

Informazioni generali sull'impresa	
Dati anagrafici	
denominazione	I CARE SRL
sede	55049 VIAREGGIO (LU) VIA PASCOLI 6
capitale sociale	3.500.000,00
capitale sociale interamente versato	noi
codice CCIAA	LU
partita IVA	01588020469
codice fiscale	01588020469
numero REA	73460
forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SRL)
società in liquidazione	no
società con socio unico	si
società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI VIAREGGIO
appartenenza a un gruppo	no

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018

Nota integrativa, parte iniziale

Signor Socio,

il presente bilancio, sottoposto al suo esame e alla sua approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 407.677.

Attività svolte

La Società opera nei seguenti settori:

- **Attività di gestione di n. 6 Farmacie Comunali e di una parafarmacia nel Comune di Viareggio (FarmaCity)**
- **Attività socio assistenziale territoriale per conto del Comune di Viareggio**
- **Attività socio assistenziale residenziale**
- **Refezione Scolastica per il Comune di Viareggio**
- **Gestione Asili Nido 0-3 anni e servizi ausiliari alle scuole Materne Comunali**
- **Gestione Servizi pulizia immobili di proprietà e in uso del Comune di Viareggio**
- **Gestione Servizi Cimiteriali del Comune di Viareggio**
- **Gestione Servizio Tributi del Comune di Viareggio**
- **Progettazione realizzazione e manutenzione delle opere di ripristino della pineta di pino marittimo denominata *macchia lucchese***

Eventuale appartenenza a un Gruppo

La società alla fine dell'esercizio 2018 ha un capitale sociale pari ad euro 1.000.000,00 interamente posseduto dall'unico socio COMUNE DI VIAREGGIO il quale esercita attività di direzione e coordinamento; in data 20 maggio 2019 l'assemblea dei soci ha deliberato e sottoscritto l'aumento di capitale per euro 2.500.000 e portandolo pertanto ad euro 3.500.000; del suddetto aumento ne è stato versato inizialmente Euro 1.300.000.

L'amministrazione comunale esercita sulla società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi, esercitando un'influenza determinante sia sugli obiettivi strategici che sulle decisioni significative della società controllata.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio.

Il Bilancio al 31.12.2018 si chiude con un risultato positivo ante imposte di euro 738.791 ed avvia la Società verso il

consolidamento della propria attività a seguito delle azioni di sviluppo intraprese negli anni precedenti. Le analisi economiche e i fatti che hanno caratterizzato l'attività di ogni singolo settore sono ampiamente illustrate nella Relazione alla Gestione di accompagnamento al presente bilancio.

La stabilizzazione del servizio Cimiteriale ha portato alla definizione precisa dell'attività svolta dalla Società per conto dell'Amministrazione Comunale, qualificandola come attività in Concessione. Sulla base degli investimenti effettuati iscritti in bilancio è stata determinata la nuova durata contrattuale, prevista in sei anni rinnovabili, ed è stato definito un prezzo di concessione che ha tenuto conto della caratteristica economica dell'attività la quale, per effetto di diversi fattori ambientali, opera in socialità. In base a quanto esposto il contratto di concessione ha previsto un conguaglio del prezzo di concessione per gli anni pregressi ed ha definito un prezzo di concessione annuo, determinato secondo le modalità descritte nel contratto stesso. Gli effetti economici sul bilancio 2018 sono stati: maggiori ricavi per il prezzo di concessione stabilito in euro 326.809 per l'anno 2018; sopravvenienze attive a seguito del riconoscimento di un prezzo di concessione a conguaglio di risultati negativi nell'area caratteristica di anni pregressi, determinato in rapporto agli investimenti effettuati, per un importo di euro 470.400; maggiori costi per l'incremento del valore degli ammortamenti in rapporto alla nuova durata contrattuale, definita in anni 6, per euro 375.000. L'effetto sul bilancio 2018, quindi, è stato positivo, contribuendo a determinare l'incremento dell'utile di esercizio conseguito.

Nel corso del 2018 si è concretizzato il progetto avviato lo scorso anno, relativo alla creazione della nuova immagine della Società finalizzata a comunicare, in modo efficace e produttivo, i vari ambiti di attività, in particolar modo del settore farmacie, necessari per rilanciare l'immagine di I Care sul territorio.

Nel corso dell'esercizio si è concluso l'iter per l'aggiudicazione della gara d'appalto per la gestione dei servizi residenziali, conclusasi con l'affidamento del servizio e la stipula del contratto, così come si è svolta e conclusa l'importante gara per la gestione dei nidi e dei servizi ausiliari all'infanzia.

L'Amministrazione Comunale sta confermando la fiducia che riversa sull'Azienda, sia sotto il profilo strategico, sia come capacità di gestire, pianificare e organizzare in modo efficiente, efficace ed economico i servizi ad essa affidati.

Infatti, a seguito delle modifiche statutarie di cui alla delibera del Consiglio Comunale, n. 5 del 19/02/2018, recepita dall'Assemblea straordinaria della società in data 8 marzo 2018, la società ha ampliato ulteriormente il perimetro delle possibilità di intervento, con la possibilità ulteriore di gestione in:

- a. intermediazione nello svolgimento dei servizi sanitari territoriali attraverso la realizzazione di un Business Model che preveda l'interazione tra pubblico e privato in ambito sanitario, al fine di abbattere, da una parte, i tempi delle liste di attesa (caratterizzanti la Sanità Pubblica) e, dall'altra, i costi per i cittadini (caratterizzanti la c.d. "Sanità privata"), contribuendo, in tal modo, a favorire la cultura della prevenzione evitando i potenziali rischi per la salute, nonché l'insorgenza di malattie; (*progetto denominato "Farmacia dei servizi"*)
- b. erogazione di servizi socio assistenziali attraverso la partecipazione a progetti di recupero dell'ambiente, nelle sue diverse componenti - aria acqua verde, anche in cooperazione con altri Enti, finalizzati al benessere, al miglioramento del sistema ambiente, della qualità della vita e della salute dei cittadini (*progetto denominato "Pineta di Levante"*);
- c. gestione delle aree mercatali, demaniali e portuali e loro attività connesse, nell'ottica di fornire servizi, anche in collaborazione con il Comune o con altri Enti, finalizzati al benessere ed al miglioramento del sistema economico-ambientale dei cittadini (*progetto denominato "gestione Porto di Viareggio"*).

Per quanto riguarda il punto a) è stata avviata la nuova immagine delle Farmacie Comunali con il nuovo *concept* della "Farmacia dei servizi" sviluppata tramite la nuova Carta Salute e il nuovo servizio I Care Cup.

Riguardo il punto b) nel corso del 2018 è stata stipulata una convenzione con l'Amministrazione Comunale riguardo al progetto di riqualificazione delle Pinete, elaborato dall'Amministrazione Comunale, in base alla quale si è partecipato al bando Regionale per l'ottenimento dei contributi necessari all'avvio del progetto. Nel corso dell'anno 2018 e sono state avviate le verifiche fra il Comune e Regione per definire l'avvio del relativo progetto.

Riguardo al punto c) la Società, su indirizzo strategico, ha partecipato all'Asta pubblica bandita per la vendita, acquisendo a valore d'asta pari a circa 783.000 euro, l'asset della Viareggio Porto srl in liquidazione in concordato preventivo.

Importante fatto amministrativo accaduto nel corso del 2018 riguarda il contenzioso aperto con RTA Nexive. L'origine del contenzioso col raggruppamento Nexive deriva dalla mancata notifica nel rispetto dei termini di decadenza del potere impositivo di numerosi avvisi di accertamento spediti nell'anno 2017.

A seguito di quanto sopra nel mese di giugno 2018 si è proceduto, in riferimento ai ricorsi ricevuti sugli atti notificati in ritardo che vantavano il termine di prescrizione, con l'annullamento massivo degli stessi in base agli indirizzi ricevuti dal socio unico e titolare della Concessione anche in sede assembleare.

Si evidenzia, infine, la continua attività per tutto l'anno 2018, in collaborazione con società esterna e con il nostro

legale Avv. Valerio Pardini, per addivenire alla quantificazione del potenziale danno complessivo arrecato alla nostra Società dalla Società Nexive per le errate notifiche di parte degli atti emessi nell'anno 2017. L'illegittima chiusura del portale SNEM alla data del 21.05.2018, operato da Nexive stessa, non ci ha consentito un controllo puntuale sulle attività di notifica svolte oltre alla incertezza della quantità di atti non notificati. Questa incertezza ci ha obbligato ad affidare ad una Società informatica esterna, esperta del nostro gestionale PA DIGITALE, l'analisi di tutti gli i file trasmessi e le relative relate di notifica, proprio da questa analisi si sono riscontrate una mole notevole di anomalie che hanno reso ancora più incerto il percorso per giungere alla precisa quantificazione del danno, ad oggi ancora in corso.

Per quanto riguarda la situazione finanziaria si fa presente che nel corso del 2018 sono state avviate e sono attive nuove operazioni finanziarie di riequilibrio dell'indebitamento tra breve e medio lungo per un importo di circa 3.600.000. Un ulteriore elemento significativo è anche il rientro del fido bancario in essere con BPM.

L'operazione finale di riequilibrio finanziario e la garanzia dello sviluppo futuro della Società, si è ulteriormente concretizzato con l'operazione di aumento di capitale per un importo pari ad Euro 2.500.000 che si è conclusa lo scorso 20.05.2019 con l'approvazione in Consiglio Comunale e recepita, in stessa data, dall'Assemblea Straordinaria dei Soci.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nel corso dell'anno 2019 sono state eseguite attività per addivenire alla quantificazione della richiesta di risarcimento del danno nei confronti di Nexive come l'emissione delle ingiunzioni, l'ampliamento dell'incarico alla società informatica per la ricostruzione data base a seguito della chiusura della banca-dati e l'ampliamento incarico al legale di fiducia per l'analisi dei ricorsi.

In data 15/05/2019 la Società ha partecipato, su indirizzo dell'Amministrazione Comunale, alla gara per l'Acquisto dell'asset della Viareggio Porto s.r.l. in Liquidazione in concordato preventivo, aggiudicandosi la gara per l'importo a base d'asta di euro 783.000. L'iter per l'aggiudicazione definitiva e il conseguente contratto notarile di compravendita d'azienda, si completerà nel corso del 2019.

In data 20.05.2019 infine il Consiglio Comunale ha approvato un aumento di Capitale Sociale per un importo di euro 2.500.000, necessario per un riequilibrio nella gestione finanziaria della società e generando nuove risorse per lo sviluppo societario e per l'avvio di nuovi servizi da affidare, individuati sempre nella stessa delibera di C.C., riferiti ai mercati (ortofrutta, fiori e il nuovo mercato del pesce) oltre ad una serie di servizi amministrativi, quest'ultimi anche in funzione del reimpiego immediato dei dipendenti in conseguenza alla cessazione del contratto del Servizio Riscossione Tributi previsto al 31.05.2019.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

In particolare si è tenuto conto del principio della prevalenza della sostanza economica sulla forma giuridica e la sua applicazione in bilancio introdotta nell'art 2423-bis (Principi di redazione del bilancio) del numero 1) bis: "La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto". Tale principio indica come in bilancio la sostanza economica dell'operazione o del contratto siano più rilevanti della forma giuridica degli stessi e che pertanto deve essere data maggiore attenzione alla realtà economica dell'operazione piuttosto che a suoi aspetti formali.

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro. La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in

cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, Codice Civile art. 2423-bis Codice Civile)

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 compensazioni 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).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

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

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

Cambiamenti di principi contabili

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Le licenze d'uso del software applicativo vengono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le manutenzioni straordinarie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote determinate in base alla durata dal contratto.

Materiali

Sono iscritte ai costi di acquisizione, maggiorati degli oneri di diretta imputazione al netto dei fondi di ammortamento. Gli ammortamenti sono stati calcolati mediante applicazione dei coefficienti ritenuti congrui per un sistematico piano di ammortamento in relazione con la residua, effettiva possibilità di utilizzazione dei singoli cespiti. I beni strumentali di importo modesto, essendo venuto meno il valore intrinseco ed essendosi quindi esaurita la loro possibilità di residua utilizzazione futura, sono stati interamente ammortizzati nell'esercizio.

In dettaglio gli ammortamenti sono stati determinati come segue:

Settore gestione farmacie:

Fabbricati: 1,5%
Macchinari, apparecchi ed attrezzature 15%
arredamento farmacie 15%
impianti di allarme e ripresa 30%
impianti speciali di comunicazione 25%
macchine ufficio elettroniche 20%
autovetture, motoveicoli e simili 25%
altri oneri pluriennali 20%
altri oneri su fabbricati in locazione – in base alla durata contrattuale
CUP – acquisto software gestionale 20%

Settore refezione scolastica:

fabbricati: 1,5%
mobili e arredamento 10%
attrezzature 25%
impianti generici 8%
impianti specifici 12%
macchinari apparecchi ed attrezzature 15%

Settore servizi cimiteriali:

arredo cimiteriali 15%
macchinari apparecchi ed attrezzature 15%
mobili e macchine ordinarie ufficio 12%
Macchine ufficio elettroniche 20%
Impianti di allarme 15%
Loculi ossari 6%
CUP – acquisto software gestionale 20%
CUP – manutenzioni su beni di terzi 16,66%
altri oneri pluriennali realizzativi su opere cimiteriali 16,66%

Settore servizi sociali:

Fabbricati 1,50%
Arredamento 15%
Autovetture 25%

Settore Residenza Sanitaria Assistita:

Fabbricati 1,50%
Mobili e arredamento 10%
Attrezzatura generica 25%
Attrezzatura specifica 6,25%
Impianti trattamento acque depurazione fumi 15%
Macchine ufficio elettroniche 20%
Altri oneri pluriennali 20%

Settore Tributi:

Automezzi 20%
Cup manutenzioni e ristrutturazioni 41,37%
Mobili e arredi 7,50%
Costi start up formazione personale 41,37%

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

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

Per i crediti iscritti in bilancio nel corso del presente esercizio il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato essendo i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

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

Debiti

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio precedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Per i debiti iscritti in bilancio nel corso del presente esercizio il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, pertanto i debiti sono esposti al valore nominale. L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato essendo con scadenza inferiore ai 12 mesi.

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

I prodotti medicinali presenti al 31.12.2018 sono stati valorizzati al costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico.

Le rimanenze di prodotti di consumo del servizio mensa, di cancelleria e del materiale di consumo dei servizi cimiteriali sono state valorizzate al costo di acquisto applicando, per i valori più significativi, il costo specifico.

Titoli

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti con il criterio del costo ammortizzato, ove applicabile e sono rilevati quando avviene la consegna del titolo (cd data regolamento). I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al costo ammortizzato ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato se minore.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato a quei titoli i cui flussi non sono determinabili e nei seguenti casi:

- titoli detenuti presumibilmente per un periodo inferiore ai 12 mesi;

- se le differenze tra valore iniziale e valore finale sono di scarso rilievo.

In questi casi i titoli sono rilevati al costo di acquisto che è costituito dal prezzo pagato comprensivo dei costi accessori.

Come previsto dal principio contabile OIC 20 si è deciso di avvalersi della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai titoli di debito iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016.

Per i titoli iscritti nel 2018 si è ritenuto di non applicare il metodo del costo ammortizzato in quanto le differenze tra valore iniziale e valore finale sono di scarso rilievo.

Partecipazioni

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

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

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. Tuttavia, qualora in presenza di polizze assicurative a copertura delle passività potenziali, nella stima dei fondi si è tenuto conto delle coperture derivanti dalle polizze assicurative e dai conseguenti rimborsi qualora il risarcimento sia ragionevolmente certo così come indicato dall'OIC 31.

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.

Riconoscimento ricavi

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

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

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni**Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
285.296	251.806	33.490

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	8.664	243.142	251.806
Valore di bilancio	8.664	243.142	251.806
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	17.000	160.621	177.621
Ammortamento dell'esercizio	7.004	137.127	144.131
Totale variazioni	9.996	23.494	33.490
Valore di fine esercizio			
Costo	226.281	1.073.018	1.299.299
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	207.621	806.382	1.014.003
Valore di bilancio	18.660	266.636	285.296

I valori presenti all'interno di questa voce sono rappresentati da costi aventi natura pluriennale sostenuti negli esercizi precedenti e non ancora ammortizzati.

I lavori effettuati su beni di terzi, iscritti storicamente per euro 571.126,68 ad oggi iscritti per euro 86.938, si riferiscono per lo più a manutenzioni straordinarie su aree cimiteriali regolate dall'art. 4 del contratto di servizio stipulato con il Comune di Viareggio il 6/8/2005 rep. 26.417 e con il nuovo contratto stipulato il 14/12/2018.

I costi sostenuti per lavori di manutenzione straordinaria effettuati sulle aree cimiteriali, iscritti tra le immobilizzazioni immateriali, sono stati ammortizzati tenendo conto della durata residua del nuovo contratto.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
17.681.233	18.326.613	(645.380)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	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	20.282.849	898.271	1.810.924	734.302	7.930	23.734.276
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.512.950	699.303	1.749.368	446.042		5.407.663
Valore di bilancio	17.769.899	198.968	61.556	288.260	7.930	18.326.613
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per	890	108.593	75.014)	11.537	192.194

acquisizioni						
Ammortamento dell'esercizio	683.547	59.245	43.830	54.676		837.574
Totale variazioni	(682.773)	49.348	31.184	(54.676)	11.537	(645.380)
Valore di fine esercizio						
Costo	20.283.739	1.006.864	1.885.939	742.671	19.467	23.938.680
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.196.613	758.548	1.793.199	509.087		6.257.447
Valore di bilancio	17.087.126	248.316	92.740	233.584	19.467	17.681.233

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto nell'esercizio chiuso al 2013 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

A partire dall'esercizio 2013 non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

La Società, al termine dell'esercizio in rassegna, non possedeva immobilizzazioni materiali destinate ad essere cedute. La presente informazione è fornita in quanto le immobilizzazioni materiali, nel momento in cui sono destinate all'alienazione, non possono continuare ad essere iscritte nell'ambito delle immobilizzazioni, ma debbono essere riclassificate nell'attivo circolante e quindi valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (articolo 2426, n. 9, del Codice Civile).

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società nel corso dell'esercizio ha avuto in essere n. 3 contratti di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

Contratto di leasing n. 01416076/001 del 18.07.2011. Tale contratto si è concluso nel corso dell'esercizio.

Durata del contratto di leasing 84 mesi

Bene utilizzato magazzino automatizzato per farmacia

Costo del bene in Euro 145.000,00

Maxi canone pagato il 18.07.2011 pari a Euro 1.008,00.

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 0,00

Ammortamenti virtuali del periodo Euro 0,00.

Contratto di leasing n. 00966585 del 16.11.2011. Tale contratto si è concluso nel corso dell'esercizio.

Durata del contratto di leasing 84 mesi

Bene utilizzato arredi e impianti per farmacia

Costo del bene in Euro 250.000

Maxi canone pagato il 30.09.2011 pari a Euro 1.700,00.

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 0,00

Ammortamenti virtuali del periodo Euro 0,00.

Contratto di leasing n. 4157490 del 09.11.2018.

Durata del contratto di leasing 84 mesi

Bene utilizzato arredi per farmacia

Costo del bene in Euro 132.273

Maxi canone pagato il 31.12.2018 pari a Euro 19.868,50

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 132.273

Ammortamenti virtuali del periodo Euro 9.920,00

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
603.175	673.008	(69.833)

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio			
Costo	327	327	776.799
Svalutazioni			104.118
Valore di bilancio	327	327	672.681
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni			(69.833)
Totale variazioni			(69.833)
Valore di fine esercizio			
Costo	327	327	602.848
Valore di bilancio	327	327	602.848

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
602.848	672.681	(69.833)

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)
Altri	173.951
(F.do svalutazione titoli immob.ti)	104.118
Totale	69.833

La voce si riferisce ad una gestione patrimoniale demandata all'inizio dell'anno 2018 al gruppo Banca Popolare di Spoleto Gruppo Banca Desio, iscritta al costo di acquisto per euro 600.269, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Tali titoli sono stati dati in pegno per l'erogazione di un finanziamento di euro 670.000 e rappresentano pertanto un investimento duraturo da parte della società. Risultano iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

La voce è composta anche da euro 2.579 relativo ad un fondo monetario Bipielle.

Nessun titolo immobilizzato ha subito cambiamento di destinazione.

Nessun titolo è stato emesso dalle società consociate.

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	327
Altri titoli	602.848

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Altre partecipazioni in altre imprese	327
Totale	327

Dettaglio del valore degli altri titoli immobilizzati

Descrizione	Valore contabile
Altri ...	602.848
Totale	602.848

Attivo circolante**Rimanenze**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
723.226	681.084	42.142

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	12.181	12.516	24.697
Prodotti finiti e merci	668.903	29.626	698.529
Totale rimanenze	681.084	42.142	723.226

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
2.869.344	2.594.138	275.206

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.331.985	154.567	1.486.552	1.486.552	
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	930.894	236.374	1.167.268	1.167.268	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	121.912	(4.153)	117.759	54.375	63.384
Attività per imposte anticipate iscritte	142.471	(85.131)	57.340		

nell'attivo circolante					
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	66.876	(26.451)	40.425	36.133	4.292
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.594.138	275.206	2.869.344	2.801.668	67.676

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti:

- la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- la mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;
- la mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- la mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.
- Infine la mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art.12 del D.Lgs. n.139/2015, per i crediti iscritti in bilancio prima del 1/1/2016.

Sussistendone i presupposti, la Società ha iscritto i crediti al loro valore di presumibile realizzo quale risulta dalla documentazione amministrativo contabile in suo possesso al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

I crediti tributari si riferiscono a acconti di imposta versati, alle ritenute d'acconto versate sui proventi finanziari e, per la parte scadente oltre l'esercizio, alle somme chieste a titolo di rimborso alla Agenzia delle Entrate.

Il credito verso altri è composto da Crediti verso dipendenti per euro 18.182,29, da euro 3.863,89 per crediti INAIL per autoliquidazione annuale, da euro 14.086,63 per credito bonus legge 66/2014 e da euro 4.292,47 per depositi cauzionali scadenti oltre l'anno.

Le imposte anticipate per Euro 57.340 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante
Italia	1.486.552	1.167.268
Totale	1.486.552	1.167.268

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	117.759	57.340	40.425	2.869.344
Totale	117.759	57.340	40.425	2.869.344

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

Descrizione	F.do svalutazione	Totale
Saldo al 31/12/2017	1.957.746	1.957.746
Utilizzo nell'esercizio	(0)	(0)
Accantonamento esercizio	279.061	279.061
Saldo al 31/12/2018	2.236.807	2.236.807

E' stata effettuata un'attenta valutazione sui crediti e si è ritenuto di incrementare il fondo svalutazione iscritto in bilancio per euro 279.061.

Di questi l'accantonamento al fondo pari ad **euro 266.213**, operata sul credito che la Società vanta nei confronti del Comune di Viareggio a titolo di **aggio sull'attività ordinaria di riscossione dei tributi** è stata necessaria in quanto, in questi giorni, è in fase di definizione la controversia con l'Amministrazione Comunale relativamente all'interpretazione del corrispettivo per il Contratto di Servizio per la Gestione del Servizio Tributi e l'analisi esatta e condivisa del relativo credito.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
2.084.176	508.799	1.575.377

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	194.715	1.639.183	1.833.898
Denaro e altri valori in cassa	314.084	(63.806)	250.278
Totale disponibilità liquide	508.799	1.575.377	2.084.176

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
40.998	62.280	(21.282)

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.

Esistono al 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

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

Descrizione	Importo
A scuola con gusto competenza 2019	12.000
Risconto maxi canone leasing contratto farmacity Stazione	19.605
Risconto su accise fotovoltaico	255
Canone Lei competenza 2019	65
Rinnovo dominio PEC	50
Risconto Licenze antivirus	1.720
Canone software monitor Farmacity Darsena	413
Canone noleggio fotocopiatore	1.567
Rinnovo dominio farmacie	105
Canone manutenzione software Farmacity Stazione	900
Canone Telemaco 2019	2.336
Canone manutenzione attrezzature mensa	1.325
Canone apparecchi misura pressione farmacie	657
Altri di ammontare non apprezzabile	
	40.998

	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	62.280	62.280
Variazione nell'esercizio	(21.282)	(21.282)
Valore di fine esercizio	40.998	40.998

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.515.832	1.108.155	407.677

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente Altre destinazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	1.000.000			1.000.000
Riserva legale		5.408		5.408
Riserve statutarie		102.748		102.748
Varie altre riserve	(1)	1		
Totale altre riserve	(1)	1		
Utile (perdita) dell'esercizio	108.156	299.521	407.677	407.677
Totale patrimonio netto	1.108.155	407.677	407.677	1.515.834

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.000.000	B
Riserva legale	5.408	A,B
Riserve statutarie	102.748	A,B,C,D
Totale	1.108.156	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale	Riserva	Riserva...	Risultato	Totale
--	----------	---------	------------	-----------	--------

	sociale	legale		d'esercizio	
All'inizio dell'esercizio precedente	1.942.167		(369.264)	(1.805.777)	(232.874)
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			1		1
Altre variazioni					
incrementi	1.000.000			108.156	1.108.156
decrementi	1.942.167		(369.262)	(1.805.777)	(232.872)
Risultato dell'esercizio precedente				108.156	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	1.000.000		(1)	108.156	1.108.155
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni		5.408	102.749	293.798	401.955
Risultato dell'esercizio corrente				407.677	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.000.000	5.408	102.748	407.677	1.515.834

La società aveva al 31/12/2018 un capitale sociale pari ad euro 1.000.000,00 interamente posseduto dall'unico socio Comune di Viareggio il quale esercita attività di direzione e coordinamento.

Come detto, in data 20 maggio 2019 l'assemblea dei soci ha deliberato l'aumento di capitale per euro 2.500.000, portandolo pertanto ad euro 3.500.000 interamente sottoscritto dal socio unico ancorché, il capitale in aumento, versato inizialmente per Euro 1.300.000.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
50.374	44.000	6.374

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				44.000	44.000
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamenti o nell'esercizio				16.374	16.374
Utilizzo nell'esercizio				10.000	10.000
Altre variazioni					
Totale variazioni				6.374	6.374
Valore di fine esercizio				50.374	50.374

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	44.000	44.000
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	(10.000)	(10.000)
Totale variazioni	6.374	6.374
Valore di fine esercizio	50.374	50.374

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2018, pari a Euro 50.374, risulta così composta: euro 34.000 un accantonamento a copertura delle cause legali in corso (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.). Si è provveduto inoltre ad accantonare un fondo rischi pari ad euro 10.874 per oneri che potrebbero generarsi qualora dovessimo essere condannati al pagamento della cartella dell'Agenzia delle Entrate relativa alla restituzione del contributo PIUSS oltre ad euro 5.500 relativamente alla franchigia sulle polizze assicurative di cui al proseguo del presente paragrafo.

L'utilizzazione dell'esercizio, pari ad euro 10.000, è relativa al riconoscimento di interessi passivi dilazione pagamento alla società CIR.

Si è ritenuto opportuno procedere alla costituzione e/o all'accantonamento a tali fondi in quanto si ritiene probabile il verificarsi di tali eventi ancorché sia ancora assolutamente incerto nell'ammontare il costo.

In merito al contenzioso aperto con RTA Nexive derivante dalla mancata notifica nel rispetto dei termini di decadenza del potere impositivo di numerosi avvisi di accertamento spediti nell'anno 2017 si fa presente che la società Nexive, per l'inadempienza contrattuale, è tenuta al risarcimento dell'intera somma dell'atto emesso: il contratto stipulato con Nexive prevede per la stessa una copertura assicurativa con la compagnia statunitense CNA Hardy, per un massimale di 10.000.000 di Euro.

Ovviamente il sinistro è stato denunciato da parte della Società Nexive alla propria compagnia assicuratrice, così come, cautelativamente, il sinistro è stato tempestivamente denunciato anche alle nostre compagnie assicurative.

Pertanto, a fronte di tale possibile richiesta di risarcimento che il Comune di Viareggio potrebbe richiedere nei confronti della società, la stessa gode di due distinte coperture acquisite grazie all'operato della Brokeritaly Consulting srl e aventi entrambe un massimale disgiunto di Euro 5.000.000.

La prima è fornita dalla polizza assicurativa contratta con Generali SPA per la responsabilità nei confronti dei terzi - tra i rischi assicurati sono ricompresi i danni cagionati nello svolgimento dell'attività di gestione e riscossione dei tributi. La seconda, alternativa alla prima e contratta con Arch Insurance Company, comprende invece la responsabilità degli amministratori e delle figure apicali dell'organigramma della società.

La Società a seguito di quanto sopra ha individuato le proprie coperture assicurative per le quali sono stati aperti i relativi sinistri:

- Polizza RCT Generali – massimale 5.000.000;
- Polizza Dual D&O – massimale 5.000.000.

Entrambe le polizze sono state attivate e i due sinistri sono stati aperti, rispettivamente, con nn. II72019 51004 e DT14799. La Società ha comunicato inoltre al socio unico Comune di Viareggio che sta procedendo nelle azioni di causa contro Nexive per le inadempienze contrattuali e nel contempo di avere messo in atto tutte le attività necessarie per addivenire ad una precisa determinazione del possibile danno nei confronti dell'Amministrazione Comunale: **ad oggi il Comune di Viareggio non ha formulato un'effettiva intimazione al pagamento alla società a valle della nota del 22 febbraio 2019 per la perdita patrimoniale eventualmente subita.**

Così come indicato dall'OIC 31 per tale evento non si è stimato alcun fondo poiché, essendo in presenza di polizze assicurative a copertura delle passività potenziali, il cui risarcimento è ragionevolmente certo, si è potuto tener conto delle coperture assicurative con massimali più che capienti rispetto al rischio di danno. Prudenzialmente è stato accantonato un fondo rischi pari ad euro 5.500 poiché le suddette polizze prevedono una franchigia di tale importo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	747.591
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	110.314
Totale variazioni	(150.205)
Valore di fine esercizio	597.386

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Nel corso dell'esercizio sono stati erogati anticipi per personale ancora in forza e è stato liquidato il TFR a dipendenti che hanno presentato dimissioni spontanee per pensionamento.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
20.542.799	19.427.259	1.115.540

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	7.603.458	902.092	8.505.550	1.771.068	6.734.482
Debiti verso altri finanziatori		192	192	192	
Acconti	121.013	(1.076)	119.937	119.937	
Debiti verso fornitori	10.328.558	(344.685)	9.983.873	8.877.637	1.106.236
Debiti verso controllanti	43.048	2.497	45.545	34.171	11.374
Debiti tributari	655.699	154.276	809.975	809.975	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	244.958	11.742	256.700	256.700	
Altri debiti	430.525	390.502	821.027	821.027	
Totale debiti	19.427.259	1.115.540	20.542.799	12.690.707	7.852.092

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti:

- la mancata attualizzazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- la mancata attualizzazione dei debiti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;
- la mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- la mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.
- Infine la mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art.12 del D.Lgs. n.139/2015, per i debiti iscritti in bilancio prima del 1/1/2016.

Sussistendone i presupposti, la Società ha iscritto i debiti al loro valore nominale quale risulta dalla documentazione amministrativa contabile in suo possesso al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2018, pari a Euro 8.505.550, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili. Di questi euro 39.158,03 si riferiscono al debito per il rapporto di conto corrente (fido) con gli istituti bancari BPM Spa e Monte dei Paschi di Siena.

I mutui contratti dall'Azienda sono di seguito dettagliati:

- mutuo Cassa Risparmio Firenze del 03.11.1999 di cui all'atto del Notaio Rizzo Francesco Repertorio 231.024 Raccolta 31.014 registrato a Viareggio il giorno 08.11.1999 al n.3946 serie 1 pari ad originari lire 2.500.000.000 euro 1.291.142 con ammortamento in 20 anni a tasso variabile per acquisizione e realizzazione centro cottura, il cui debito residuo al 31/12/2018 ammonta ad euro 78.486.64

- mutuo Bipielle del 02.06.2004 di cui all'atto del Notaio Rizzo Francesco Repertorio 249.169 raccolta 37.434 registrato a Viareggio il giorno 25.06.2004 al n. 1052 serie 1 pari ad originari euro 250.000 con ammortamento in 15 anni a tasso variabile per acquisizione e realizzazione magazzino centro cottura, il cui debito residuo al 31/12/2018 ammonta ad euro 20.235,03
- mutuo Banca Monte dei Paschi di Siena del 15.06.2007 di cui all'atto del Notaio Fabio Monaco repertorio 40.079 Raccolta 12.170 registrato a Viareggio il 20.06.2007 al n. 1887 serie 1T pari ad originari euro 850.000 con ammortamento in 15 anni a tasso variabile per lavori cimitero Torre del Lago, il cui debito residuo al 31/12/2017 ammonta ad euro 279.214,35
- mutuo Cassa Risparmio Lucca del 18.03.2010 di cui all'atto del Notaio Fabio Monaco Repertorio 44.787 Raccolta 15.535 registrato a Viareggio il giorno 19.03.2010 al n.717 serie 1T pari ad originari euro 6.000.000 con ammortamento in 13 anni tasso fisso per ristrutturazione residenza sanitaria assistita, il cui debito residuo al 31/12/2017 ammonta ad euro 2.678.565,30
- mutuo Banco di Sardegna del 20.07.2011 di cui all'atto del Notaio Fabio Monaco Repertorio 47.031 Raccolta 17.126 registrato a Viareggio il giorno 26.07.2011 al n.3285 serie 1T pari ad originari euro 1.075.000 con ammortamento in 15 anni a tasso variabile per acquisto fondo nuova farmacia Migliarina e fondo centro servizi farmacia Migliarina e Campo Volo, il cui debito residuo al 31/12/2017 ammonta ad euro 733.789,35;
- mutuo Banca Monte dei Paschi di Siena del 08.11.2011 di cui all'atto del Notaio Fabio Monaco Repertorio 47.415 Raccolta 17.415 registrato a Viareggio pari ad originari euro 190.000 con ammortamento in anni 10 a tasso variabile per realizzazione impianto fotovoltaico, il cui debito residuo al 31/12/2017 ammonta ad euro 68.212,66;
- mutuo Cassa Risparmio Carrara di cui all'atto di finanziamento del 07.12.2011 per originari euro 1.200.000 con ammortamento in 15 anni a tasso variabile per reintegro liquidità a seguito investimenti su cimiteri comunali, il cui debito residuo al 31/12/2017 ammonta ad euro 821.953,74;
- mutuo chirografario Banca Popolare di Spoleto Gruppo Banca Desio di cui all'atto di finanziamento del 02.08.2018 per originari euro 350.000 con ammortamento in 18 mesi a tasso fisso per riequilibrio finanziario, il cui debito residuo al 31/12/2018 ammonta ad euro 273.238,87;
- mutuo chirografario con costituzione di titoli in pegno della Banca Popolare di Spoleto Gruppo Banca Desio di cui all'atto di finanziamento del 09.04.2018 per originari euro 670.000 con ammortamento in 605 mesi a tasso fisso per riequilibrio finanziario, il cui debito residuo al 31/12/2018 ammonta ad euro 584.298,35;
- mutuo chirografario Banca Popolare di Spoleto Gruppo Banca Desio di cui all'atto di finanziamento del 28.03.2018 per originari euro 200.000 con ammortamento in 12 mesi a tasso fisso per riequilibrio finanziario, il cui debito residuo al 31/12/2018 ammonta ad euro 67.088,97;
- mutuo chirografario Cassa DI Risparmio di Volterra di cui all'atto di finanziamento del 18.07.2018 per originari euro 200.000 con ammortamento in 18 mesi a tasso variabile per allestimento nuova farmacia stazione, il cui debito residuo al 31/12/2018 ammonta ad euro 189.040,09;
- mutuo chirografario Banco Popolare di Milano Spa di cui all'atto di finanziamento del 31.08.2018 per originari euro 1.700.000 con ammortamento in 56 mesi a tasso variabile per rientro da anticipazione bancaria, il cui debito residuo al 31/12/2018 ammonta ad euro 1.700.000;
- mutuo ipotecario di cui all'atto di finanziamento del 19.12.2018 per originari euro 750.000 con ammortamento in 96 mesi a tasso fisso per riequilibrio finanziario, il cui debito residuo al 31/12/2018 ammonta ad euro 750.000;

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti, come da norma, dalla Azienda Toscana Nord Ovest sulle distinte delle ricette del gennaio 2019.

Per i debiti verso imprese controllanti occorre rilevare che si tratta dei riaccrediti dell'incasso delle rette degli asili nido al Comune di Viareggio per euro 34.170,66 e di euro 1.484,72 di incassi mensa anni pregressi da riversare all'ente di riferimento. La parte scadente oltre l'esercizio per euro 9.889 si riferisce a dividendi relativi ad esercizi precedenti ancora non incassati dal socio.

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

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES pari ad euro 154.752,16 ed IRAP pari a 96.548,02. La variazione della consistenza della voce "Debiti tributari" si riferisce alle maggiori imposte relative all'anno 2018 rispetto all'anno precedente dovute al maggior utile conseguito.

Tra i debiti verso fornitori esigibile oltre cinque anni sono stati iscritti i debiti nei confronti dell'ASL Toscana Nord Ovest per l'acquisto dell'immobile sede della residenza sanitaria assistita.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2017 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori
Italia	8.505.550	192	119.937	9.973.873
Totale	8.505.550	192	119.937	9.973.873

Area geografica	Debiti verso imprese controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	45.545	809.975	256.700	821.027	20.542.799
Totale	45.545	809.975	256.700	821.027	20.542.799

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	1.483.789	600.269	6.421.492	8.505.550
Debiti verso altri finanziatori			192	192
Acconti			119.937	119.937
Debiti verso fornitori	1.106.150		8.877.723	9.983.873
Debiti verso controllanti			45.545	45.545
Debiti tributari			809.975	809.975
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			256.700	256.700
Altri debiti			821.027	821.027
Totale debiti	2.589.939	600.269	17.352.591	20.542.799

Nei debiti verso banche assistiti da garanzie reali per euro 600.269 è iscritto un finanziamento contratto con la Banca Popolare di Spoleto garantito con titoli dati in pegno.

Tra i debiti verso fornitori è iscritto il debito che la società ha nei confronti dell'Azienda USL Toscana Nord-Ovest relativo al pagamento a rate dell'immobile sede della RSA per il quale è iscritta ipoteca volontaria.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.581.057	1.770.723	(189.666)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	92.609	1.678.114	1.770.723
Variazione nell'esercizio	(92.609)	(97.057)	(189.666)
Valore di fine esercizio		1.581.057	1.581.057

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

Descrizione	Importo
Risconto pluriennale contributo PIUSS realizzazione Residenza Sanitaria Assistita	1.444.744
Risconto pluriennale contributo regionale realizzazione impianto pane per celiaci mensa	14.105
Risconto pluriennale contributo regionale realizzazione laboratorio pesce mensa	26.326
Royalty per utilizzo cucina per produzione pasti refezione scolastica	8.333
Royalty per utilizzo cucina per produzione pasti residenza sanitaria assistita	500
Rateo passivo premio di produzione	79.829
Contributo Assofarm dicembre 2018	453
Contributi su ricette dicembre 2018	2.209
Spese certificazione bilancio CRFirenze	110
Perizia per mutuo ipotecario Banco di Sardegna	1.000
Spese certificazione bilancio Credem	115
Spese certificazione bilancio CRVolterra	180
Spese certificazione bilancio Monte Paschi Siena	100
Altri di ammontare non apprezzabile	3.053
	1.581.057

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

La composizione delle principali voci è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

- risconto passivo per contributo PIUSS relativo all'imputazione in bilancio del contributo di cui alla delibera regionale del 2010 e conteggiato con il criterio proporzionale all'ammortamento euro 1.444.744. Questo risconto avrà durata oltre 5 anni.
- risconto per contributo in conto capitale realizzazione laboratorio del pesce progetto "Mangiare Locale si può" euro 26.326. Questo risconto avrà durata oltre 5 anni.
- risconto per contributo in conto capitale regionale per realizzazione impianti produzione pane celiaci euro 14.105. Questo risconto avrà durata oltre 5 anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
21.640.841	19.774.028	1.866.813

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	20.491.138	19.098.054	1.393.084
Altri ricavi e proventi	1.149.703	675.974	473.729
Totale	21.640.841	19.774.028	1.866.813

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

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

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

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

Categoria	2018	2017	
Ricavi Farmacia	10.375.926	10.555.306	-179.380
Ricavi Mensa	1.848.986	1.714.892	134.093
Ricavi Cimiteri	928.169	577.353	350.816
Ricavi Servizi Sociali	1.165.016	870.349	294.666
Ricavi Servizi Ausiliari	2.031.040	1.891.263	139.777
Ricavi Rsa	2.099.850	2.024.365	75.485
Ricavi Tributi	2.042.152	1.464.526	577.626
Fitti attivi	38.649	40.764	-2.115
Contributi su contratti	287.956	366.062	-78.106
Recupero spese di gara	40.740	0	40.740
Indennizzi diversi	430	15.183	-14.753
Altri Proventi netti	53.502	32.621	20.881
Recupero spese postali tributi	78.570	20.856	57.714
Sopravvenienze attive	624.412,10	200.487,93	423.924
Plusvalenze	5.746,15	0,00	5.746
Risarcimento spese di lite	19.698,12	0,00	19.698
TOTALE	21.640.841	19.774.028	1.866.813

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	20.491.138
Totale	20.491.138

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	20.491.138
Totale	20.491.138

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

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

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 624.412.

Voce di ricavo	Importo
Prezzo di concessione cimiteri anno 2016-2017	470.400
Contributo erogazione servizi sociali 2016-2017	66.942
Contributo co-marketing anno 2017	16.040
Errata valutazione fatture da ricevere	28.668
Spese postali errata determinazione costo 2017	27.232
Altre di importo non apprezzabile	15.130
Totale	624.412

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
20.507.163	19.156.125	1.351.038

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	7.887.777	8.122.719	(234.942)
Servizi	5.151.887	4.282.016	879.871
Godimento di beni di terzi	115.418	206.422	(91.004)
Salari e stipendi	3.947.031	3.835.691	111.340
Oneri sociali	1.323.662	1.275.650	48.012
Trattamento di fine rapporto	296.422	283.848	12.574
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	144.131	161.446	(17.315)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	837.574	462.280	375.294
Svalutazioni crediti attivo circolante	279.061		252.848
Variazione rimanenze materie prime	(42.143)	44.491	(86.634)
Accantonamento per rischi	16.374	20.000	(3.626)
Oneri diversi di gestione	549.969	461.562	88.406
Totale	20.507.163	19.156.125	1.351.038

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

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

Costi per il personale

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

Ammortamento delle immobilizzazioni 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.

Oneri diversi di gestione

In questa voce sono iscritti gli oneri non iscrivibili nelle voci precedenti tra cui le principali voci sono il pagamento dell'IMU per euro 76.927, l'iva indetraibile a seguito del calcolo del pro-rata.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 96.177.

Voce di costo	Importo
Costruzione posti distinti	5.170
Manutenzioni software	1.060
Errata valutazione fatture da ricevere	2.254
Premi assicurativi errata stima regolazione premi	1.014
Errata valutazione contributi attivi vari	15.865
Altri di importo non apprezzabile	18.453
Interessi passivi bancari	16
Iva indetraibile assestamento da pro-rata	36.994
Altre imposte e tasse	10.033
Imposte anticipate	5.318
Totale	96.177

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
(394.888)	(391.726)	(3.162)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	2.401	19	2.382
(Interessi e altri oneri finanziari)	(397.289)	(391.745)	(5.544)
Totale	(394.888)	(391.726)	(3.162)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

		Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche		275.351
Altri		121.939
Totale	397.289	

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	52.745	52.745
Interessi medio credito	222.606	222.606
Interessi su finanziamenti	121.923	121.923
Altri oneri su operazioni finanziarie	16	16
Arrotondamento	(1)	(1)
Totale	397.289	397.289

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	2.401	2.401
Totale	2.401	2.401

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
331.113	118.021	213.092

Imposte	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Imposte correnti:	251.300	54.335	196.965
IRES	154.752	54.335	100.417
IRAP	96.548		96.548
Imposte differite (anticipate)	79.813	63.686	16.127
IRES	79.813	63.686	16.127
Totale	331.113	118.021	213.092

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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 (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	738.790	
Onere fiscale teorico (%)	24	177.309
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Pagamento compenso amministratori	(6.374)	
Interessi passivi non dedotti anni precedenti	(229.730)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Sopravv. passive	41.690	
Svalutazione crediti	226.077	
Accantonamento per rischi	16.374	
IMU	61.542	
Multe e sanzioni	8.024	
Interessi passivi	46.451	
Altri costi indeducibili	39.346	
Irap deducibile	(15.649)	
Superammortamento	(1.376)	
Riporto perdita fiscale	(332.553)	
Totale	141.758	
Imponibile fiscale	647.321	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		154.752

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	6.996.229	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
IMU	76.927	
Altri costi indeducibili	152.861	
Deduzione dipendenti	(5.222.946)	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Totale	2.003.071	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	96.548
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	2.003.071	
IRAP corrente per l'esercizio		96.548

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

Fiscalità differita / anticipata

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

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	Esercizio 31/12/2018	Esercizio 31/12/2018	Esercizio 31/12/2018	Esercizio 31/12/2018	Esercizio 31/12/2017	Esercizio 31/12/2017	Esercizio 31/12/2017	Esercizio 31/12/2017
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- dell'esercizio					332.553			
Totale					332.553			
Perdite recuperabili					332.553			
Aliquota fiscale	24				24	79.813		
	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
Dell'esercizio		24%		332.553	24%	79.813
Di esercizi precedenti						
Totale perdite fiscali				332.553	24%	79.813
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza						

Le imposte anticipate iscritte per euro 57.340 sono state rilevate negli esercizi precedenti e mantenute nel presente bilancio in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Nel corso del presente bilancio sono state riassorbite imposte anticipate per euro 79.813 in quanto si sono verificate le condizioni di utilizzo della perdita fiscale conseguita nell'esercizio precedente.

Nota integrativa, altre informazioni

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	44.817	30.402

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	1	1.000.000
Totale	1	1.000.000

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale
	1	1.000.000
Totale	1	

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Riepiloghiamo le voci di credito/debito esistenti al termine dell'esercizio con l'Ente controllante COMUNE DI VIAREGGIO in quanto parte correlata.

DETTAGLIO CREDITI V/CONTROLLANTI	2016	2017	2018
COMUNE DI VIAREGGIO PULIZIE	22.216,99	0,00	0,00
COMUNE DI VIAREGGIO SERV. AUSILIARI	199.474,03	176.006,55	183.637,85
COMUNE DI VIAREGGIO S. SOCIALI	61.331,58	71.198,05	193.337,32
COMUNE DI VIAREGGIO P. ISTRUZIONE	205.304,07	88.721,19	76.803,35
COMUNE DI VIAREGGIO RSA	892.148,86	892.435,12	912.140,49
FATTURA DA EMETTERE COMUNE	387.310,23	348.641,74	276.093,24
COMUNE DI VIAREGGIO C/CONTR. RSA	266.053,93	266.053,93	266.053,93
COMUNE DI VIAREGGIO C/CONTR. REG.	12.524,92	0,00	0,00
COMUNE VIAREGGIO CONTRIB. FOND.NE	76.631,82	0,00	58.367,86
COMUNE DI VIAREGGIO S. CIMITERIALI	0,00	2.236,00	0,00
COMUNE DI VIAREGGIO TRIBUTI	0,00	78.829,91	543.315,07
CREDITI SERVIZIO MENSA CEDUTI	0,00	83.038,70	0,00
F/DO REGIONE TOSCANA SADU ADI	76.943,71	76.943,71	76.943,71
COMUNE DI VIAREGGIO CREDITO OSL	1.873.263,19	597.296,00	597.296,00
TOTALE	4.073.203,33	2.681.400,90	3.183.988,82
FONDO SVALUTAZIONE CREDITO OSL	-1.235.634,94	-597.296,00	-597.296,00
FONDO SVALUTAZIONE CREDITO C. VG.	-1.153.211,02	-1.153.211,02	1.419.424,54
TOTALE	1.684.357,37	930.893,88	1.167.268,28

Per quanto riguarda i rapporti di debito e credito, i rapporti commerciali e i contratti in essere con la parte correlata e per gli effetti da questi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società si rimanda alla parte relativa ai "Rapporti con Ente di Riferimento – Comune di Viareggio" della Relazione sulla Gestione.

Dati sull'occupazione

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

Organico	31/12/2018	31/12/2017	T. Pieno	T. Part-time	Variazioni
Direzione Aziendale					
Dirigenti	1	1	1	0	
Totale	1	1	1	0	
Struttura Amministrativa					
Impiegati Amministrativi	13	13	7	6	
Totale	13	13	7	6	

Settore Farmacie					
Coordinatore	1	1	1	0	
Farmacisti	20	23	17	3	-3
Coadiutori	11	11	7	4	
Addetti al Magazzino	2	2	1	1	
Totale	34	37	26	8	-3
Settore Mensa Scolastica					
Coordinatore	1	1	1	0	
Addetti Sporzionamento	59	62	0	59	-3
Autisti	6	6	0	6	
Impiegati Amministrativi	2	2	2	0	
Imp. Amm.vi accordo Seagas	1	1	1	0	
Totale	69	72	4	65	-3
Settore Servizi Ausiliari					
Ausiliarie Nidi e Materne	33	34	0	33	
Totale	33	34	0	33	-1
Settore Servizi Cimiteriali					
Coordinatore	1	1		0	
Impiegati Amministrativi	4	4	3	1	
Imp. Amm.vi accordo Seagas	1	1	1	0	
Operai Cimiteriali e Promiscui	4	4	4	0	
Totale	10	10	9	1	
Settore Servizi Sociali					
Coordinatore	1	1	1	0	
Impiegati Amministrativi	1	1	1	0	
Totale	2	2	2	0	
Settore Tributi					
Impiegati Amministrativi	23	24	20	3	-1
Operai	3	3	3	0	
Totale	26	27	23	3	-1
Totale Generale	188	196	72	116	-8

L'Azienda è in regola con gli obblighi derivanti dal collocamento obbligatorio, nello specifico ha assunto 6 unità operative delle quali 2 presso il settore farmaceutico, 1 presso la refezione scolastica, 2 presso i servizi cimiteriali, 1 presso i servizi ausiliari e 2 del settore tributi.

Il totale del personale dipendente assunto a tempo indeterminato alla data del 31.12.2018 è pari a numero 188 unità. Il personale è costituito da numero 36 maschi e numero 152 femmine.

La variazione numerica del personale dipendente nei vari settori è stata determinata dai seguenti fattori:

- diminuzione di n.3 farmacisti: nel corso dell'esercizio n. 3 farmacisti hanno presentato le dimissioni volontarie. Due di questi farmacisti le hanno presentate per pensionamento. Le unità sono state reintegrate con personale a tempo determinato ma, alla data in cui si scrive, è in corso una selezione del personale per l'assunzione di farmacisti a tempo indeterminato.

- diminuzione di n.3 addette mensa: nel corso dell'esercizio hanno presentato le dimissioni per pensionamento n. 3 addette mensa. Le unità non sono state reintegrate.

- diminuzione di n.1 ausiliaria: nel corso dell'esercizio n.1 ausiliaria ha presentato le proprie dimissioni volontarie.

- diminuzione di n.1 impiegato amministrativo settore tributi: nel corso dell'esercizio n.1 impiegato ha presentato dimissioni volontarie.

Il personale indicato con contratto a tempo indeterminato part-time ha contratti orari come indicato di seguito:

FARMACISTI PART-TIME 3 unità (femmine) con contratto di lavoro di 24 ore settimanali;

COADIUTORI FARMACIA PART-TIME 4 unità (femmine) delle quali 2 unità con contratto da 25 ore settimanali e 2 unità con contratto settimanale di 24 ore;

IMPIEGATI AMMINISTRATIVI FARMACIA 6 unità (femmine) delle quale 1 unità assunta con un orario settimanale di 31,50, n.1 unità con orario settimanale di 36 ore, n.2 unità con orario settimanale di 20 ore e n.1 unità con orario settimanale di 24 ore.

IMPIEGATO PART-TIME MAGAZZINO FARMACIA (maschio) con contratto settimanale di 24 ore;

ADDETTE MENSA ALLO SPORZIONAMENTO 59 unità (femmine) tutte con orario settimanale che va da un minimo di 7,5 ore settimanali ad un massimo di 17,50 ore settimanali

AUTISTI SERVIZIO MENSA 6 unità (maschi) dei quali 5 con orario settimanale da 16,25 ore e 1 unità con orario settimanale di 30,25 ore;

SETTORE AUSILIARIO: 33 unità (femmine) con contratto settimanale da un minimo di 15 ore settimanali ad un massimo di 35 ore settimanali;

IMPIEGATO CIMITERO: 1 unità (maschio) con contratto di lavoro settimanale di ore 22,5 (assunzione obbligatoria). Attualmente questa unità lavorativa presta la propria opera presso la portineria della residenza sanitaria assistita.

IMPIEGATI TRIBUTI: 2 unità (femmine) con contratto di lavoro settimanale da ore 30 a ore 33.

Per i dipendenti che risultano distaccati da un settore all'altro si ricorda che esiste un preciso accordo sindacale di mobilità interna. Questo accordo consente una migliore efficienza dell'organizzazione del personale e dà la possibilità a tutti i dipendenti dell'Azienda, di avere maggior lavoro (specialmente il personale del settore mensa che ha contratti part-time minimi) e di far crescere professionalmente il personale Aziendale operante nei vari settori.

Il contratti nazionali di lavoro applicati sono tutti di diritto privato:

- 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;
- per il settore Cimiteri quello dei dipendenti Acqua-Gas e servizi ambientali.
- per il settore Servizi Ausiliari e Nidi il contratto è ANINSEI.
- per il settore tributi il contratto del Terziario.

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Settore Farmacie							
Personale in servizio al 31.12	46	46	45	44	44	51	48
Assunzioni Annuе	2	-	1	1	-	-	-
Cessazioni Annuе	1	-	2	2	-	-	-3
Settore Refezione Scolastica							
Personale in servizio al 31.12	81	79	78	77	76	72	69
Assunzioni Annuе	-	-	-	-	-	-	-
Cessazioni Annuе	-	2	1	1	1	-4	-3
Settore Servizi Ausiliari							
Personale in servizio al 31.12	41	40	37	36	34	34	33
Assunzioni Annuе	-	-	-	-	-	-	-
Cessazioni Annuе	-	-	3	1	2	-	-1
Settore Servizi Cimiteriali							
Personale in servizio al 31.12	12	10	10	10	10	10	10
Assunzioni Annuе	-	-	-	-	-	-	-
Cessazioni Annuе	-	2	-	-	-	-	-
Settore Servizi Sociali							
Personale in servizio al 31.12	2	2	2	2	2	2	2
Assunzioni Annuе	-	-	-	-	-	-	-
Cessazioni Annuе	-	-	-	-	-	-	-
Settore Tributi							
Personale in servizio al 31.12					34	27	26
Assunzioni Annuе					-	-	-
Cessazioni Annuе					-	-	-1
Totale personale in servizio al 31.12	182	177	172	169	200	196	188

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

Come già indicato, in data in data 15/05/2019, su indirizzo dell'Amministrazione Comunale, la Società ha partecipato alla gara per l'Acquisto dell'Asset della Viareggio Porto s.r.l. in Liquidazione in Concordato Preventivo, aggiudicandosi la gara per l'importo a base d'asta di euro 783.000.

Successivamente, come sopra specificato, in data 20.05.2019 il Consiglio Comunale ha deliberato un aumento di Capitale per un importo di euro 2.500.000: tale accadimento determinerà un riequilibrio nella gestione finanziaria della società generando nuove prospettive di sviluppo per la stessa dimostrato anche dal fatto che, sempre nella stessa delibera, il socio unico ha individuato nuovi servizi da affidare.

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

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato del suddetto Ente che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.).

La società ha un capitale sociale pari ad euro 3.500.000,00 – versato per Euro 2.300.000 - interamente posseduto dall'unico socio COMUNE DI VIAREGGIO il quale esercita attività di direzione e coordinamento.

L'amministrazione comunale opera sulla società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi, operando un'influenza determinante sia sugli obiettivi strategici che sulle decisioni significative della società controllata.

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni	235.194.049	236.643.640
C) Attivo circolante	48.255.716	35.328.555
D) Ratei e risconti attivi		
Totale attivo	283.449.765	271.972.195
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	61.745.929	61.745.929
Riserve	71.835.717	36.764.658
Utile (perdita) dell'esercizio	5.025.474	35.071.058
Totale patrimonio netto	138.607.120	133.581.645
B) Fondi per rischi e oneri	1.012.874	3.008.783
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
D) Debiti	108.134.574	87.788.169
E) Ratei e risconti passivi	35.695.198	47.593.597
Totale passivo	283.449.766	271.972.194

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato		
A) Valore della produzione	111.659.605	124.765.921
B) Costi della produzione	106.151.635	90.621.577
C) Proventi e oneri finanziari	(744.241)	101.555
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.426.982	1.682.863
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.165.236	857.704
Utile (perdita) dell'esercizio	5.025.475	35.071.058

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio pari ad euro 407.677 a riserva straordinaria previo accantonamento *ex lege* a riserva legale.

Viareggio, 26 giugno 2019

Presidente del Consiglio di amministrazione
Moreno Pagnini