fra l'Azienda e la Cassa di risparmio di Lucca nell'anno 2000 e valido fino al 31.12.2003.

L'importo del denaro in cassa pari a € 50.111 riguarda i fondi cassa delle singole farmacie, il fondo cassa economale e della refezione scolastica presso gli uffici e gli incassi delle farmacie degli ultimi giorni dell'anno versati in cassa continua, ma non ancora accreditati dalla Banca.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
14.663	8.466	6.197

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.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2002, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Premi assicurativi	172
Canone pubblicità seat	1.536
Bolli automezzi	200
Fitti Passivi	2.028
Canoni di manutenzione	796
Spese condominiali	391
Abbonamenti quotidiani	352
Abbonamento libri e riviste d'aggiornamento	1.320
Spese telefoniche	21
Spese Postali	161
Assistenza frigoriferi farmacia Centro	71
Canone pluriennale noleggio bombole ossigeno	7.615
	14.663

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
2.110.497	2.091.615	18.882

Descrizione	31/12/2001	Incrementi	Decrementi	31/12/2002
Capitale	1.754.611			1.754.611
Riserva da sovrapprezzo az.				
Riserve di rivalutazione				
Riserva legale	111.962	56		112.018
Riserva azioni proprie in portafoglio				
Riserve statutarie	223.923	112		224.035
Altre riserve				
Riserva straordinaria				
Versamenti in conto capitale				
Versamenti conto copertura perdita				
Utili (perdite) portati a nuovo				
Utile (perdita) dell'esercizio	1.119	19.834	1.119	19.834
	2.091.615	20.002	1.120	2.110.497

L'incremento del capitale riguarda la ripartizione degli utili relativi all'anno precedente per € 1.119 come previsto dallo Statuto dell'Azienda e precisamente:

- 85% al Comune di Viareggio pari a € 951
- 5% a Fondo Riserva pari a € 56
- 10% a Fondo Miglioramento pari a € 112

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
15.947	15.494	453

Descrizione	31/12/2001	Incrementi	Decrementi	31/12/2002
Per trattamento di quiescenza				
Per imposte				
Altri	15.494	3.600	3.147	15.947
Arrotondamento				
	15.494	3.600	3.147	15.947

Il fondo per l'importo complessivo di € 15.947, riguarda:

- accantonamento per causa legale in corso relativa al ricorso presso il Consiglio di Stato dei Farmacisti privati di Viareggio per l'apertura continuativa 24 su 24 della Farmacia Centro;

- accantonamento per le cause in corso presso l'Avvocato Fiorio Rodolfo relative al recupero crediti verso gli Utenti della refezione scolastica per l'anno 1999/2000.

Nel corso dell'anno il fondo è stato utilizzato per la somma di € 3.147 relativo alle spese dell'Avvocato Fiorio Rodolfo per una serie di pratiche in contenzioso chiuse nell'anno, mentre al 31.12.2002 si proceduto ad un nuovo accantonamento per un importo di € 3.600 per le pratiche ancora in corso.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
940.277	890.829	49.448

La variazione è così costituita.

Variazioni	Importo
Incremento per accantonamento dell'esercizio	131.129
Decremento per utilizzo dell'esercizio	(81.681)

49.448

La quota di accantonamento al fondo per tutti i tre settori risulta:

- Farmacia € 115.973
- Mensa € 13.900
- Servizi Sociali € 1.255

L'utilizzo del fondo per ogni singolo settore, nell'anno è risultato:

Farmacia

- cessazioni di rapporto € 67.707
- per imposta sostitutiva anno 2003 € 3.076
- per versamenti a fondi integrativi € 3.708

Mensa

- cessazioni rapporto € 5.970
- per imposta sostitutiva anno 2003 € 65

Servizi Sociali

- cessazioni di rapporto € 1.151
- per imposta sostitutiva € 5.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2002 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2002, è stato iscritto nella voce D.13 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Nell'esercizio successivo al 31/12/2002 non si prevedono cessazioni, a seguito di dimissioni incentivate e di piani di ristrutturazione aziendale.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
6.107.998	6.206.001	(98.003)

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti verso banche	149.358	1.667.495		1.816.853
Debiti verso altri finanziatori				
Acconti	206.166			206.166
Debiti verso fornitori	3.307.642			3.307.642
Debiti costituiti da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate				
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso controllanti	28.800	299.990		328.790
Debiti tributari	127.037			127.037
Debiti verso istituti di previdenza	96.127			96.127
Altri debiti	225.383			225.383
Arrotondamento				
	4.140.513	1.967.485		6.107.998

I Debiti verso banche per un importo di € 1.816.853 riguardano:

- per € 9.358 partite da addebitare per commissioni sui conti correnti bancari
- per € 1.807.495 per mutui da rimborsare di cui € 149.358 nel prossimo anno e € 1.667.495 negli anni futuri.

I mutui in dettaglio sono:

- C.R.L. per Farmacia Torre del Lago - residuo € 182.981
- CREDIOP per Sede Azienda - residuo € 234.650
- CREDIOP per Farmacia Campo Aviazione - residuo € 230.540

- C.R.F. per Centro di Cottura - residuo € 1.159.324

Il Debito per anticipi ricevuti per € 206.166 riguarda l'acconto sulla spedizione delle Ricette del SSN per l'anno 2002 erogato dall'ASL 12 di Viareggio, tale acconto verrà conguagliato con il pagamento delle ricette spedite relative al mese di dicembre che avverrà entro il 25 gennaio 2003.

Il Debito verso Fornitori per 3.307.642 riguarda:

- debiti verso fornitori medicinali diretti € 1.397.093
- debiti verso fornitori medicinali grossisti € 1.080.849
- debiti verso fornitori per servizi € 546.084
- debiti verso fornitori per attrezzature e manutenzioni € 87.570
- debiti verso fornitori per materiale di consumo € 21.833
- debiti verso fornitori per prestazioni professionali € 3.776
- debiti verso fornitori per fatture da ricevere € 170.437

I Debiti verso controllanti, cioè il Comune di Viareggio, riguardano:

- per € 28.800 gli interessi sul capitale di dotazione, relativo all'Immobile della Farmacia Migliarina;
- per € 299.990 sono per € 156.161 quota parte utili degli anni 1999/2000/2001 e per € 143.830 la locazione sugli Immobili della farmacia Centro e Marco Polo relativa all'anno 1999.

I Debiti tributari riguardano:

- per € 18.501 saldo IRPEG 2002 e € 2.848 saldo IRAP 2002;
- per € 31.902 verso Erario C/IVA
- per € 72.982 verso Erario C/ritenute Irpef
- per € 804 verso Erario C/Imposta sostitutiva

I Debiti verso Istituti di previdenza riguardano:

- per € 13.680 verso INPS, contributi mese dicembre versati nel mese di gennaio.
- per € 81.430 verso INPDAP contributi mese dicembre versati nel mese di gennaio.
- per € 701 verso INAIL
- per € 316 verso ONAOSI

I debiti vari riguardano:

- per € 219.223 verso dipendenti per competenze e trattenute da versare:
 - di cui € 76.890 per competenze mese di dicembre;
 - di cui € 4.012 per trattenute mese di dicembre da versare;
 - di cui € 45.187 per premio di produttività previsto per l'anno 2002 in base all'accordo sindacale stipulato nel corrente anno;
 - di cui € 93.134 ferie non godute dai dipendenti
 - di cui € 70.523 relativo alle ferie dei dirigenti per i quali è stato stipulato un accordo che prevede che dall'anno 2002 le ferie saranno godute oppure, se per causa di forza maggiore non potranno essere usufruite, saranno regolarmente pagate come previsto dal CCNL vigente; per quanto riguarda le ferie accumulate prima del 2002, a cui si riferisce il rateo, è stato previsto il pagamento di un decimo ogni anno.
- per € 6.160 debiti vari, di cui 2.846 compensi CDA mese di dicembre, i rimanenti risultano di esigua entità.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
3.485	3.671	(186)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera

per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.
Non sussistono, al 31/12/2002, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.
La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Contributi su ricette SSN mese di dicembre	3.485
	3.485

Conti d'ordine

Descrizione	31/12/2002	31/12/2001	Variazioni
Sistema improprio dei beni altrui presso di noi			
Sistema improprio degli impegni			
Sistema improprio dei rischi			
Raccordo tra norme civili e fiscali			

Dei sopraelencati Conti d'ordine e di quelli non risultanti in calce allo stato patrimoniale, specifichiamo quelli relativi a imprese:

- controllanti { }
- controllate { }
- collegate { }
- del Gruppo { }

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
13.098.826	12.856.560	242.266

Descrizione	31/12/2002	31/12/2001	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	12.952.830	12.779.185	173.645
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	145.996	77.375	68.621
	13.098.826	12.856.560	242.266

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

Ricavi per categoria di attività

Categoria	31/12/2002	31/12/2001	Variazioni	Variazioni %
Vendite Settore Farmacia	11.728.878	11.682.751	46.127	0,39%
Vendite Settore Mensa	1.044.855	975.902	68.953	7,07%
Prestazioni per Servizi Sociali	179.097	120.531	58.566	48,59%
Fitti attivi	12.395	13.118	(723)	-5,51%
Provvigioni attive				
Altre	133.601	64.258	69.343	107,91%
	13.098.826	12.856.560	242.266	1,88%

Dettagli Vendite Settore Farmacia

Farmacia	Ricette	Contanti	Fatture	Totale	%
Centro	2.978.080	1.195.907	156.082	4.330.069	21,19%

M.Polo	1.029.995	811.590	71.192	1.912.777	9,36%
Torre del Lago	950.309	869.759	77.945	1.898.012	9,29%
Darsena	407.456	250.317	43.637	701.410	3,43%
Migliarina	648.324	574.071	43.575	1.265.970	6,19%
Campo Aviaz.	904.957	663.264	52.420	1.620.640	7,93%
	6.919.119	4.364.907	444.851	11.728.878	100
	58,99%	37,22%	3,79%	100,00%	

Farmacia	2002	+/- 01-02	2001	+/-00-01	2000
Centro	4.330.069	0,17%	4.322.660	7,56%	4.018.708
M.Polo	1.912.777	-1,87%	1.949.190	6,16%	1.836.056
Torre del Lago	1.898.012	2,17%	1.857.720	11,78%	1.661.969
Darsena	701.410	-1,90%	715.026	4,21%	686.109
Migliarina	1.265.970	2,45%	1.235.651	10,23%	1.120.943
Campo Aviaz.	1.620.640	1,13%	1.602.505	30,11%	1.231.648
	11.728.878	0,39%	11.682.751	10,68%	10.555.434

Dettaglio Settore Refezione Scolastica

Descrizione	2002	2001	Variazione	Var.ne %
FATTURATO UTENTI	649.631	619.723	29.908	4,83%
FATTURATO COMUNE DI VIAREGGIO	311.957	259.894	48.655	18,72%
FATTURATO PRIVATI	83.266	96.285	-9.611	-9,98%
TOTALE FATTURATO	1.044.854	975.902	68.952	7,07%

Il Fatturato utenti riguarda le fatture emesse ai genitori degli alunni iscritti al servizio di refezione scolastica.
 Il Fatturato Comune è relativo alle quote a carico del Comune di Viareggio stabilite nel contratto di servizio che dal 1999 prevede:

- il costo pasto totale stabilito in € 3,60 più IVA 4% pari a € 3,74;
 - quota a carico Utente stabilito in € 2,99 più IVA 4% pari a € 3,10;
 - quota a carico Utente con tariffa ridotta € 1,75 più IVA 4% pari a € 1,81;
- a seguito del costo pasto e della quota utente come sopra stabilito al Comune di Viareggio viene fatturato ogni mese:
- quota di € 0,62 più IVA 4% pari a € 0,64 ad integrazione dei pasti fatturati agli utenti che pagano il pasto con tariffa intera;
 - quota di € 1,86 più IVA 4% pari a € 1,93 ad integrazione dei pasti fatturati agli utenti che pagano il pasto con tariffa ridotta;
 - quota intera di € 3,60 più IVA 4% pari a € 3,74 per i pasti consumati dagli utenti che usufruiscono dell'esenzione totale.

Inoltre dal mese di settembre 2002 a seguito del servizio di sporzionamento effettuato dall'Azienda presso le scuole materne viene fatturato al Comune di Viareggio per ogni pasto fornito in tali scuole una quota aggiuntiva pari a € 1,37 più IVA 4% pari a € 1,42.

Infine nel fatturato Comune di Viareggio sono compresi i pasti consumati dagli adulti (docenti e non docenti) fatturati a € 3,60 più IVA 4% pari a € 3,74.

In base a quanto sopra il dettaglio del fatturato comune risulta:

Dettaglio Fatturato Comune di Viareggio – refezione scolastica	Importo
Integrazione utenti soggetti a tariffa Intera	132.580,00
Integrazione utenti soggetti a tariffa ridotta	21.444,00
Utenti che usufruiscono di esenzione	39.082,00
Adulti scuole	67.781,00
Adulti nidi	10.620,00
Servizio Sporzionamento Materne	37.042,00
Totale	308.549,00
Altro per conguagli e servizi vari	3.408

REFEZIONE SCOLASTICA	PASTI 2002	PASTI 2001	+/-	+/- %
Pubbliche	82.356	78.936	3.420	4,33%

Private	9.728	9.076	652	7,18%
Materne	92.084	88.012	4.072	4,63%
Pubbliche	155.356	146.696	8.660	5,90%
Private	9.484	10.316	-832	-8,07%
Elementari	164.840	157.012	7.828	4,99%
Pubbliche	16.740	17.575	-835	-4,75%
Private	3.663	3.442	221	6,42%
Medie	20.403	21.017	-614	-2,92%
nido/adulti	2.950	3.206	-4	-0,12%
Pubbliche	257.402	243.207	14.195	5,84%
Private	22.875	22.834	41	0,18%
Totale Pasti Scuola	280.277	269.247	11.030	4,10%
Altri Pasti	2.339	0		
Totale Pasti	282.616	269.247		

Dettaglio Fatturato Servizi Sociali

DESCRIZIONE	2002	2001	+/-
Convenzione ASL 12	72.386,76	38.679,27	33.707,49
Progetto ASL 12 "Filo d'Arianna"	5.069,64	0,00	5.069,64
Comune di Viareggio - Assistenza Domiciliare -	73.000,00	77.467,40	-4.467,40
Comune di Viareggio - Educativa Territoriale -	27.096,92	0,00	27.096,92
Altri Servizi	1.543,56	4.384,72	-2.841,16
	179.096,88	120.531,39	58.565,49

Dettaglio Altri Ricavi

Descrizione Voci	2002	2001	2000
Recupero spese varie	4.258	2.074	2.076
Contributi su convenzione	1.290	0	7.865
Contributi su appalto pasti	41.317	1.604	0
Recupero spese fatt.ne mensa	4.664	37.095	21.872
Recupero spese gestione centro cottura	37.429	2.425	0
Proventi per rilevazione dati IMS	2.259	3.048	9.622
Rimborsi indennizzi ed infortuni	10.252	17.781	33.381
Rimborsi Ass.Inde (Netti)	32.104	230	2.698
Plusvalenze Ordinarie	28	0	0
	133.601	64.257	77.514

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
12.815.348	12.547.641	267.707

Descrizione	31/12/2002	31/12/2001	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	8.958.686	8.931.924	26.762
Servizi	1.024.782	983.003	41.779
Godimento di beni di terzi	31.621	26.967	4.654
Salari e stipendi	1.632.047	1.595.836	36.211
Oneri sociali	557.783	539.322	18.461
Trattamento di fine rapporto	149.127	137.419	11.708
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	7.761	5.759	2.002
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	12.478	15.878	(3.400)

Ammortamento immobilizzazioni materiali	305.656	285.423	20.233
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	5.589	4.428	1.161
Variazione rimanenze materie prime	(13.070)	(117.710)	104.640
Accantonamento per rischi	3.600	11.389	(7.789)
Altri accantonamenti	18.394	16.592	1.802
Oneri diversi di gestione	120.894	111.411	9.483
	12.815.348	12.547.641	267.707

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

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

DESCRIZIONE VOCI	IMPORTO	Farmacia	Mensa	Servizi Sociali
ACQUISTI PRODOTTI MEDICINALI				
ACQUISTI DA GROSSISTA	3.337.256,57	3.337.256,57		
ACQUISTI DIRETTI	4.812.730,22	4.812.730,22		
MATERIALI DI CONSUMO ED ATTRE.RE				
MATERIALE DI CONSUMO VARIO	1.344,12	1.344,12		
ATTREZZ. VARIE E MINUTE < 1 ML	2.648,05	2.648,05		
ACQUISTI SACCHETTI FARMACIE	10.203,28	10.203,28		
ALTRI ACQUISTI VARI	726,91	726,91		
ACQUISTO CANCELLERIA E STAMPATI				
CANCELLERIA E MATERIALE UFFICIO	12.274,50	12.274,50		
CARTA E MODULI MECCANOGRAFICI	1.320,00	1.320,00		
CARTA E STAMPATI TIPOGRAFICI	4.403,07	4.403,07		
ACQUISTO LIBRI	293,58	293,58		
STAMPATI/MATERIALE PUBBL. /FOTO	240,00	240,00		
ACQUISTO PUBBLIC.NI X FARMACIA	1.536,00	1.536,00		
ACQUISTO PRODOTTI SOFTWARE	1.144,39	1.144,39		
STAMPATI TIPOGRAFICI MENSA	2.019,37		2.019,37	
ACQ. MATERIALE EDUCAZ.ALIMENTARE	11.747,74		11.747,74	
SPESE ACQUISTO CARBURANTE				
CARBURANTE FURGONE	4.398,49		4.398,49	
CARBURANTE AUTOVETTURA	1.420,98			1.420,98
SPESE ACCESSORIE VARIE SU ACQUISTO				
SPESE INCASSO SU FATT.MEDICINALI	74,75	74,75		
SPESE INCASSO SU ALTRE FATT.	29,72	29,72		
SPESE TRASPORTO ACQ. MED.LI/OSS.	1.997,87	1.997,87		
SPESE TRASPORTO ACQUISTI VARI	353,13	353,13		
ACQ.PASTI E ALIMENTI SERV.MENSA				
ACQ.ACQUE MINERALI SERV. MENSA	15.510,06		15.510,06	
ACQUISTO PASTI UTENTI PUBBLICO	639.175,91		639.175,91	
ACQ. ALIMENTI ACCESSORI PUBBLICO	4.824,72		4.824,72	
ACQUISTO PASTI SCUOLE PRIVATE	55.859,41		55.859,41	
ACQ. ALIMENTI ACCESSORI PRIVATE	404,62		404,62	
ACQUISTO PASTI ALTRI SOGGETTI	5.615,69		5.615,69	
ACQUISTO PASTI SERV. SOCIALI	4.882,12			4.882,12
ATTREZZ.RE E MAT.CONSUMO MENSA				
ATTREZZATURE COSTO < 1000000	6.867,00		6.867,00	
MATERIALI CONSUMO SERV.MENSA	9.016,03		9.016,03	
MATERIALE PULIZIE SERV.MENSA	7.474,07		7.474,07	

ACQUISTO BADGE PRENOT.ME PASTI	2.582,29		2.582,29
ALTRI ACQUISTI			
ACQ. VESTIARIO FARMACIE E MAGAZ.	2.677,86	2.677,86	
VESTIARIO PERS. SPORZIONAMENTO	340,20		340,20
ABBUONI E PREMI SU ACQUISTI			
ABBUONI ED ARROTOND.TI ATTIVI	682,07	-682,07	
PREMI E SCONTI SU ACQUISTI	4.024,30	-4.024,30	
TOTALE	8.958.686,35	8.186.547,65	765.835,60
			6.303,10

I costi acquisto medicinali rappresentanti il 90% degli acquisti risultano così dettagliati:

<i>Descrizione</i>	<i>2002</i>	<i>2001</i>	<i>+/- % 02/01</i>	<i>2000</i>	<i>+/- % 01/00</i>
ACQUISTI DA GROSSISTI F.1	1.176.854	1.237.298	-4,89%	1.106.051	11,87%
ACQUISTI DA GROSSISTI F.2	410.234	450.029	-8,84%	412.244	9,17%
ACQUISTI DA GROSSISTI F.3	425.198	446.198	-4,71%	379.521	17,57%
ACQUISTI DA GROSSISTI F.4	157.308	174.513	-9,86%	158.503	10,10%
ACQUISTI DA GROSSISTI F.5	284.219	285.476	-0,44%	251.403	13,55%
ACQUISTI DA GROSSISTI F.6	373.965	399.214	-6,32%	289.381	37,95%
ACQUISTI DA GROSSISTA MAG.NO	509.478	81.778	523,00%	196.772	-58,44%
ACQUISTI MED.LI DA GROSSISTI	3.337.257	3.076.506	8,48%	2.795.875	10,04%
ACQUISTI DIRETTI F.1	263.836	221.537	19,09%	167.350	32,38%
ACQUISTI DIRETTI F.2	43.033	41.859	2,81%	41.011	2,07%
ACQUISTI DIRETTI F.3	40.226	39.712	1,30%	38.716	2,57%
ACQUISTI DIRETTI F.4	16.058	10.164	58,00%	11.368	-10,59%
ACQUISTI DIRETTI F.5	18.035	15.099	19,45%	14.185	6,44%
ACQUISTI DIRETTI F.6	41.288	48.971	-15,69%	24.702	98,25%
ACQUISTI DIRETTI MAGAZZINO	4.390.254	4.698.627	-6,56%	4.401.132	6,76%
ACQUISTI MEDICINALI DIRETTI	4.812.730	5.075.967	-5,19%	4.698.464	8,03%
ACQUISTI PRODOTTI MEDICINALI	8.149.987	8.152.473	-0,03%	7.494.339	8,78%

I costi di acquisto pasti per il servizio di refezione scolastica sono correlati al numero dei pasti fatturati. La corrispondenza di tale dato è controllato per ogni singola fatturazione mensile. Il costo del pasto è fissato in base al contratto d'appalto in essere con la Ditta Alisea in scadenza il 31.08.2003. Dal mese di settembre 2002 il costo pasto è stato adeguato in base all'indice Istat come previsto dal contratto d'appalto.

<i>Descrizione</i>	<i>2002</i>	<i>2001</i>	<i>2000</i>
Acquisto pasti per Refezione Scolastica	700.651	664.264	593.364
Acquisto Acque Minerali Refezione Scolastica	15.510	10.623	6.977
Acquisto Alimenti accessori Refezione Scolastica	5.229	4.728	4.826
Spese di trasporto pasti refezione scolastica	0	0	16.934
Totale Acquisti mensa	721.390	679.615	622.101

I costi d'acquisto di attrezzature e materiale di consumo per la gestione dei refettori risultano così in dettaglio:

<i>Descrizione</i>	<i>2002</i>	<i>2001</i>	<i>2000</i>
ATTREZZATURE COSTO < 1000000	6.867	19.006	21.314
MATERIALI CONSUMO SERV.MENSA	9.016	9.531	7.625
MATERIALE PULIZIE SERV.MENSA	7.474	3.867	5.163
ACQUISTO BADGE PRENOT.ME PASTI	2.582	4.837	11.732
Totale	25.939	37.240	45.834

Costi per servizi

Dalle risultanze contabili il dettaglio dei costi per servizi risultano:

Descrizione	2002	Farmacia	Mensa	Servizi sociali
MANUTENZIONE IMMOBILI	37.727	29.141	8.586	0
MANUTENZIONE BENI STRUMENTALI	21.822	21.349	473	0
MANUTENZIONE SOFTWARE	15.024	11.806	3.217	0
MANUTENZIONE AUTOMEZZI	11.476	0	8.795	2.681
SPESE ENERGIA ELETTRICA	52.910	34.813	18.097	0
SPESE ACQUA E GAS	17.519	1.576	15.943	0
SPESE TELEFONICHE	27.074	14.026	12.576	472
PREMI ASSICURATIVI	10.774	10.774	0	0
LOCAZIONI IMMOB. E SPESE COND.LI	2.959	2.566	393	0
SPESE DI PULIZIA E DISINFEST.NE	35.287	30.891	4.396	0
SPESE RITIRO INCASSI	3.243	3.243	0	0
ASSICURAZIONI AUTOMEZZI	6.710	0	6.350	360
SPESE INFOR.NE,PUBB.TA',RAPP.ZA	23.209	22.709	500	0
SPESE AMMINISTRATIVE	19.895	6.687	13.208	0
SPESE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	70.044	70.044	0	0
SPESE CONSIGLIO AMMINISTRAZIONE	88.645	88.645	0	0
SERVIZI VARI E TRASPORTO MEDICINALI	17.398	17.398	0	0
SPESE SMALT. MEDICINALI SCADUTI	688	688	0	0
SERVIZI SOCIALI	559.308	0	0	559.308
SPESE AGG.TO PROFESS.LE	502	502	0	0
CORSI AGGIORNAMENTO MENSA	1.054	0	1.054	0
SPESE LAVAGGIO CAMICI FARMACIA	1.516	1.516	0	0
Totale Servizi	1.024.782	368.374	93.587	562.822

Per quanto riguarda le spese energia elettrica, acqua e gas e parte delle spese telefoniche mensa risultano rimborsate dalla Ditta Alisea per un importo di € 37.429 come risulta nella specifica voce di ricavo.

Per quanto riguarda le spese per i servizi sociali il dettaglio contabile risulta:

Servizi Sociali	2002	2001	2000
TRASPORTO HANDICAP	111.840	128.670	142.780
ASSISTENZA DOMICILIARE	276.130	316.797	282.792
ASSISTENZA DOMICILIARE PASTI	8.671	15.305	18.124
SOSTEGNO SCOLASTICO	94.660	91.592	75.523
ASSISTENZA DOMICILIARE A.S.L.	40.481	5.096	13.203
EDUCATIVA TERRITORIALE	27.526	0	0
TOTALE	559.308	557.461	532.421

Per quanto riguarda le spese per prestazioni professionali il dettaglio contabile risulta:

Compensi Professionali	2002	2001
CONSULENZE TECNICO PROFESSIONALI	21.091	21.215
COMPENSI CONSULENTE DEL LAVORO	31.412	31.772
EMOLUMENTI COLLEGIO SINDACALE	6.814	9.097
COMPENSI SOCIETA' CERTIFICAZIONE	7.747	6.714
SPESE LEGALI E NOTARILI	2.980	3.639
COMPENSI PROFESS.LI CONCORSI		5.255
TOTALE	70.044	72.437

Nella voce "consulenze tecnico professionali" risulta l'incarico per il l'osservanza della

legge 626. I compensi per il consulente del lavoro riguarda la gestione paghe, contributi, ritenute fiscali e pratiche di assunzione/licenziamento, oltre alla compilazione ed invio delle dichiarazioni fiscali.

Costi per uso beni di terzi

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Descrizione	2002	Farmacia	Mensa	Serv. Sociali
LOCAZIONE IMMOBILE	12.032	0	12.032	0
CANONI NOLEGGIO BOMBOLE OSSIGENO	2.308	2.308	0	0
LICENZE D'USO SOFTWARE	5.654	5.654	0	0
CANONI DI NOLEGGIO L/T AUTOMEZZI	5.805	0	0	5.805
Totale	13.767	7.962	0	5.805
MANUT.NI ATTR./ARREDI REFETTORI	1.163	0	1.163	0
MANUTENZIONE IMMOBILI REFETTORI	0	0	0	0
MANUTENZIONE IMPIANTI REFETTORI	4.660	0	4.660	0
Totale	5.822	0	5.822	0
GODIMENTO BENI DI TERZI	31.621	7.962	5.822	5.805

Per il dettaglio delle manutenzioni sui refettori per il servizio di refezione scolastica, si evidenzia che nel quadriennio sono state effettuate le seguenti manutenzioni:

Descrizione	2002	2001	2000	1999
MANUT.NI ATTR./ARREDI REFETTORI	1.163	3.056	2.144	2.916
MANUTENZIONE IMMOBILI REFETTORI	0	108	997	31.753
MANUTENZIONE IMPIANTI REFETTORI	4.660	2.891	10.997	33.637
Totale	5.822	6.055	14.137	68.307

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.

Il costo totale del Personale risulta così dettagliato per singolo settore:

SETTORI	RETRIBUZIONI	ONERI SOCIALI	T.F.R.	ALTRI COSTI	TOTALE
FARMACIA	1.006.991	334.296	94.322	1.015	1.436.625
MAGAZZINO	61.035	20.121	6.338	192	87.686
AMMINISTRAZIONE	179.885	56.909	9.606	186	246.585
DIRIGENTI	99.221	44.566	16.305	1.704	161.797
Totale Farmacia	1.347.133	455.892	126.571	3.097	1.932.693
Sporzionatori	151.376	51.192	11.556	4.143	218.268
Autisti	29.134	10.999	2.318	520	42.970
Direzione	56.121	19.096	4.353	0	79.570

Totale Mense	236.631	81.287	18.227	4.663	340.809
Coordinatore S.S.	17.399	6.106	1.255	0	24.761
Operatori Sociali	30.884	14.498	3.074	0	48.455
Totale Servizi Sociali	48.283	20.604	4.329	0	73.216
Totale	1.632.047	557.783	149.127	7.761	2.346.718

Rispetto all'anno precedente il costo del personale risulta:

fatturato netto bilcee	2002	12.952.830	Fatturato	2001	12.779.185	Fatturato	2000	11.469.633	Fatturato
		% fatt.to	settore		% fatt.to	settore		% fatt.to	settore
Settore Far/Soc:			11.907.975			11.803.283			10.582.746
Farmacia	1.436.625	11,09%	12,06%	1.449.499	11,34%	12,28%	1.398.015	12,19%	13,21%
Magazzino	87.686	0,68%	0,74%	85.709	0,67%	0,73%	76.637	0,67%	0,72%
Amminis.ne	161.797	1,25%	1,36%	143.767	1,13%	1,22%	127.428	1,11%	1,20%
Servizi Sociali	73.216	0,57%	0,61%	57.346	0,45%	0,49%	2.319	0,02%	0,02%
	1.759.324	13,58%	14,77%	1.736.321	13,59%	14,71%	1.604.399	13,99%	15,16%
Settore mensa:			1.044.855			975.902			886.887
Sporzionatori	218.268	1,69%	20,89%	171.416	1,34%	17,56%	144.863	1,26%	16,33%
Autisti	42.970	0,33%	4,11%	44.387	0,35%	4,55%	38.600	0,34%	4,35%
Amminis.ne	79.570	0,61%	7,62%	57.915	0,45%	5,93%	57.676	0,50%	6,50%
	340.809	2,63%	32,62%	273.718	2,14%	28,05%	241.139	2,10%	27,19%
Direzione	246.585	1,90%		268.297	2,10%		264.995	2,31%	
Totale	2.346.718	18,12%		2.278.336	17,83%		2.110.533	18,40%	

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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.

AMMORTAMENTI BENI MATERIALI	TOTALE	FARMACIA	MENSA	SERVIZI
QUOTE AMMORTAMENTO IMMOBILI	60.953	41424	19.529	0
QUOTE AMMORTAMENTO MACC/IMPIANTI	33.583	33.583	0	0
QUOTE AMMORTAMENTO ATTR/COMMER.LI	191.977	82.815	109.162	0
QUOTE AMMORTAMENTO ALTRI BENI	19.143	139	17.776	1.228
TOTALE	305.656	157.961	146.467	1.228
AMMORTAMENTI BENI IMMATERIALI				
QUOTE AMMORTAMENTO SOFTWARE	10.446	5.062	5.384	0
QUOTE AMMORTAMENTO ALTRI COSTI P.LI	2.032	0	2.032	0
TOTALE	12.478	5.062	7.416	0

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

Al fondo svalutazione crediti è stata accantonata la quota di competenza dell'anno, pari ad Euro 5.589,20 corrispondente allo 0,50% del valore nominale dei crediti risultanti dal bilancio al 31.12.2002 secondo quanto disposto dall'art.71 del T.U.

Il valore nominale dei crediti è stato così determinato:

06/00/000	Crediti v/clienti e SSN:	Euro	1.114.844,73
08/10/000	Clienti c/contenzioso mensa 2000	Euro	2.403,07

		Euro	1.117.247,80

L'ammontare del conto Crediti v/Clienti e SSN è stato determinato detraendo dal saldo di bilancio contabile (Euro 1.133.838,63), l'importo del credito risultante dal conto 06/02/036 relativo all'Ass.Inde di Euro 18.993,90 in quanto rappresenta un credito di sicura esigibilità.

L'ammontare dei crediti c/Contenzioso Mensa, relativo all'anno scolastico 1999/2000, è riferito ai debiti che si trovano dall'avvocato per il recupero come risulta dal saldo contabile dei conti 08/10/000.

L'ammontare dei crediti c/Contenzioso Mensa relativo all'anno scolastico 2001/2002 pari ad Euro 10.148,21 (saldo del conto 08/12/000), non è stato soggetto a svalutazione poiché tali crediti saranno ceduti al Comune di Viareggio.

Variazioni delle Rimanenze

Il Dettaglio della voce è il seguente:

Rimanenze iniziali	1.157.044
(Rimanenze finali)	1.170.114
VARIAZIONE AL 31.12.2002	13.070

RIEPILOGO	INVENTARI 2002					TOTALE
ETICO	PARAFAR.CO	ALIMENTI	MEDICAZIONI	GALENICI		STAMPA
1.217.514,32	531.429,67	135.290,42	76.572,12	2.559,65		1.963.366,18
11,46%	11,46%	11,46%	11,46%	11,46%	← (iva media)	
1.092.286,36	476.769,24	121.375,07	68.696,26	2.296,38		1.761.423,31
33,57%	33,57%	33,57%	33,57%	33,57%	← (sconto medio)	
725.605,83	316.717,81	80.629,46	45.634,93	1.525,48		1.170.113,51

Accantonamento per rischi

L'importo di € 3.600 riguarda l'accantonamento per le spese legali per cause in corso al 31.12.2002 specificato nella parte patrimoniale relativa agli Altri Accantonamenti.

Altri accantonamenti

L'importo di € 18.394,01 riguarda l'accantonamento al fondo deterioramento merci come di seguito specificato:

DETTAGLIO FONDO DETER.TO MERCI	MERCE DISTRUZIONE	MERCE ASS.INDE
FARMACIA CENTRO	3.047,98	855,44
FARMACIA MARCO POLO	957,63	1.069,75
FARMACIA TORRE DEL LAGO	805,00	897,41
FARMACIA DARSENA	1.385,89	894,87
FARMACIA MIGLIARINA	1.131,68	987,87
FARMACIA CAMPO D'AVIAZIONE	2.594,95	1.833,17
MAGAZZINO	505,59	1.725,97
TOTALE	10.428,71	8.264,47
TOTALE MERCI DETERIORATE AL 31.12.2002	18.693,18	

SALDO RESIDUO FONDO 2001	299,17
ADEGUAMENTO FONDO AL 31/12/2002	18.394,01

Oneri diversi di gestione

Il Dettaglio della voce di bilancio per l'importo di € 120.894 risulta:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2002	2001	+/-
IMPOSTE DI BOLLO	114	44	70
TASSE PER PUBBLICHE AFFISSIONI	2.674	2.579	95
ICI	16.137	16.137	0
TASSE DI CONCESSIONE GOVERNATIVA	516	516	0
TASSE CIRCOLAZIONE	369	519	-151
TASSE SUI RIFIUTI	8.763	8.037	726
ALTRE IMPOSTE E TASSE	2.807	352	2.456
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	7.433	6.499	934
ABBONAMENTI QUOTIDIANI E RIVISTE	1.821	2.138	-317
SPESE MENSA DIPENDENTI	19.340	17.100	2.240
SANZIONI AMMINISTRATIVE	1.165	1.234	-69
SPESE VARIE AUTOVETTURA	11	100	-89
MINUTE SPESE ED ALTRI COSTI DOCUMENTATI	2.983	3.100	-117
MANUTENZIONE MOBILI UFFICIO E ARREDI	0	1.169	-1.169
IVA PER PRO-RATA INDETRAIBILE	11.175	0	11.175
EROGAZIONI LIBERALI	500	2.594	-2.094
CONTRIBUTI SSN SU RICETTE	45.087	49.294	-4.208
Totale	120.894	111.411	9.483

Tutti i costi, tranne per l'importo irrilevante di € 225 di competenza del settore mensa, riguardano il settore Farmacie.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2002 (62.097)	Saldo al 31/12/2001 (84.776)	Variazioni 22.679
---------------------------------	---------------------------------	----------------------

Descrizione	31/12/2002	31/12/2001	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	3.852		3.852
Proventi diversi dai precedenti	35.597	43.754	(8.157)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(101.546)	(128.530)	26.984
	(62.097)	(84.776)	22.679

Altri proventi finanziari

Descrizione	Enti di riferimento	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni			
Interessi su titoli			
Interessi bancari e postali		30.866	30.866
Interessi da clienti			
Interessi su finanziamenti			
Altri proventi		8.584	8.584
Utili su cambi			
Arrotondamento		(1)	(1)
		39.449	39.449

Gli altri proventi per € 8.584 riguardano:

- per € 3.852 interessi su pronti contro termine;
- per € 2.981 interessi di mora su ritardati pagamenti fatture mensa;
- per € 1.394 rivalutazione credito imposta TFR
- per € 357 sconti finanziari su acquisti.

Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Enti di riferimento	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni			
Interessi bancari			
Interessi fornitori		888	888
Interessi medio credito		75.553	75.553
Sconti o oneri finanziari		19.922	19.922
Interessi su finanziamenti	5.183		5.183
Amm.to disaggio obbligazioni			
Altri oneri operazioni finanziarie			
Perdite su cambi			
Arrotondamento			
	5.183	96.363	101.546

- Per quanto riguarda gli interessi medio credito, € 75.553, riguardano gli interessi sui mutui il cui dettaglio risulta alla voce patrimoniale.
- Per quanto riguarda la voce Sconti ed oneri riguardano € 6.058 commissioni bancarie su c/c di cui € 5.632 per commissioni RID per riscossione fatture refezione scolastica; € 13.863 riguarda commissioni su carte di credito e pos su incassi farmacie.
- Per € 888 per interessi di mora verso fornitori ed erario.
- Per € 5.183 per interessi su capitale di dotazione per Immobile Farmacia Migliarina

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
9.497	(24.017)	33.514

Descrizione	31/12/2002	Anno precedente	31/12/2001
Plusvalenze da alienazioni		Plusvalenze da alienazioni	
Premi su fatturato anno 2001	19.665	riaccredito competenze	2.040
Conteggio IRPEG 2001	3.810	conteggio IRAP 2000	1.984
Rimborsi canoni telecom	1.239	competenze Crediop 2000	755
Note Credito e storni comp.za 2001	5.263	Note credito fornitori 2000	626
Bonus fiscale occupazione 2001	7.107		
Varie	819	Varie	929
Totale proventi	37.903	Totale proventi	6.334
Minusvalenze		Minusvalenze	
Saldo IRAP 2001	291	Imposte esercizi	
Conguaglio Pro-Rata 2001	10.960	Premio produttività 2000	(10.673)
Quota 2001 PREVINDAI	3.602	Contributi Inps anni precedenti	(8.079)
Maggior Premio Produttività 2001	5.840	Definizione Irpeg 2000	(6.978)
Fatture e conguagli anno 2001	5.126	Acquisti competenza 2000	(4.620)
Varie	(2.587)	Varie	(1)
Totale oneri	(28.406)	Totale oneri	(30.351)
	9.497		(24.017)

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
	211.044	199.007	12.037
Imposte	Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
Imposte correnti:	211.044	199.007	211.044
IRPEG	96.160	85.323	10.837
IRAP	114.884	113.684	1.200
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate)			
IRPEG			
IRAP			
	211.044	199.007	12.037

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRPEG)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	230.878	
Onere fiscale teorico (%)	36	83.116
Variazioni in Aumento:		
Quote costanti plusvalenze	664	
Imposte indeducibili:		
- Tributi locali	2.674	
- ICI	16.137	
- Altre Imposte	2.807	
- Sanzioni Amministrative	1.165	
Sopravvenienze Passive	28.382	
Totale Variazioni in Aumento	49.948	
Variazioni in diminuzione		
Plusvalenze	28	
Proventi Immobiliari	12.395	
Quote Spese di Rappresentanza	792	
Totale Variazioni in Diminuzione	13.215	
Totale (Variazioni in aumento – Variazioni in diminuzione)	36.733	
- Erogazioni liberali	500	
Totale	36.233	
Imponibile fiscale	267.111	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	36	96.160

Il calcolo eseguito di raccordo è stato eseguito in forma teorica in base alle disposizioni conosciute alla chiusura dell'esercizio. Tale esposizione giustifica l'importo inserito in bilancio quale Imposta IRPEG da pagare per l'esercizio corrente. Il calcolo è stato effettuato con criterio prudenziale.

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Valore della Produzione	13.098.826	
Costo della Produzione	12.815.349	

Differenza fra valore e costi di produzione	283.478	
Costi non deducibili:	3.600	
- Costi del Personale	2.346.718	
- Accantonamento svalutazione crediti	5.589	
- Costi Consiglio di Amministrazione	88.645	
- Accantonamento rischi	3.600	
Costi deducibili		
- Inail Personale	24.873	
Totale Imponibile IRAP	2.703.156	
Totale imposta IRAP corrente esercizio	4,25	114.884

Il calcolo eseguito di raccordo è stato eseguito in forma teorica in base alle disposizioni conosciute alla chiusura dell'esercizio. Tale esposizione giustifica l'importo inserito in bilancio quale Imposta IRAP da pagare per l'esercizio corrente. Il calcolo è stato effettuato con criterio prudenziale.

Ai sensi del punto 14) dell'art. 2427 del Codice civile si precisa che non sono state effettuate rettifiche di valore né accantonamenti in applicazione di norme tributarie.

Fiscalità differita

Non si è effettuata nel corso dell'esercizio nessuna contabilizzazione di imposte differite o anticipate in quanto in bilancio non vi sono differenze significative di valore determinati da applicazioni di norme fiscali.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale.

Qualifica	Compenso
Amministratori	88.645
Collegio sindacale	6.814

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.