

# Azienda Speciale Farmaceutica di Pietrasanta

Originale dal Registro delle deliberazioni

(deliberazione n. 11 del 04 marzo 2016)

## OGGETTO:

- Bilancio Consuntivo al 31/12/2015.
- 

L'anno duemilasedici e questo giorno quattro del mese di marzo alle ore 17,30, in Pietrasanta presso la sede della farmacia, si è riunita la Commissione Amministratrice.

Presiede l'adunanza il sig. Gian Luca Duranti, Presidente

sono presenti Commissari n. 2 -sono assenti Commissari n. =

Cognome e Nome	Presenti	Assenti
Mattei Nicola	Si	
Pancetti Massimo	Si	

Assiste il dr. Marcello Pierucci, Consulente incaricato della redazione del presente verbale.

Il Presidente riconosciuta la validità del numero legale degli intervenuti per poter deliberare, dichiara aperta la seduta:

- E' presente il Direttore dell'Azienda  
 Non è presente il Direttore dell'Azienda

## LA COMMISSIONE AMMINISTRATRICE

Prende visione del Bilancio Consuntivo 2015 composto dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa già proposto all'approvazione nella seduta del 22/02/2016. Nella seduta odierna viene integrato con i seguenti allegati:

- Relazione sull'andamento della gestione predisposto dalla Direttrice;
- Relazione dell'Organo amministrativo così come proposto dal Presidente;
- Rilevazione delle divergenze fra il Bilancio di previsione 2015 ed il Bilancio consuntivo 2015;
- Rilevazione andamento Bilanci consuntivi 2013- 2014-2015;

Tutti i documenti, una volta approvati, verranno inviati al Comune di Pietrasanta per loro approvazione.

Dopo un attento esame delle singole voci e dopo alcuni approfondimenti dovuti ad interventi tesi ad individuare attività ed iniziative di rilancio dell'azienda, si pone in votazione l'approvazione del Bilancio con i suoi allegati.

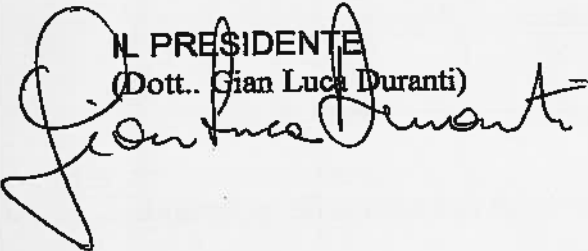
Il Consigliere Nicola Mattei, pur non condividendo la relazione proposta dal Presidente e portata all'approvazione del C.d.A. esprime parere favorevole sulla pratica nella sua interezza, mentre il Presidente Dott. Gianluca Duranti e Massimo Pancetti esprimono un parere positivo sulla pratica senza alcun rilievo.

Pertanto il Consiglio di amministrazione all'unanimità

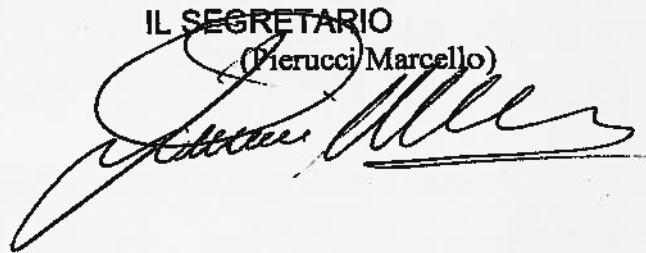
### DELIBERA

- di approvare all'unanimità il Bilancio Consuntivo 2016.

IL PRESIDENTE  
(Dott. Gian Luca Duranti)



IL SEGRETARIO  
(Pierucci Marcello)

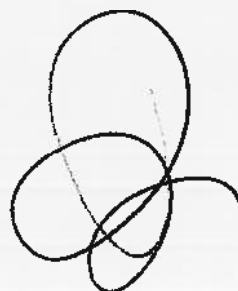


Pietrasanta lì 04/03/2016

AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA  
DI PIETRASANTA

BILANCIO CONSUNTIVO  
2015

Allegati:  
Bilancio Consuntivo anno 2015;  
Nota Integrativa anno 2015;  
~~Relazione Presidente G.d.a.~~

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and curves, located in the bottom right corner of the page.

REPORT OF THE BOARD OF DIRECTORS

FOR THE YEAR ENDING 31st DECEMBER 2015

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

2015

As at 31st December 2015

**AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI PIETRASANTA****Bilancio al 31-12-2015**

<b>DATI ANAGRAFICI</b>	
<b>Sede In</b>	55045 PIETRASANTA (LU) VIA G. GARIBALDI 70
<b>Codice Fiscale</b>	01588520468
<b>Numero Rea</b>	82523
<b>P.I.</b>	01588520468
<b>Capitale Sociale Euro</b>	0 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	AZIENDA SPECIALE
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	477310
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro



## Stato Patrimoniale

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
Valore lordo	61.743	61.743
Ammortamenti	(32.238)	(29.969)
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>29.506</b>	<b>31.774</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
Valore lordo	134.278	133.378
Ammortamenti	(132.196)	(131.319)
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.082</b>	<b>2.030</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>31.587</b>	<b>33.804</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
Totale rimanenze	97.531	88.816
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	113.721	70.436
<b>Totale crediti</b>	<b>113.721</b>	<b>70.436</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>63.880</b>	<b>100.274</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>275.132</b>	<b>259.526</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>		
Totale ratei e risconti (D)	280	3.285
<b>Totale attivo</b>	<b>306.999</b>	<b>296.615</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>VII - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Varie altre riserve	-	(1)
<b>Totale altre riserve</b>		<b>(1)</b>
<b>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</b>	<b>(55.152)</b>	<b>(35.112)</b>
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	12.525	(20.039)
Utile (perdita) residua	12.525	(20.039)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>(42.627)</b>	<b>(55.152)</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>166.042</b>	<b>166.782</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	183.559	194.694
<b>Totale debiti</b>	<b>183.559</b>	<b>194.694</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>		
Totale ratei e risconti	25	291
<b>Totale passivo</b>	<b>306.999</b>	<b>296.615</b>

# Conto Economico

31-12-2015 31-12-2014

## Conto economico

### A) Valore della produzione:

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	780.249	822.823
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.092	1.862
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>1.092</b>	<b>1.862</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>781.341</b>	<b>824.685</b>

### B) Costi della produzione:

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	519.667	548.737
7) per servizi	58.369	58.920
8) per godimento di beni di terzi	25.518	25.518

#### 9) per il personale:

a) salari e stipendi	116.121	125.789
b) oneri sociali	37.930	43.076
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	9.990	11.082
c) trattamento di fine rapporto	9.660	10.632
e) altri costi	330	430

<b>Totale costi per il personale</b>	<b>164.041</b>	<b>179.927</b>
--------------------------------------	----------------	----------------

#### 10) ammortamenti e svalutazioni:

a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.117	3.517
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.269	2.269
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	848	1.248

<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>3.117</b>	<b>3.617</b>
---	--------------	--------------

11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(8.716)	9.439
--	---------	-------

14) oneri diversi di gestione	4.298	3.739
-------------------------------	-------	-------

<b>Totale costi della produzione</b>	<b>764.294</b>	<b>829.797</b>
--------------------------------------	----------------	----------------

Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	17.047	(5.112)
--	--------	---------

### C) Proventi e oneri finanziari:

16) altri proventi finanziari:		
--------------------------------	--	--

d) proventi diversi dai precedenti		
------------------------------------	--	--

altri	19	67
-------	----	----

<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>19</b>	<b>67</b>
---	-----------	-----------

<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>19</b>	<b>67</b>
---	-----------	-----------

17) interessi e altri oneri finanziari		
--	--	--

a imprese controllate	3	-
-----------------------	---	---

altri	353	132
-------	-----	-----

<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>356</b>	<b>132</b>
--	------------	------------

<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(337)</b>	<b>(65)</b>
---	--------------	-------------

### E) Proventi e oneri straordinari:

20) proventi		
--------------	--	--

altri	-	1
-------	---	---

<b>Totale proventi</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
------------------------	----------	----------

21) oneri		
-----------	--	--

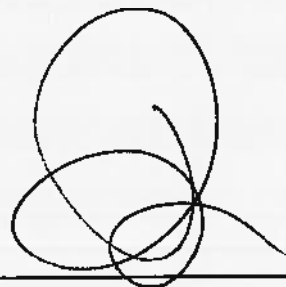
altri	1	10.609
-------	---	--------

<b>Totale oneri</b>	<b>1</b>	<b>10.609</b>
---------------------	----------	---------------

<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>	<b>(1)</b>	<b>(10.608)</b>
---	------------	-----------------



Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	16.709	(16.786)
<b>22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
Imposte correnti	4.184	4.264
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>4.184</b>	<b>4.264</b>
<b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>12.525</b>	<b>(20.039)</b>





## Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2015

### Nota Integrativa parte iniziale

#### **Premessa**

Signori Amministratori,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1, del Codice Civile, chiude con un utile di esercizio pari a Euro 12.525, in sede di redazione del bilancio al netto delle imposte.

Il bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli art. 2423 e seguenti del Codice Civile, con i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile, così come modificati a seguito della emanazione dei D.Lgs 17.01.2003 n. 6 e dei successivi decreti correttivi.

Con la seguente Nota integrativa e con i relativi allegati, che ne formano parte integrante, Vi saranno forniti tutti i dati e tutte le precisazioni che le vigenti norme stabiliscono, allo scopo di permettere una chiara e corretta interpretazione del bilancio sul quale siete chiamati a pronunciarVi.

#### **Attività svolte**

La Vostra società opera nel settore farmaceutico

#### **Criteri di formazione**

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione.

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

#### **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 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.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

#### **Immobilizzazioni**

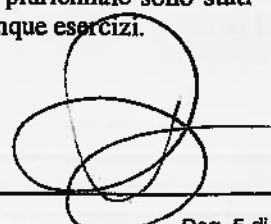
##### *Immateriali*

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 costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

##### *Materiali*

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



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

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

- terreni e fabbricati: 3%
- impianti e macchinari: 12,5%
- attrezzature: 15%
- altri beni: 20%

#### **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**

Materie prime, ausiliari e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il

- costo specifico.

#### **Titoli**

Non sono presenti titoli immobilizzati.

#### **Partecipazioni**

Non sono partecipazioni in imprese controllate e collegate.

#### **Azioni proprie**

Non sono presenti azioni proprie iscritte nelle immobilizzazioni.

#### **Fondi per rischi e oneri**

Non vi sono fondi per rischi ed oneri nell'esercizio.

#### **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.

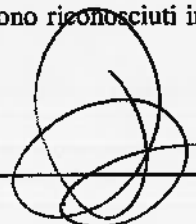
#### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti.

#### **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.



## Nota Integrativa Attivo

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il costo storico è così composto e movimentato

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	61.743	61.743
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	29.969	29.969
Valore di bilancio	31.774	31.774
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Ammortamento dell'esercizio	2.269	2.269
Totale variazioni	(2.269)	(2.269)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	61.743	61.743
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.238	32.238
Valore di bilancio	29.505	29.505

Nel bilancio al 31/12/2015 si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

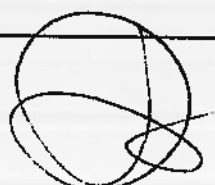
Principalmente includono spese effettuate su beni di terzi ammortizzati in funzione della durata dei relativi contratti.

### Immobilizzazioni materiali

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	13.960	5.760	113.657	133.377
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.960	5.760	111.828	131.348
Valore di bilancio	-	-	2.029	2.030
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Ammortamento dell'esercizio	-	-	848	848
Totale variazioni	-	-	52	52
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	13.960	5.760	114.557	134.277
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.960	5.760	112.476	132.196
Valore di bilancio	-	-	2.081	2.082

Nel bilancio al 31/12/2015 si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni materiali rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.



## Operazioni di locazione finanziaria

### Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

Non vi sono state operazioni di locazione finanziaria nell'esercizio.

## Immobilizzazioni finanziarie

Non vi sono immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio.

## Attivo circolante

### Rimanenze

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	88.816	8.715	97.531
Totale rimanenze	88.816	8.715	97.531

### Attivo circolante: crediti

#### Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	40.487	48.751	89.238
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.737	327	6.064
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	24.212	(6.045)	18.167
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	70.436	43.033	113.721

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Sono rappresentati da crediti verso clienti per € 31.769,37 (di cui fattura da emettere per € 10.755,41), da crediti per POS incassati per € 57.468,35, da crediti tributari per € 4.937,98 (di cui acconto Irap per € 3.996,00, da un credito Ires relativo ad esercizi precedenti per € 519,47), da crediti verso Asl per € 15.462,90, da crediti per anticipi per € 258,23, da note di credito da ricevere per € 1.527,47, da crediti verso istituti previdenziali per € 1.171,02 e da un credito Iva per l'anno 2015 di € 1.125,62.

### Attivo circolante: attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non vi sono titoli e partecipazioni iscritte nell'attivo circolante.

### Attivo circolante: disponibilità liquide

#### Variazioni delle disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	98.874	(36.179)	62.695
Denaro e altri valori in cassa	1.400	(215)	1.185

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale disponibilità liquide	100.274	(36.394)	63.880

Sono rappresentate da denaro in cassa per € 1.184,94 e dal c/c bancario presso Banco Popolare ag. Pietrasanta per € 62.695,28.

## Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	211	(211)	-
Altri risconti attivi	3.074	(2.794)	280
Totale ratei e risconti attivi	3.285	(3.005)	280

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.

Non sussistono, al 31/12/2015, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata: da risconti attivi relativi a spese telefoniche per € 154,94 e dalla quota Assofarm per € 125,00.

## Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Altre riserve</b>					
Varie altre riserve	(1)	1	-		-
<b>Totale altre riserve</b>	(1)	1	-		-
Utili (perdite) portati a nuovo	(35.112)	-	20.040		(55.152)
Utile (perdita) dell'esercizio	(20.039)	32.368	-	12.525	12.525
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>(55.152)</b>	<b>1</b>	<b>20.040</b>	<b>12.525</b>	<b>(42.627)</b>

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo
Utili (perdite) portati a nuovo	(55.152)
<b>Totale</b>	<b>(55.152)</b>

### Fondi per rischi e oneri

#### Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Non vi sono fondi per rischi ed oneri nell'anno 2015.

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

#### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	156.782
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	9.660
Utilizzo nell'esercizio	400
<b>Totale variazioni</b>	<b>9.260</b>
Valore di fine esercizio	166.042

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2015 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

### Debiti

#### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	69.673	(38.543)	51.330
Debiti tributari	10.665	(644)	9.821



Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.216	216	7.432
Altri debiti	86.940	27.979	114.919
<b>Totale debiti</b>	<b>194.694</b>	<b>(11.191)</b>	<b>183.559</b>

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

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

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Sono rappresentati da debiti verso fornitori per € 51.337,00 (di cui per fatture da ricevere per € 2.470,00), da debiti tributari per € 9.829,43 (di cui debiti Irap per l'anno 2015 per € 4.184,32, ritenute fiscali su lavoratori dipendenti per € 4.896,72, ritenute fiscali su lavoratori autonomi per € 695,01), da debiti verso istituti previdenziali per € 7.432,34 (di cui verso Inps per € 1.405,00 e verso Inpdap per € 5.320,40), da debiti per affitto del fondo per € 75.000,00, verso i dipendenti per ferie da liquidare per € 36.952,80.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	51.330	51.330
Debiti tributari	9.821	9.821
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.432	7.432
Altri debiti	114.919	114.919
<b>Totale debiti</b>	<b>183.502</b>	<b>183.559</b>

### Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	291	(266)	25
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>291</b>	<b>(266)</b>	<b>25</b>

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 31/12/2015, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata: da ratei passivi per oneri Inail per € 25,03.

## Nota Integrativa Conto economico

### Valore della produzione

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti: ricavi da corrispettivi per € 686.749,29, da ricavi su fatture per la vendita di merci per € 85.838,16, ricavi su fatture per prestazioni di servizi per € 2.145,00 e da altri ricavi per € 5.515,00.

### Costi della produzione

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

Sono strettamente correlati e 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**

Vi rientrano tassa sui rifiuti, multe e ammende, imposte di bollo ed altri costi di gestione.

### Proventi e oneri finanziari

#### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

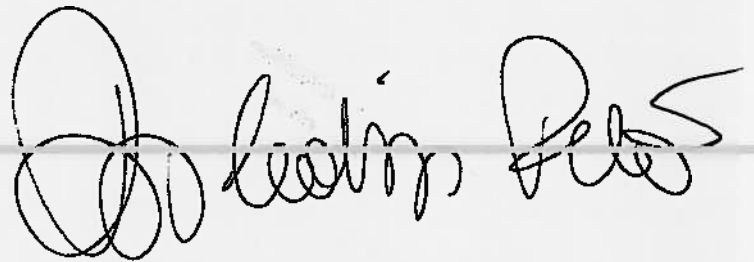
	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	1
Altri	355
<b>Totale</b>	<b>356</b>

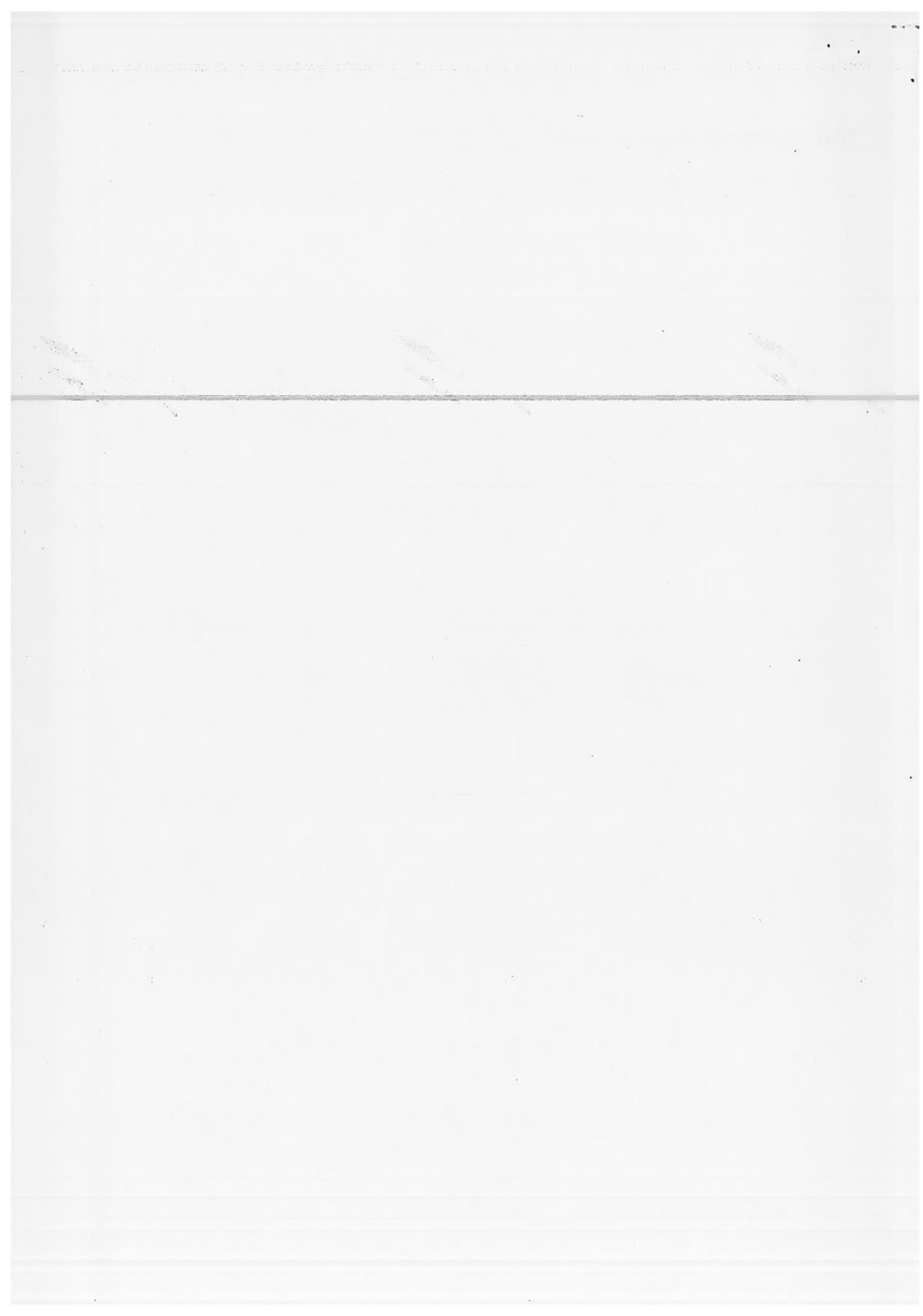
Vi rientrano interessi passivi ed oneri finanziari per € 2,26, da interessi passivi su dilazione per € 3,21 e da altri interessi passivi per € 349,82.



## Nota Integrativa parte finale

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read "D. Lealini, P. S.", is written across the page.



### Valutazione dati contabili 2014 / 2015 ed eventuali discostamenti.

Così come previsto dallo statuto dell'Azienda Farmaceutica di Pietrasanta si redige in allegato alla presente i seguenti prospetti:

1. raffronto Bilancio Consuntivo 2013 - 2014 / 2015 (allegato "A");
2. raffronto Bilancio di Previsione / Consuntivo 2015 (allegato "B").

Nell'allegato "A" si riporta l'andamento economico degli ultimi due periodi contabili, evidenziando le variazioni dei ricavi realizzati e dei costi conseguiti.

Il secondo prospetto evidenzia invece gli scostamenti conseguiti fra il bilancio di previsione ed i risultati a consuntivo per l'esercizio 2015.

Da una prima analisi si può evindenziare che, nonostante permanga un calo di fatturato, dopo anni di risultati negativi l'azienda ha prodotto un utile di esercizio. Tale risultato è da ritenersi particolarmente positivo perché mantiene un trend positivo dal 2009 ad oggi come si può evincere dal seguente prospetto:

Bilancio 2009	-85.445,78 EUR
Bilancio 2010	-70.545,00 EUR
Bilancio 2011	-53.504,00 EUR
Bilancio 2012	-62.139,00 EUR
Bilancio 2013	-38.370,00 EUR
Bilancio 2014	-20.039,46 EUR
Bilancio 2015	12.525,01 EUR

In merito all'allegato "A" le variazioni più significative che hanno portato dalle perdite precedenti ad un utile di esercizio di euro 12.525,01 riguardano essenzialmente due elementi, in primo luogo una forte contrazione del costo del venduto, diminuito dal 2104 al 2015 per euro 47.213,83 (in termini percentuali -8,52%), che compensa ampiamente la riduzione di fatturato diminuito dal 2104 al 2015 per euro 42.572,09 (in termini percentuali -5,17%). In secondo luogo si è verificata una consistente riduzione del costo del personale diminuito dal 2104 al 2015 per euro 15,886,40 (in termini percentuali -8,83%).

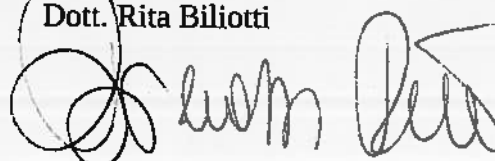
Altre economie sono dovute ad una riduzione dei servizi, diminuiti dal 2104 al 2015 per euro 2.645,77 (in termini percentuali -3,01%), ed a minori costi straordinari verificatisi eccezionalmente nel 2014 per fatture di competenze di esercizi precedenti diminuiti dal 2104 al 2015 per euro 9.289,81.

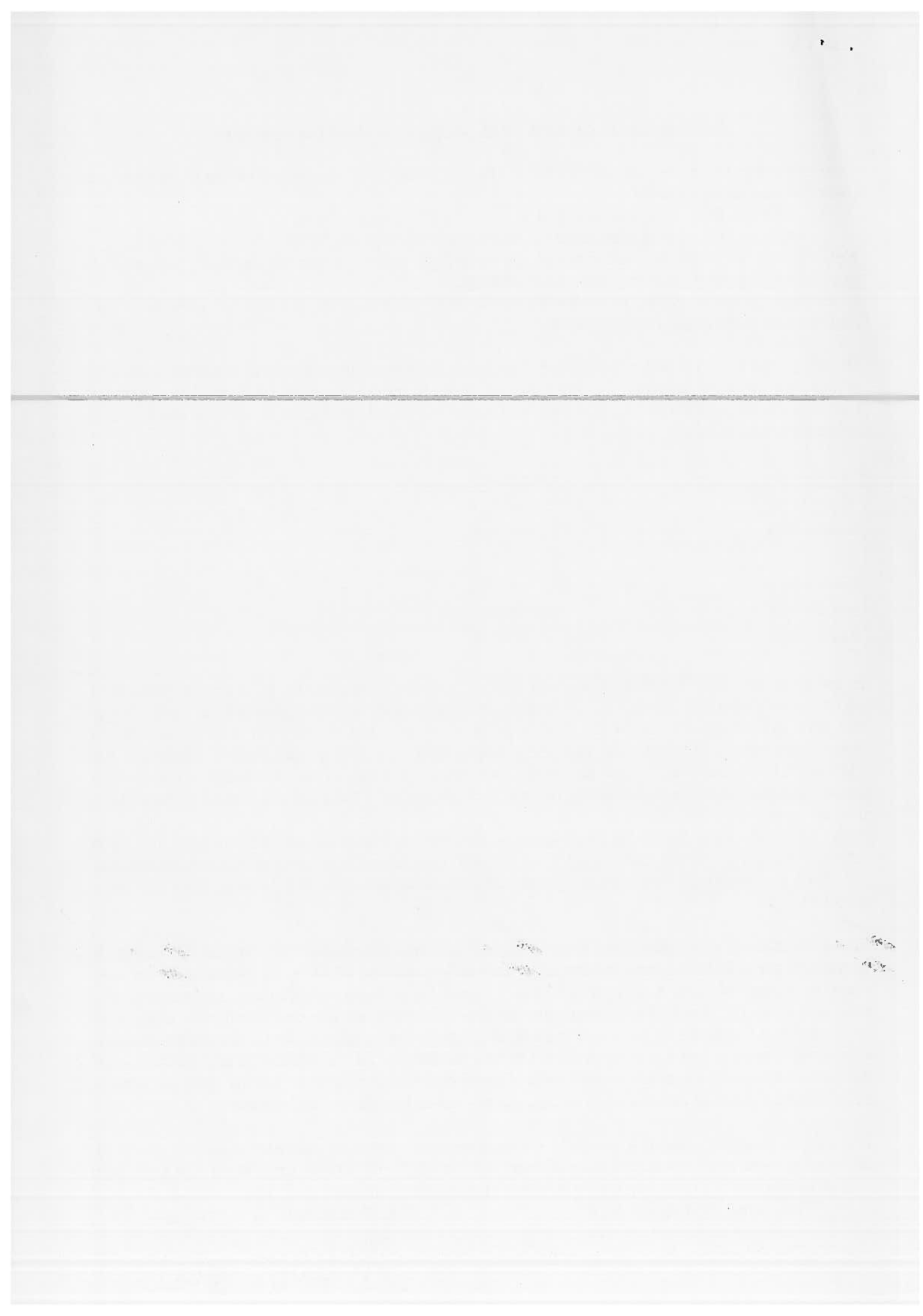
Stesse valutazioni e considerazioni si possono fare in merito all'allegato "B". Infatti il bilancio di previsione per il 2015 era stato redatto sulla base delle risultanze 2014 in un momento in cui non erano in campo soluzioni a breve termine tali da poter far prevedere un ulteriore contenimento dei costi o rilancio dei ricavi. Successivamente però si sono verificate due condizioni particolarmente positive, ossia l'adesione da parte dell'azienda alla piattaforma versiliese, che ha consentito risparmi significativi sugli acquisti, e la chiusura del sabato mattina che ha consentito una razionalizzazione del personale con il risparmio di una unità. Questi due elementi insieme ad una gestione attenta delle risorse e dei costi ha consentito di raggiungere risultati migliori di quanto atteso.

Dai singoli prospetti allegati è possibile evidenziare ogni variazione afferente le singole poste di bilancio in ogni caso rimango a disposizione, del Consiglio di Amministrazione e dell'Ente, per ulteriori chiarimenti o delucidazioni in merito ai documenti predisposti.

Pietrasanta, 24 febbraio 2016

Dott. Rita Biliotti





**Raffronto bilancio 2015 Previsionale / Consuntivo**

Delibera Cda del 16/12/2014 nr. 32 "approvazione bilanci di previsione 2015"

Delibera Cda del 22/02/2016 nr.072 "approvazione bilanci consuntivo 2015"

	<b>PREVISIONE</b>	<b>2015</b>	<b>Variazione</b>	<b>Variazione %</b>
Corr. Cessione beni	€ 747.906,99	€ 686.749,29	-€ 61.157,70	-8,18%
ricavi prest. Servizi	€ 0,00	€ 2.145,00	€ 2.145,00	100,00%
merci c/vendite	€ 100.560,91	€ 85.838,16	-€ 14.722,75	-14,64%
altri ricavi	€ 1.294,29	€ 5.515,00	€ 4.220,71	326,10%
<b>ricavi netti di vendita</b>	<b>€ 849.762,19</b>	<b>€ 780.207,45</b>	<b>-€ 69.554,74</b>	<b>-8,18%</b>
merci c/acquisti	-€ 605.596,03	-€ 515.115,27	€ 90.480,76	-14,94%
oneri acc. Su acquisti	€ 0,00	-€ 504,26	-€ 504,26	-100,00%
sconti su acquisti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-100,00%
premi su acquisti	€ 6.301,90	€ 47,00	-€ 6.254,90	-99,25%
abboni attivi	€ 1,82	€ 1,44		
variazione rimanenze	€ 3.895,77	€ 8.715,60	€ 4.819,83	123,72%
<b>costo del venduto</b>	<b>€ 606.399,54</b>	<b>€ 506.850,49</b>	<b>-€ 99.549,05</b>	<b>-16,42%</b>
<b>Gestione caratteristica</b>	<b>€ 254.365,65</b>	<b>€ 273.391,96</b>	<b>€ 19.026,31</b>	<b>7,48%</b>
imballaggi	€ 433,17	€ 592,35	€ 159,18	36,75%
pulizia	€ 3.495,50	€ 3.210,87	-€ 284,63	-8,14%
materiale consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
cancelleria e stampati	€ 350,23	€ 291,28	-€ 58,95	-16,83%
trasporti	€ 20,57	€ 0,00	-€ 20,57	-100,00%
energia elettrica	€ 4.567,18	€ 5.159,22	€ 592,04	12,96%
acqua	€ 186,03	€ 207,27	€ 21,24	11,42%
elaborazione ricette	€ 743,62	€ 685,24	-€ 58,38	-7,85%
enpaf	€ 3.766,44	€ 3.319,33	-€ 447,11	-11,87%
ssn	€ 14.189,04	€ 12.309,85	-€ 1.879,19	-13,24%
eXtra sconto	€ 3.984,89	€ 3.599,38	-€ 385,51	-9,67%
assof. Contrib. Ass.	€ 828,00	€ 828,00	€ 0,00	0,00%
sconto l.122/2010	€ 9.121,47	€ 8.059,13	-€ 1.062,34	-11,65%
manut.	€ 1.534,29	€ 891,64	-€ 642,65	-41,89%
tenuta contabilità paghe	€ 8.040,00	€ 8.886,68	€ 846,68	10,53%
compensi prof.	€ 1.446,08	€ 1.505,07	€ 58,99	4,08%
spese telefoniche	€ 987,89	€ 1.030,37	€ 42,48	4,30%
spese telefonia mobile	€ 0,00	€ 5,00	€ 5,00	100,00%
spese pubblicità	€ 525,12	€ 279,00	-€ 246,12	-46,87%
spese postali	€ 0,00	€ 9,60	€ 9,60	0,00%
assicurazioni	€ 5.153,16	€ 3.074,12	-€ 2.079,04	-40,34%
mensa	€ 2.831,54	€ 2.144,13	-€ 687,41	-24,28%
altri servizi	€ 7.085,79	€ 3.723,97	-€ 3.361,82	-47,44%
fitti passivi	€ 25.000,01	€ 25.000,00	-€ 0,01	0,00%
noleggi	€ 888,69	€ 518,40	-€ 370,29	-41,67%
<b>Totale altri costi e oneri</b>	<b>-€ 95.178,7</b>	<b>€ 85.329,90</b>	<b>€ 9.848,81</b>	<b>10,35%</b>
<b>Valore aggiunto</b>	<b>€ 159.386,94</b>	<b>€ 188.062,06</b>	<b>€ 28.675,12</b>	<b>18,14%</b>
			<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>

## Sheet1

	PREVISIONE	2015	Variazione	Variazione %
Salari e stipendi	€ 132.993,99	€ 116.120,70	-€ 16.873,29	-12,69%
TFR	€ 9.026,76	€ 9.660,16	€ 633,40	7,02%
Altri oneri personale	€ 17.394,07	€ 38.259,65	€ 20.865,58	119,96%
<b>Totale costi personale</b>	<b>€ 159.414,82</b>	<b>€ 164.040,51</b>	<b>€ 4.625,69</b>	<b>2,90%</b>
<b>MOL</b>	<b>€ 227,88</b>	<b>€ 24.021,55</b>	<b>€ 24.218,43</b>	<b>10641,3 %</b>
Ammor. Immob. Immat.	€ 1.921,03	€ 2.269,40	€ 348,37	18,13%
Ammor. Immob. Mater.	€ 1.059,91	€ 848,12	-€ 211,79	-19,98%
<b>Totale ammortamenti</b>	<b>€ 2.980,94</b>	<b>€ 3.117,52</b>	<b>€ 136,58</b>	<b>4,58%</b>
<b>Reddito operativo</b>	<b>€ 3.208,82</b>	<b>€ 20.904,03</b>	<b>€ 24.112,85</b>	<b>751,6%</b>
Oneri finanziari	€ 204,45	€ 356,27	€ 151,82	74,26%
Proventi finanziari	€ 83,83	€ 18,79	-€ 65,04	-77,59%
spese per servizi bancari	€ 12,86	€ 661,20	€ 648,34	5041,52%
<b>Saldo area finanziaria</b>	<b>€ 133,48</b>	<b>-€ 958,68</b>	<b>-€ 866,20</b>	<b>-68,19%</b>
Oneri diversi di gestione	€ 7.817,13	€ 4.288,29	-€ 3.528,84	-45,14%
Sopravvenienze passive	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze arrive	€ 2.009,30	€ 1.092,27	-€ 917,03	-45,64%
<b>Saldo area straordinaria</b>	<b>€ 6.807,83</b>	<b>-€ 3.196,02</b>	<b>-€ 2.611,81</b>	<b>-44,97%</b>
<b>Reddito lordo</b>	<b>€ 9.150,13</b>	<b>€ 16.708,33</b>	<b>€ 25.859,46</b>	<b>282,61%</b>
<b>Imposte</b>	<b>€ 4.700,00</b>	<b>€ 4.184,32</b>	<b>-€ 515,68</b>	<b>-10,97%</b>
<b>Reddito netto</b>	<b>€ 13.850,13</b>	<b>€ 12.524,01</b>	<b>-€ 2.636,14</b>	<b>-90,43%</b>

*Dolores Ríos*

### Raffronto bilancio Consuntivo 2013 / Consuntivo 2014 / Consuntivo 2015

Delibera Cda del 02/04/2014 nr. 07 "approvazione bilanci consuntivo 2013"

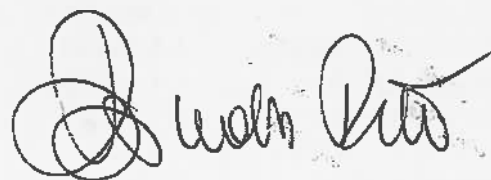
Delibera Cda del 01/05/2015 nr. 012 "approvazione bilanci consuntivo 2014"

Delibera Cda del 22/02/2016 nr. 072 "approvazione bilanci consuntivo 2015"

	2013	2014	2015	Variazione 14/13
Corr. Cessione beni	€ 753.804,59	€ 726.458,49	€ 686.749,29	-€ 39.709,20
ricavi prest. Servizi	€ 0,00	€ 1.050,00	€ 2.145,00	€ 1.095,00
merci c/vendite	€ 104.029,82	€ 95.075,05	€ 85.838,16	-€ 9.236,89
altri ricavi	€ 0,00	€ 236,00	€ 5.515,00	€ 5.279,00
<b>ricavi netti di vendita</b>	<b>€ 857.834,41</b>	<b>€ 822.819,54</b>	<b>€ 780.247,45</b>	<b>€ -42.672,09</b>
merci c/acquisti	-€ 569.779,47	-€ 551.487,52	-€ 515.115,27	€ 36.372,25
oneri acc. Su acquisti	-€ 231,61	-€ 200,20	-€ 504,26	-€ 304,06
sconti su acquisti	€ 0,00	€ 126,53	€ 0,00	-€ 126,53
premi su acquisti	€ 7.174,23	€ 6.927,43	€ 47,00	-€ 6.880,43
abbuoni attivi	€ 2,54	€ 3,16	€ 1,44	
variazione rimanenze	-€ 21.952,90	-€ 9.438,72	€ 8.715,60	€ 18.154,32
<b>costo del venduto</b>	<b>€ 664.777,21</b>	<b>€ 664.009,32</b>	<b>€ 516.665,49</b>	<b>€ -47.213,83</b>
<b>Cessione caratteristica</b>	<b>€ 273.047,20</b>	<b>€ 268.750,22</b>	<b>€ 273.091,98</b>	<b>€ 4.641,74</b>
imballaggi	€ 302,99	€ 252,68	€ 592,35	€ 339,67
pulizia	€ 3.592,30	€ 3.490,02	€ 3.210,87	-€ 279,15
materiale consumo	€ 556,84	€ 35,00	€ 0,00	-€ 35,00
cancelleria e stampati	€ 289,64	€ 325,64	€ 291,28	-€ 34,36
trasporti	€ 0,00	€ 12,00	€ 0,00	-€ 12,00
energia elettrica	€ 5.014,44	€ 4.339,76	€ 5.159,22	€ 819,46
acqua	€ 209,04	€ 171,80	€ 207,27	€ 35,47
elaborazione ricette	€ 657,84	€ 723,82	€ 685,24	-€ 38,58
enpaf	€ 3.671,16	€ 3.614,96	€ 3.319,33	-€ 295,63
ssn	€ 14.049,54	€ 13.880,19	€ 12.309,85	-€ 1.570,34
estra sconto	€ 3.966,90	€ 3.867,48	€ 3.599,38	-€ 268,10
assof. Contrib. Ass.	€ 828,00	€ 828,00	€ 828,00	€ 0,00
spese distr. Farmaci usi	€ 1.703,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
sconto l.122/2010	€ 8.886,46	€ 8.762,07	€ 8.059,13	-€ 702,94
manut.	€ 848,33	€ 1.076,64	€ 891,64	-€ 185,00
tenuta contabilità paghe	€ 8.040,00	€ 8.140,00	€ 8.886,68	€ 746,68
compensi agli amm.	€ 1.446,08	€ 1.503,92	€ 1.505,07	€ 1,15
spese telefoniche	€ 1.208,67	€ 1.175,18	€ 1.030,37	-€ 144,81
spese telefonia mobile	€ 0,00	€ 5,00	-€ 5,00	€ 0,00
spese pubblicità	€ 650,61	€ 990,92	€ 279,00	-€ 711,92
spese postali	€ 4,90	€ 0,00	€ 9,60	€ 9,60
assicurazioni	€ 2.479,11	€ 3.006,01	€ 3.074,12	€ 68,11
mensa	€ 3.330,34	€ 2.614,01	€ 2.144,13	-€ 469,88
altri servizi	€ 4.638,57	€ 3.642,17	€ 3.723,97	€ 81,80
fitti passivi	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 0,00
noleggi	€ 459,22	€ 518,40	€ 518,40	€ 0,00
<b>Totale altri costi esterni</b>	<b>€ 91.834,73</b>	<b>€ 87.975,67</b>	<b>€ 86.320,90</b>	<b>€ 2.655,77</b>
<b>Valore aggiunto</b>	<b>€ 181.222,47</b>	<b>€ 180.774,55</b>	<b>€ 188.062,06</b>	<b>€ 7.877,61</b>

## Sheet1

	2013	2014	2015	Variazione
Salari e stipendi	€ 143.146,82	€ 125.789,46	€ 116.120,70	-€ 9.668,76
TFR	€ 11.625,26	€ 10.631,59	€ 9.660,16	-€ 971,43
Altri oneri personale	€ 49.267,74	€ 43.505,86	€ 38.259,65	-€ 5.246,21
<b>Totale costi per oneri</b>	<b>€ 204.039,82</b>	<b>€ 179.926,91</b>	<b>€ 164.040,51</b>	<b>-€ 25.886,40</b>
<b>MBL</b>	<b>-€ 22.627,35</b>	<b>€ 84.704</b>	<b>€ 24.021,55</b>	<b>€ 23.173,91</b>
Ammor. Immob. Immat.	€ 2.028,30	€ 2.269,40	€ 2.269,40	€ 0,00
Ammor. Immob. Mater.	€ 3.132,75	€ 1.247,76	€ 848,12	-€ 399,64
<b>Totale ammortamenti</b>	<b>€ 5.161,05</b>	<b>€ 3.517,16</b>	<b>€ 3.117,52</b>	<b>-€ 388,01</b>
<b>Reddito operativo</b>	<b>€ 27.988,40</b>	<b>€ 2.860,52</b>	<b>€ 20.004,03</b>	<b>€ 23.873,66</b>
Oneri finanziari	€ 215,99	€ 131,58	€ 356,27	€ 224,69
Proventi finanziari	€ 16,51	€ 67,47	€ 18,79	-€ 48,68
spese per servizi bancari	€ 186,54	€ 566,24	€ 661,20	€ 94,96
<b>Saldo a e finanziaria</b>	<b>-€ 386,02</b>	<b>€ 303,66</b>	<b>€ 98,80</b>	<b>€ 308,33</b>
Oneri diversi di gestione	€ 8.009,02	€ 3.738,51	€ 4.288,29	€ 549,78
Sopravvenienze passive	€ 0,00	€ 10.608,88	€ 0,00	-€ 10.608,88
Sopravvenienze arrive	€ 1.985,07	€ 1.861,56	€ 1.092,27	-€ 769,29
<b>Saldo area straordinaria</b>	<b>€ 6.023,95</b>	<b>€ 2.486,83</b>	<b>€ 3.196,07</b>	<b>€ 9.289,81</b>
<b>Reddito lordo</b>	<b>€ 34.393,37</b>	<b>€ 15.785,70</b>	<b>€ 18.709,33</b>	<b>€ 32.485,03</b>
<b>Imposte</b>	<b>€ 3.971,99</b>	<b>€ 4.263,76</b>	<b>€ 4.184,32</b>	<b>-€ 69,44</b>
<b>Reddito netto</b>	<b>€ 30.421,38</b>	<b>€ 20.521,94</b>	<b>€ 12.525,01</b>	<b>€ 32.864,47</b>





# AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI PIETRASANTA

Codice fiscale 01588520468 – Partita iva 01588520468  
VIA G. GARIBALDI 70 - 55045 PIETRASANTA LU  
Numero R.E.A LU-82523  
Registro Imprese di n. 01588520468  
Capitale Sociale Lit i.v.

## Relazione sulla gestione al bilancio chiuso al 31.12.2015

Il bilancio chiuso al 31.12.2015 che sottoponiamo all'approvazione, formato dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, è stato redatto con l'osservanza delle disposizioni in materia previste dal Codice Civile, come modificate dai D.lgs. n. 127/91, n. 6/2003 e n. 37/2004.

L' esercizio 2015 è da considerarsi particolarmente positivo in quanto, dopo parecchi anni di risultati negativi, per la prima volta l'azienda ha raggiunto un risultato economico che ci permette di evidenziare un utile di esercizio di euro 12.525,01.

Le ragioni principali dell'inversione di tendenza derivano da alcuni fattori essenziali che evidenziamo in modo particolareggiato:

- **in primo luogo** vi è stato un forte risparmio sul costo del personale dato dalla riorganizzazione dei tempi di apertura della farmacia e dall'organizzazione del personale. In particolare la chiusura del sabato mattina ha consentito il risparmio inerente il costo di una unità di personale. In linea di massima il risparmio è di circa 16.000,00 euro.
- **in secondo luogo**, l'operato della Direttrice, che ha aderito ad una piattaforma comune delle aziende farmaceutiche versiliesi, ha prodotto risparmi legati agli acquisti di farmaci quantificati in oltre euro 5.000,00.
- **in terzo luogo** si è operato sulla razionalizzazione dei costi generali (energia elettrica, spese telefoniche, assicurazioni ecc.) con conseguenti economie di altri 5.000,00 euro circa. Si rileva inoltre il mantenimento dei costi molto contenuti nell'attività gestionale amministrativa e l'azzeramento dei compensi per l'organo amministrativo.

Da una disamina delle principali voci del bilancio risulta quanto segue:

	2015	2014	Variazione	Variaz. Perc.
Ricavi netti di vendita	€ 780.247,45	€ 822.819,54	-€ 42.572,09	-5,17%
Costo del Venduto	€ 506.855,49	€ 554.069,32	-€ 47.213,83	-8,52%
M I L	€ 273.391,96	€ 268.750,22	€ 4.641,74	
Altri costio esterni	€ 85.329,90	€ 87.975,67	-€ 2.645,77	-3,01%
Valore aggiunto	€ 188.062,06	€ 180.774,55	€ 7.287,51	
Costi del personale	€ 164.040,51	€ 179.926,91	-€ 15.886,40	-8,83%
M O L	€ 24.021,55	€ 847,64	€ 23.173,91	
Ammortamenti	€ 3.117,52	€ 3.517,16	-€ 399,64	-11,36%
Reddito operativo	€ 20.904,03	-€ 2.669,52	€ 23.573,55	
Area finanziaria	-€ 998,68	-€ 630,35	-€ 368,33	58,43%
Area straordinaria	-€ 3.196,02	-€ 12.485,83	-€ 9.289,81	-74,40%
Reddito lordo	€ 0,00	-€ 15.785,70	€ 32.495,03	-205,85%
Imposte	€ 4.184,32	€ 4.253,76	-€ 69,44	-1,63%
Reddito netto	€ 12.525,01	-€ 20.039,46	€ 32.564,47	-162,50%

Inoltre, si evidenzia con il seguente prospetto l'erosione subita negli ultime anni del patrimonio aziendale (riserva legale e riserva statutaria) a causa delle perdite subite:

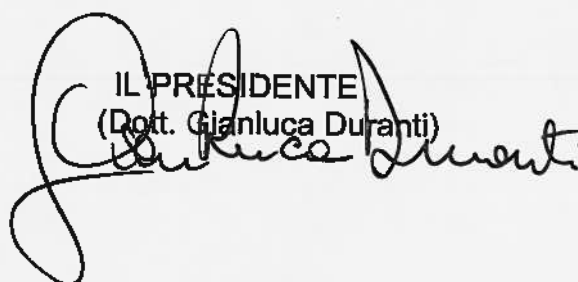
Risultato esercizio	Riserva legale	Riserva straord.	Perdite accantonate	
Bilancio 2007	160,43 EUR	82.908,72 EUR	230.475,47 EUR	0,00 EUR
Bilancio 2008	-38.894,06 EUR	82.924,76 EUR	230.523,59 EUR	0,00 EUR
Bilancio 2009	-85.445,78 EUR	82.924,76 EUR	191.629,53 EUR	0,00 EUR
Bilancio 2010	-70.545,00 EUR	82.924,76 EUR	106.521,00 EUR	0,00 EUR
Bilancio 2011	-53.504,00 EUR	82.924,76 EUR	35.976,00 EUR	0,00 EUR
Bilancio 2012	-62.139,00 EUR	65.397,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
Bilancio 2013	-38.370,00 EUR	3.258,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
Bilancio 2014	-20.039,46 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	-35.112,41 EUR
Bilancio 2015	12.525,01 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	-55.151,87 EUR
Patrimonio 2007	351.593,76	Deficit 2015		42.626,86

## Conclusione.

Nonostante il risultato ottenuto, frutto di particolare attenzione nella gestione e sacrifici organizzativi, si evidenzia il persistente calo del fatturato e delle presenze nella farmacia.

Per questa ragione riteniamo doveroso stabilire un programma di rilancio e di investimenti che consentano di reinserire la farmacia nel suo giusto scopo socio sanitario. Operando in questa maniera si consente alla farmacia di raggiungere una stabilità economica tale da poter garantire in futuro un'autonomia finanziaria.

Pietrasanta, li 22 febbraio 2016

IL PRESIDENTE  
(Dott. Gianluca Duranti)  


1870

Handwritten signature or name, possibly "James Smith" or similar, written in cursive.

Small handwritten scribbles or marks.

Small handwritten scribbles or marks.

## **AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI PIETRASANTA**

### **Relazione di Revisione al Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2015**

*(redatta ai sensi dell'articolo 14, comma 1, lettera a), D. Lgs n.39 del 27/1/2010 e art 2429, secondo comma Codice Civile)*

Al Sindaco del Comune di Pietrasanta,

Al Consiglio Comunale,

il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 che l'organo amministrativo sottopone alla Vostra approvazione risulta esser stato redatto secondo le disposizioni del Codice Civile di cui agli artt. 2423 e seguenti. Il suddetto documento risulta pertanto composto da uno Stato Patrimoniale, da un Conto Economico, da una Nota Integrativa. I suddetti documenti, corredati dal progetto di relazione sulla gestione, risultano consegnati al Revisore legale in data 22 febbraio 2016.

Si precisa che la presente Relazione è relativa ad una azienda speciale municipalizzata non costituita sotto forma societaria.

Il D.Lgs. N. 6/2003 ha distinto l'attività di vigilanza dalla funzione di revisione legale dei conti. Nell'Azienda Speciale Farmaceutica (di seguito A.S.F.) entrambe le funzioni sono svolte dal sottoscritto Revisore Unico e sono illustrate nel proseguo della relazione.

In premessa il sottoscritto precisa di aver assunto la carica in forza di delibera del Consiglio Comunale del 21/10/2015. L'attività di revisione e vigilanza antecedenti a tale data fanno quindi capo al precedente revisore unico.

### **LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI (art. 14 D.Lgs 39/2010)**

#### **1- PREMESSA**

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della A.S.F. di Pietrasanta.  
La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle

norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori. È mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

Si precisa che la relazione al bilancio d'esercizio 2014, redatta dal precedente Revisore Legale incaricato, evidenziava l'azzeramento dei fondi e delle riserve patrimoniali e la presenza di un patrimonio netto aziendale negativo. Il deficit patrimoniale al 31 dicembre 2014 risultava essere pari ad euro 55.152,00= conseguenza di perdite accumulate negli esercizi precedenti. Il revisore evidenziava la necessità di interventi di copertura delle perdite e di ricostituzione del patrimonio sociale con particolare riferimento al Fondo di Dotazione conferito inizialmente che risultava essere completamente azzerato. Segnalava, inoltre, significative incertezze nella possibilità di continuazione dell'attività e giudicava non coerente con il bilancio la Relazione sulla Gestione 2014.

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2015 evidenzia un risultato d'esercizio positivo pari ad euro 12.525,00=. Con riferimento a quanto sopra si fornisce il dettaglio del patrimonio netto alla luce degli ultimi eventi e con riferimento all'esercizio precedente.

<b>Patrimonio Netto</b>	<b>31-12-2015</b>	<b>31-12-2014</b>
Fondo Dotazione	0,00	0,00
Utile (Perdite) portate a nuovo	(55.152)	(35.112)
Utile (Perdita) dell'esercizio	12.525	(20.039)
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>(42.627)</b>	<b>(55.152)</b>

In termini di totale dell'attivo e passivo di stato patrimoniale e delle principali voci di conto economico le risultanze sono le seguenti:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>31-12-2015</b>	<b>31-12-2014</b>
Totale Attività	306.999,00	296.615,00
Totale Passività	349.626,00	351.767,00
<del>Conto economico</del>	<del>31-12-2015</del>	<del>31-12-2014</del>
Valore della produzione	781.341,00	824.685,00
Costi della produzione	-764.294,00	-829.797,00
<b>Differenza Valore-Costi produzione</b>	<b>17.047</b>	<b>-5.112</b>
Area finanziaria	-337,00	-65,00
Area straordinaria	-1,00	-10.608,00
Imposte Correnti	-4.184,00	- 4.254,00
<b>Risultato netto dell'esercizio</b>	<b>12.525,00</b>	<b>-20.039,00</b>

## 2- PRINCIPI DI COMPORTAMENTO E VERIFICHE SVOLTE

Dalla data di ricezione del conferimento di incarico, il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri

contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione del precedente Revisore Dott. Andrea Biagini emessa in data 4 giugno 2015.

### 3- CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

I Criteri di redazione del Bilancio sono disciplinati dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

La valutazione in merito alle risultanze del bilancio è avvenuta in modo conforme all'art.2426 del Codice Civile, in base a quanto indicato nella nota integrativa.

Il bilancio è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa ed è stato redatto nel formato di elaborazione Xbrl come richiesto dalla normativa vigente.

### 4- RILIEVI E COMMENTI

L'azienda ha chiuso l'esercizio 2015 con un utile pari ad euro 12.525,01= e l'andamento negativo risultante dai bilanci degli ultimi esercizi è stato interrotto. Ciò nonostante si segnala la presenza di un deficit patrimoniale di importo pari ad euro 42.627,00=. Il revisore evidenzia la necessità di provvedere alla ricostituzione del patrimonio sociale pianificando interventi di copertura delle perdite pregresse.



Si segnala, inoltre, il significativo calo di fatturato intercorso nell'anno e caratterizzante, in base ai dati a mia disposizione, quanto meno l'ultimo triennio.

Il recente riassetto organizzativo, la politica di contenimento dei costi messa in atto dal Consiglio di Amministrazione e dalla Direttrice della Farmacia ed i recenti risultati economici raggiunti mitigano le significative incertezze di continuità aziendale.

#### 5- GIUDIZIO SUL BILANCIO DI ESERCIZIO

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Azienda Speciale Farmaceutica di Pietrasanta per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015.

#### 6- GIUDIZIO SULLA COERENZA DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge e di statuto, compete agli amministratori dell'azienda. Risulta essere invece di competenza del Revisore un giudizio in merito alla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio. Con riferimento a quanto emerso dal bilancio giudico coerente quanto sostenuto nella relazione sulla gestione redatta dagli amministratori.

#### **LA VIGILANZA SULL'AMMINISTRAZIONE (art. 2429 codice civile)**

Dalla data di ricezione del conferimento di incarico del 21/10/2015 al 31/12/2015 ho svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge, secondo i

principi di comportamento raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Sulla base delle riunioni del Consiglio di Amministrazione alle quali ho partecipato, le operazioni economico finanziarie e patrimoniali deliberate risultano rispettose dello statuto e non manifestamente imprudenti o tali da compromettere il patrimonio aziendale, pur permanendo le necessità di ricapitalizzazione già sopra evidenziate

Inoltre, per quanto di competenza ed a partire dal momento dell'incarico ricevuto:

- Ho vigilato sull'osservanza della legge, dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'attività della A.S.F. mediante verifiche dirette e raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni interessate;
- ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile, nonché sulla sua affidabilità a rappresentare i fatti di gestione;
- ho vigilato sull'impostazione generale data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge ed alle norme statutarie per quanto riguarda la sua formazione e struttura e, anche in considerazione delle integrazioni apportate al progetto di bilancio, non ho osservazioni particolari da riferire;
- non ho rilasciato, nel corso della vigenza del mio mandato, pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza svolta nel periodo del mio incarico non sono state rilevate significative omissioni e/o fatti censurabili o comunque fatti

significativi tali da richiederne segnalazione o menzione nella presente relazione.

### CONCLUSIONI

Vista la conformità del bilancio con le scritture contabili, nonché il rispetto delle norme vigenti e la regolare tenuta dei documenti contabili ed in considerazione dell'attività svolta di cui è stato riferito nei paragrafi precedenti ~~si giudica corretto l'operato degli amministratori~~ nella redazione delle scritture contabili e nella elaborazione del bilancio consuntivo al 31 dicembre 2015.

Si precisa che il Patrimonio Netto dell'azienda, nonostante il risultato di esercizio positivo verificatosi nell'anno, risulta essere comunque negativo. A tal proposito diviene urgente la necessità di provvedere ad una corretta ricapitalizzazione o ad assumere idonee misure atte a fronteggiare il deficit patrimoniale di bilancio.

Pietrasanta, 2 marzo 2016.

Il Revisore Unico

Dott. Davide Marchi





## Informazioni generali sull'impresa

Denominazione	CONSORZIO AMBIENTE VERSILIA	
Sede	VIA PAPA GIOVANNI XXIII 86 MASSAROSA - 55054 MASSAROSA (LU)	
Codice fiscale	02107550465	
Codice CCIAA	LU	
Partita iva	02107550465	
Numero REA	000000197652	
Forma giuridica	Altri enti ed istituti giuridici	
Capitale Sociale	100.000,00	i.v.
Settore attività prevalente (ATECO)	841110	
Numero albo cooperative		
Appartenenza a gruppo	No	
Paese della capogruppo		
Denominazione capogruppo		
Società con socio unico	No	
Società in liquidazione	No	
Società sottoposta ad altrui attività di direzione	No	
Denominazione ente altrui attività di direzione		

## Stato patrimoniale

	31/12/2015	31/12/2014
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	3.019	3.019
Ammortamenti	3.019	3.019
Svalutazioni	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	1.832.651	784.013
Ammortamenti	-	-
Svalutazioni	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	1.832.651	784.013
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	-	-
Altre immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni (B)	1.832.651	784.013
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	-	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.159.862	14.977.559
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale totale crediti iscritti nell'attivo circolante	20.159.862	14.977.559
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	146.469	5.130.046
Totale attivo circolante (C)	20.306.331	20.107.605
D) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti attivi, valore di fine esercizio	-	-
<b>Totale attivo</b>	<b>22.138.982</b>	<b>20.891.618</b>

<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	-	-
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	-	-
Riserva per acquisto azioni proprie	-	-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi	-	-
Patrimonio netto, varie altre riserve, valore di fine esercizio	-	-
Totale altre riserve	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	83.083	82.734
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	7.354	348
Copertura parziale perdita d'esercizio	-	-
Patrimonio netto, risultato d'esercizio, totale patrimonio netto	7.354	348
Totale patrimonio netto	190.437	183.082
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	14.625.483	13.865.748
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	-
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.323.062	6.842.788
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti	7.323.062	6.842.788
E) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti passivi, valore di fine esercizio	-	-
<b>Totale passivo</b>	<b>22.138.982</b>	<b>20.891.618</b>

<b>Conti d'ordine</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
<b>Rischi assunti dall'impresa</b>		
Fideiussioni		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale fideiussioni	-	-
Avalli		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale avalli	-	-
Altre garanzie personali		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale altre garanzie personali	-	-
Garanzie reali		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-

a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
<b>Totale garanzie reali</b>	-	-
<b>Altri rischi</b>	-	-
crediti ceduti	-	-
altri	-	-
<b>Totale altri rischi</b>	-	-
<b>Totale rischi assunti dall'impresa</b>	-	-
<b>Impegni assunti dall'impresa</b>	-	-
Totale impegni assunti dall'impresa	-	-
<b>Beni di terzi presso l'impresa</b>	-	-
merci in conto lavorazione	-	-
beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato	-	-
beni presso l'impresa in pegno o cauzione	-	-
altro	-	-
<b>Totale beni di terzi presso l'impresa</b>	-	-
<b>Altri conti d'ordine</b>	-	-
Totale altri conti d'ordine	-	-
<b>Totale conti d'ordine</b>	-	-

<b>Conto economico</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
<b>A) Valore della produzione:</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.082.541	1.164.521
<b>2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione</b>	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	-	-
altri	-	-
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	-	-
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>1.082.541</b>	<b>1.164.521</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-
7) per servizi	272.819	971.973
8) per godimento di beni di terzi	-	-
9) per il personale:	-	-
a) salari e stipendi	-	-
b) oneri sociali	-	-
C), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	-	-
c) trattamento di fine rapporto	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
<b>Totale costi per il personale</b>	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:	-	-
A), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	822.541	189.310
14) oneri diversi di gestione	-	-
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>1.095.360</b>	<b>1.161.283</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>-12.819</b>	<b>3.238</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>		
15) proventi da partecipazioni	-	-
da imprese controllate	-	-

da imprese collegate	-	-
altri	-	-
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	-	-
<b>16) altri proventi finanziari:</b>		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	-	-
<b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	-	-
B), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	23.753	149
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>23.753</b>	<b>149</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>23.753</b>	<b>149</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
altri	-	-
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>23.753</b>	<b>149</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
<b>Totale rivalutazioni</b>	-	-
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
<b>Totale svalutazioni</b>	-	-
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)</b>	-	-
<b>E) Proventi e oneri straordinari:</b>		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	-	-
altri	12	199
<b>Totale proventi</b>	<b>12</b>	<b>199</b>
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	-	-
imposte relative ad esercizi precedenti	-	-
altri	-	-
<b>Totale oneri</b>	-	-
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>	<b>12</b>	<b>199</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>10.946</b>	<b>3.586</b>
<b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	3.592	3.238
imposte differite	-	-
imposte anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>3.592</b>	<b>3.238</b>
<b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>7.354</b>	<b>348</b>

I valori si intendono espressi in euro



## Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2015

### **Nota Integrativa parte iniziale**

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e Nota Integrativa sono stati redatti secondo i principi, gli schemi obbligatori e le disposizioni di cui gli articoli 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2435-bis e 2427 del Codice Civile.

Le voci precedute da numeri arabi e dalle lettere minuscole che presentano un saldo pari a zero, sono state omesse ai fini di una maggiore chiarezza.

Il Consorzio Ambiente Versilia è un consorzio tra Comuni (Comune di Viareggio, Camaiore, Forte dei Marmi, Massarosa, Pietrasanta e Seravezza) per gestione in modo coordinato ed integrato degli impianti di selezione, trattamento e riciclaggio R.S.U., il conferimento dei rifiuti di altri enti o di privati negli impianti di seguito richiamati.

Il Consorzio è stato costituito ai sensi dell'art.31 del D.Lgs n.267 del 18 agosto 2000 ed è dotato di personalità giuridica e di autonomia imprenditoriale e gestionale.

Il Consorzio è stato costituito in data 25 gennaio 2008 con atto (Repertorio n.41.211 Racc. 13.014) del Notaio Fabio Monaco Notaio in Viareggio ai sensi e per gli effetti dell'art. 31 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 tra i Comuni di Camaiore, Forte dei Marmi, Seravezza, Massarosa, Pietrasanta e Viareggio, per l'utilizzo coordinato ed integrato degli impianti di selezione, trattamenti e riciclaggio R.S.U. in Località Pioppogatto nel Comune di Massarosa (LU) e dell'impianto di term conversione e produzione di energia elettrica in località Falascaia nel Comune di Pietrasanta (LU), così come realizzati in forza della Convenzione rogata dal Notaio Antonio Abbate di Grosseto il 1° Agosto 1997 al n. 848 mod.1, nonché per la gestione coordinata ed integrata di tutte le attività, operazioni ed obbligazioni che dalla Convenzione possano derivare, nonché per le funzioni spettanti agli Enti connesse alla titolarità di detti impianti.

Pertanto in conformità delle convenzioni approvate da tutti i Consigli Comunali degli enti consorziati, il Consorzio subentra alla precedente gestione a titolo particolare nelle modalità e tempi previsti dall'apposita deliberazione cognitiva (cosiddetto Librone) allegata alla suddetta delibera e alla convenzione ove lo ritenga opportuno, nei rapporti in essere con i terzi.

Il "Librone" è inoltre in fase di aggiornamento e condivisione da parte degli enti locali consorziati. Pertanto gli enti locali e i propri organi tecnici sono a conoscenza degli obblighi in essa contenuti.

Per meglio comprendere la genesi e il contenuto del "Librone", è necessario, riportare la cronologia degli eventi e degli impegni giuridici.

Con decreti nn. 394 e 395 in data 21.07.1993 il Presidente della G.R. Toscana provvedeva alla nomina di un Commissario ad acta (Roberto Daviddi) per la realizzazione delle opere relative all'impianto di incenerimento in località Falascaia nel Comune di Pietrasanta e di selezione e compostaggio in località Pioppogatto nel Comune di Massarosa, ai sensi dell'art. 19 del D.L. 101/1993.

Con successivi decreti n. 468 e 469 in data 18.10.1993, venivano specificati i compiti del Commissario, prevedenti fra l'altro l'esecuzione dei lavori ed il conferimento degli incarichi professionali per la redazione dei relativi progetti.

A seguito dello svolgimento e dell'aggiudicazione della gara, con contratto in data 31.07.1997 il Sig. Roberto Daviddi, nella sua qualità di Commissario "ad acta" per assicurare la realizzazione dell'impianto di incenerimento in località "Falascaia" nel Comune di Pietrasanta e l'impianto di selezione e compostaggio in località "Pioppogatto" nel Comune di Massarosa (entrambi secondo quanto previsto nel piano regionale di smaltimento dei rifiuti e come tale rappresentante della REGIONE TOSCANA), affidava all'associazione temporanea d'impresе costituita da Termomeccanica Spa e la Consorzio Etruria s.c.r.l. la concessione di costruzione e gestione sia dell'impianto di selezione, trattamento e riciclaggio RSU in località Pioppogatto Comune di Massarosa (LU) che dell'impianto di Term conversione con produzione di energia elettrica in località Falascaia nel Comune di Pietrasanta (LU).

Con decreto n. 289 del 30.09.1997 il Presidente della G.R. Toscana pronunciava la cessazione degli incarichi commissariali individuando i Comuni di Pietrasanta e Massarosa quali soggetti subentranti, dalla suddetta data, nei rapporti attivi e passivi instaurati dal Commissario.

Tra i Comuni di Pietrasanta e Massarosa (da una parte) e le società Termomeccanica Ecologia (TME) e Termo Energia Versilia (società operativa all'uopo costituita dall'altra parte), faceva seguito un intenso contenzioso tutt'ora pendente, avente ad oggetto - tra l'altro - la legittimazione attiva e passiva relativamente agli aspetti soggettivi del contratto di concessione e di costruzione e gestione, la liquidazione dei contributi pubblici (statali e regionali) in favore del concessionario, l'accertamento e la liquidazione dei maggiori oneri asseritamente maturati dalla concessionaria durante la fase di costruzione degli impianti così come specificati negli atti di contabilità (cd. Riserve).

Non vi è dubbio pertanto che tutti gli oneri e gli obblighi di cui alla convenzione in data 31.07.1997, al tempo stipulata dal Commissario straordinario della Regione Toscana, facciano capo non soltanto ai Comuni di Pietrasanta e Massarosa (quali enti ospitanti degli impianti) ma a tutti i Comuni della Versilia interessati al (e destinatari del) servizio smaltimento RSU realizzato tramite il sistema integrato Pioppogatto – Falascaia, come del resto specificato nell'art. 13 della Convenzione, prevedente a tale scopo che i Comuni stessi potessero tra di loro costituire un'apposita struttura associativa.

Preliminarmente alla costituzione del Consorzio e nella prospettiva dell'assunzione da parte di questi di tutte le obbligazioni attive e passive derivanti, connesse e conseguenti alla convenzione di costruzione e gestione 31.07.1997, era stata costituita apposita commissione con l'obiettivo di selezionare dettagliatamente i costi e gli oneri riferibili al contratto ed agli impianti, da porsi a carico del Consorzio (come risulta da apposito Atto sottoscritto dai Sindaci).

In tale prospettiva i Sindaci dei Comuni Versiliesi avevano sottoscritto una convenzione ex art. 24 L. 142/90 finalizzata al coordinamento delle funzioni dirette alla realizzazione del sistema integrato RSU Versilia, alla regolamentazione dei rapporti attivi e passivi (di cui alla precedente gestione commissariale), al riparto pro-quota degli oneri ed al subentro nella convenzione stessa.

La riferibilità dei rapporti attivi e passivi tra i suddetti comuni, di cui alla cessata gestione commissariale è stata confermata dal Consiglio di Stato nel proprio parere in data 27.01.2005 (reso quale motivazione del provvedimento di rigetto del ricorso straordinario a suo tempo proposto dal Comune di Pietrasanta avverso il D.P.G.R.T. n. 289/97 recante cessazione degli incarichi commissariali).

Nell'anno 2007 i Consigli comunali deliberarono l'accordo fra i comuni della Versilia finalizzato alla costituzione di un consorzio pubblico fra Enti locali ai sensi dell'art.31 TUEL n. 267/00 approvando i seguenti atti: accordo, convenzione e atto costitutivo statuto Consorzio CAV, relazione della Commissione Tecnica (cd. Librone 1) e tariffa per gli anni 2005 e 2006.

A tal fine i Consigli comunali conferirono ai rispettivi Sindaci la delega per la partecipazione all'atto costitutivo del consorzio (presso il notaio dr. Monaco entro il 31.12.2007) fissando anche il criterio per la ripartizione delle quote di partecipazione dei vari Comuni all'ente sovracomunale.

In data 25.01.2008 i Comuni procedettero alla costituzione formale del Consorzio Ambiente Versilia con atto notarile.

Negli atti di approvazione della relazione 2005 (cd. Librone 1) i Comuni si impegnarono a riconoscere successivamente anche tutte le spese afferenti alla realizzazione del sistema integrato RSU Versilia, già determinati nella medesima relazione (ma non ancora definite in quanto riferite a procedimenti in corso).

Da allora, solo nell'anno 2013, il Consorzio ha provveduto all'aggiornamento del quadro debitorio complessivo, naturalmente mutato col trascorrere del tempo.

Nel mese di giugno 2013 si è riunita una “nuova” Commissione Tecnica per raccogliere la documentazione necessaria e procedere quindi all’iscrizione in un “nuovo” Librone delle varie somme che, sin dal 2005, erano state spese dai Comuni consorziati coinvolti a vario titolo nei procedimenti di interesse consortile.

Questa “nuova” Commissione Tecnica nel proprio lavoro ha deciso di utilizzare gli stessi criteri utilizzati dalla precedente Commissione nella redazione del Librone 1 procedendo quindi ad aggiornare il prospetto riepilogativo debitorio declinandolo nelle singole voci già descritte nei quadri finali del cd. “Librone 1”.

L’aggiornamento della situazione debitoria ha riguardato in particolare i Comuni di Pietrasanta, Massarosa, Camaiore e Viareggio che, dal 2005 ad oggi, avevano dovuto far fronte a spese tecniche, legali o transattive (magari già previste “per memoria” nel Librone 1) ma definite in momenti successivi ed iscrिवibili, pertanto, solo dopo la redazione e l’approvazione dello stesso Librone, avvenuta, come ricordato solo nel 2007.

Come determinato sin dalle sedute iniziali la nuova Commissione ha quindi provveduto a ricostruire ed a registrare molte spese in incremento rispetto ai quadri finali del cd. Librone 1 (approvato da tutti i Comuni consorziati contestualmente agli atti di costituzione del consorzio in seno ai rispettivi Consigli Comunali) che hanno portato ad una cifra finale di €15.000.576,09.

Successivamente (marzo 2014) l’Assemblea Consortile ha approvato il lavoro della Commissione Tecnica ed ha trasmesso gli atti (Librone 2) a tutti i Comuni consorziati per gli atti di rispettiva competenza.

A seguito della definizione di tutte le attività espropriative/acquisitive previste nel Librone 1 (ed aggiornate negli importi con il Librone 2 durante il corso dell’anno 2014) anche quest’anno la Commissione tecnica intercomunale ha nuovamente provveduto a registrare tutte le attività concluse (già previste nei Libroni precedenti) procedendo così alla redazione del Librone 3 (approvato nel mese di maggio 2015) dall’Assemblea Consortile, che determina un valore finale dei conti indicati nel Librone (cioè del quadro debiti complessivi del Consorzio e rapporti debiti/crediti fra i Comuni consorziati) pari ad **€13.676.437,62**

Tale somma finale può, a ragione, ritenersi cifra definitiva e conclusiva in quanto tutte le attività e, conseguentemente, gli importi “previsti” nel Librone 1 (ed aggiornate negli anni con i Libroni 2 e 3) sono da ritenersi CONCLUSE (accordi transattivi/espropriativi/acquisitivi di tutte le proprietà immobiliari su cui sorge l’impianto di Pioppogatto a Massarosa – unico impianto funzionante - che sono stati portati a compimento e consentiranno all’ente consortile di patrimonializzare a bilancio un valore di oltre 20 milioni di euro).

Alla somma finale indicata deve quindi essere applicata la percentuale pro quota di partecipazione di ogni singolo Comune consorziato e devono essere detratte tutte le somme corrisposte negli anni a titolo di anticipazione e/o pagamento di attività “consortili” da parte dei singoli enti.

Critero generale di valutazione: Tutte le poste attive e passive sono state valutate in osservanza dell’art.2426 del C.C. e dei Principi Contabili.

Al 31 dicembre 2015 non sono presenti in bilancio crediti e debiti espressi all’origine in moneta non avente corso legale nello Stato e/o in Paesi aderenti all’Euro. Pertanto non si rileva alcun effetto valutario verificatosi nel corso dell’esercizio 2015, avente un rilevante impatto sul conto economico.

Tutti i valori sono espressi in unità di Euro, senza tener conto delle cifre decimali (art.16, commi 7 e 8, lett.a) del D.Lgs n.213/98. Le eventuali differenze di arrotondamento sono state imputate ad una riserva del patrimonio netto (Principio Contabile n.27, capitolo secondo, paragrafo 7), riclassificata nella voce A VII) Altre riserve. Questa impostazione è conforme anche al disposto della Circolare 106/E del 21 dicembre 2001 dell’Agenzia delle Entrate.

Fatti rilevanti intervenuti nell’esercizio:

Il Consorzio è al sesto esercizio di attività ed ha operato perseguendo le finalità del proprio oggetto sociale.

Peculiarità fiscale:

Il Consorzio essendo partecipato da enti locali non è soggetto ai sensi dell'art.74 del TUIR ad Ires.

Il Consorzio, ricevendo esclusivamente contributi finalizzati al suo corretto funzionamento, non assoggetta tali introiti ad iva; pertanto non detrae l'iva sulle fatture d'acquisto.

### ***Variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti***

La voce al 31 dicembre 2015 presenta un saldo pari a zero.

### ***Immobilizzazioni immateriali***

#### *Movimenti delle immobilizzazioni immateriali*

Criteri di valutazione: Sono state valutate secondo il criterio del costo sostenuto per l'acquisto, comprensivo degli oneri di diretta imputazione, in osservanza delle norme civilistiche, valutando cioè la effettiva utilità pluriennale della spesa, e fiscali.

Composizione della voce (costo storico): La voce è costituita dalle spese sostenute per la costituzione.

Movimenti intervenuti nel Fondo Ammortamento: è stato effettuato lo stanziamento dell'ammortamento, previsto in cinque esercizi.

Alla data del 31 dicembre 2015 le spese di impianto sono totalmente ammortizzate.

	Costi di impianto e di ampliamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	3.019	3.019
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.019	3.019
Variazioni nell'esercizio		
Valore di fine esercizio		
Costo	0	-

### ***Immobilizzazioni materiali***

Criteri di valutazione: sono valutate al costo di acquisto comprensivo degli oneri di diretta imputazione.

Composizione della voce: Il Consorzio ha provveduto all'esproprio di quasi la totalità dei terreni sui quali incide l'impianto di Pioppogatto (Massarosa) e a sostenere i costi per l'adeguamento del relativo impianto antincendio. Tali valori, rappresentati dai costi degli espropri e dei relativi oneri accessori e dal costo dell'impianto antincendio, saranno incrementati del valore dell'impianto valutato per un importo riconosciuto dalla stessa Ato2.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	784.013	784.013
Valore di bilancio	784.013	784.013
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	1.048.638	1.048.638
Totale variazioni	1.048.638	1.048.638
Valore di fine esercizio		
Costo	0	-
Valore di bilancio	1.832.651	1.832.651

Attivo circolante: Crediti

Criteri di valutazione: Sono iscritti in bilancio al loro presumibile valore di realizzo. Tutti i crediti sono espressi in origine in moneta avente corso legale nello Stato. Nessun credito è relativo ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di **retrocessione a termine**.

Composizione della voce: sono costituiti in prevalenza da crediti verso i consorziati per versamenti consortili relativi alla analitica copertura dei costi d'esercizio.

I crediti sono inoltre incrementati per Euro 5.000.000 per la prima rata erogata a T.M.E S.p.A. A seguito della transazione sottoscritta in data 09/09/2015 tra Comune di Massarosa, Comune di Pietrasanta, la stessa T.M.E. S.p.A. e CAV, il quale è intervenuto nell'erogazione di tali somme come soggetto investito di garantire la provvista finanziaria.

Tale credito si compenserà con il debito che emergerà dal riaddebito dei valori della transazione, rappresentativi in quota parte del valore dell'impianto di Pioppogatto così come determinato da Ato2 da parte dei Comuni di Massarosa e di Pietrasanta.

Esigibilità: Tutti i crediti, eccezion fatta per i Crediti v/Enti per Librone, di cui si dirà in seguito, sono esigibili entro l'esercizio successivo.

I Crediti v/enti per Librone pari ad Euro 13.676.438 rappresentano l'impegno degli Enti Locali consorziati per fronte delle uscite che si manifesteranno a seguito delle liquidazioni degli impegni contenuti nel cosiddetto "Librone" e suoi aggiornamenti. Infatti, in contropartita di tale credito si è movimentato il Fondo Rischi e Oneri Futuri "Librone".

Salvo gli anticipi erogati dal Comune di Seravezza e Forte dei Marmi, analiticamente evidenziati in bilancio, e quindi non ancora compensati, i crediti v/enti per Librone saranno esigibili nel momento in cui si sosterranno le relative uscite.

Fondo Svalutazione Crediti: In considerazione della natura dei crediti l'organo amministrativo ha ritenuto di non effettuare alcun stanziamento al fondo svalutazione crediti.

Nel corso dell'esercizio la Società non ha rilevato perdite su crediti.

*Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante*

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	-	556.975	556.975	556.975
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.911	(2.985)	2.926	2.926
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	14.971.649	4.628.312	19.599.961	19.599.961
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	14.977.560	5.182.302	20.159.862	20.159.862

QUOTE CONSORTILI DA INCASSARE:

Comune di Pietrasanta	Euro 74.609
Comune di Viareggio	Euro 211.629
Comune di Massarosa	Euro 26.936
TOT.	EURO 313.174

QUOTE DA INCASSARE PER SPESE LEGALI:

Comune di Pietrasanta	Euro 12.415
Comune di Viareggio	Euro 154.080
Comune di Camaiore	Euro 105.360
TOT.	EURO 271.855

QUOTE DA INCASSARE PER TRANSAZIONE ARPAT:

Comune di Pietrasanta	Euro 63.121
Comune di Viareggio	Euro 179.045
Comune di Forte dei Marmi	Euro 11.199
TOT.	EURO 253.366

QUOTE DA INCASSARE PER POLIZZA FIDEIUSSORIA:

Comune di Viareggio	Euro 85.129
TOT.	EURO 85.129

ALTRI CREDITI:

Crediti v/enti per Librone 3	Euro 13.676.438
Crediti comuni per ant. TME	Euro 5.000.000
TOT.	EURO 18.676.438

Attivo circolante: Variazioni disponibilità liquide

*Variazioni delle disponibilità liquide*

Criteria di valutazione: Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

Composizione e variazioni intervenute nell'esercizio: Sono costituite dalle liquidità esistenti sul conto corrente bancario alla data del 31 dicembre 2015.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.130.046	(4.983.661)	146.385
Denaro e altri valori in cassa	-	84	84
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.130.046</b>	<b>(4.983.577)</b>	<b>146.469</b>

**Patrimonio netto**

Patrimonio Netto

Il Fondo Consortile del **Consorzio Ambiente Versilia** è sottoscritto per Euro 100.000 interamente versato.

Prospetto delle Riserve e Fondi – utilizzabilità – distribuibilità e utilizzo nei precedenti esercizi:

Il **Consorzio Ambiente Versilia** non ha iscritto nel proprio bilancio nessuna riserva.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Variazioni voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Valore di fine esercizio
Capitale	100.000	-	100.000
Utili (perdite) portati a nuovo	82.734	349	83.083
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>182.734</b>	<b>349</b>	<b>183.083</b>

**Fondi per rischi e oneri**

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Criteria di valutazione: si tratta degli accantonamenti per rischi ed oneri destinati a coprire perdite di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data della loro manifestazione.

Tra le entrate si annoverano gli introiti provenienti da Ver.a. s.r.l., soggetto che ha la gestione temporanea dell'impianto di Pioppogatto (Massarosa). Tali introiti sono pari alla differenza tra il costo del servizio e il costo convenzionale di Euro 134/ton, oltre agli importi convenzionalmente riconosciuti. Nel Consorzio è stato effettuato, in osservanza al disposto contrattuale, un accantonamento di pari importo a Fondo partite pregresse pendenti, e quindi di fatto al rafforzamento del patrimonio del Consorzio.

Inoltre, in contropartita dei Crediti v/enti per Librone, è stato iscritto in bilancio un Fondo Rischi e Oneri Futuri Librone consorziati a fronte delle uscite che si manifesteranno a seguito della liquidazioni degli impegni contenuti nel cosiddetto "Librone".

Le obbligazioni del Consorzio sono previste dagli impegni di spesa di volta in volta assunti e coperti dalle quote consortili e contenuti nel cosiddetto Librone.

Il Fondo è stato utilizzato per coprire gli oneri relativi alle Royalties riconosciute per l'anno 2012 al Comune di Massarosa quali partite pregresse,

	Fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	13.865.748
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	822.541
Utilizzo nell'esercizio	62.806
Totale variazioni	759.735
Valore di fine esercizio	14.625.483

COMPOSIZIONE:

F.DO ONERI PER PARTITE PREGR. PENDENTI	EURO 949.045
F.DO ONERI PER LIBRONE 3	EURO 13.676.438

**Debiti**

Criteri di valutazione: Sono iscritti in bilancio al loro valore nominale. Tutti i debiti sono espressi in origine in moneta avente corso legale nello Stato. Nessun debito è relativo ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquisizione di **retrocessione a termine**.

Composizione e variazioni intervenute nell'esercizio: Sono costituiti dai debiti verso i professionisti che hanno prestato la propria opera per il Consorzio, dai debiti tributari e da un'anticipazione ricevuta dalla Regione Toscana.

Il Consorzio ha ricevuto infatti dalla Regione Toscana un'anticipazione di cassa di Euro 5.000.000 finalizzata alla chiusura in modo transattivo dei rapporti con T.M.E. S.p.A.

Tale anticipazione è garantita da fidejussione emessa da Centofinanziaria S.p.A. irrevocabile incondizionata ed escutibile a prima richiesta da parte dei Comuni Consorziati. I comuni facenti parte del Consorzio si sono accollati, ciascuno per la propria quota, l'importo del debito derivante dall'anticipazione della somma erogata.

Con la sottoscrizione della transazione si è garantita la definizione di tutte le pretese di T.M.E. S.p.A. e l'abbandono di tutti i giudizi ammessi al lodo arbitrale, ancora pendenti per effetto dello sviluppo delle vicende legali.



Infatti con due distinti lodi arbitrali, sottoscritti in Genova in data 13 ottobre 2009, il Comune di Pietrasanta ed il Comune di Massarosa, sono stati rispettivamente condannati a corrispondere alla TME S.p.A. l'importo in linea capitale di Euro 9.739.863,45, oltre interessi di mora dal 27 marzo 2002 e interessi sugli interessi dalla domanda al saldo e rivalutazione sul capitale a far data dal 27 marzo 2002, fermo restando il diritto di rivalsa per quanto di ragione nei confronti dell'altro Comune".

Con sentenze n. 637/2013 e n. 680/2013 la Corte di Appello di Genova, ha annullato i suddetti lodi limitatamente però alla statuizione attinente il riconoscimento di interessi anatocistici e per l'effetto ha dichiarato non dovuti gli interessi anatocistici da parte dei Comuni in favore della controparte, respingendo l'impugnazione incidentale proposta da T.M.E. Le predette sentenze n. 637/2013 e n. 680/2013, munite di formula esecutiva, sono state notificate ai Comuni di Pietrasanta e Massarosa; sono decorsi i termini di 120 giorni dalla notifica dei titoli esecutivi di cui all'art. 14, comma 1, del D.L. n. 669/1996 (e successive modifiche ed integrazioni), cosicché T.M.E ha agito esecutivamente contro i Comuni di Pietrasanta e Massarosa, notificando due distinti atti di precetto per la somma complessiva, al 28 marzo 2014, di €15.542.020,94, oltre la rivalutazione sul capitale e gli interessi legali sino all'effettivo saldo e oltre i costi di notifica, compensi e spese per la successiva attività. Nel frattempo, in data 1° ottobre 2013 i Comuni di Pietrasanta e Massarosa hanno notificato alla società TME due ricorsi in Cassazione con cui sono state impugnate le sentenze della Corte di Appello di Genova (n. 637/2013 e 680/2013) ex art. 360 c.p.c.; T.M.E ha proposto controricorso; per tali ricorsi l'udienza è stata fissata al 2 dicembre 2014. In data 16 aprile 2014 i Comuni di Pietrasanta e Massarosa hanno notificato a TME e TEV ricorso ex art. 373 cpc con annesso provvedimento ottenuto inaudita altera parte dalla Corte d'Appello di Genova con cui è stata disposta la sospensione della efficacia esecutiva delle sentenze n. 637/2013 e 680/2013 entrambe rese dalla medesima Corte d'Appello; l'udienza per la comparizione delle parti fissata per l'8 maggio 2014 è stata rinviata al 2015. In data 19 marzo 2013 i Comuni di Pietrasanta e Massarosa hanno notificato a TME due ricorsi alle Sezioni Unite della Corte di Cassazione con cui hanno chiesto l'annullamento delle sentenze del Consiglio di Stato n. 231/2013 e 801/2013 rese fra le parti per ragioni di giurisdizione; tali ricorsi, che hanno preso il numero di R.G. 8014/2013 e 8016/2013, sono stati decisi rispettivamente con sentenza n. 177/2013 e n. 178/2013 con le quali la Corte suddetta a sezioni unite "rigetta i ricorsi e dichiara la giurisdizione del giudice ordinario".

Infine si segnalano le complesse posizioni debitorie/creditorie che Consorzio Ambiente Versilia e/o i comuni suoi consorziati vantano/devono al fallimento di Gestioni Ambientali S.n.C. e delle sue socie S.p.A..

Queste partite sono oggetto di contenziosi pendenti avanti sia alla giurisdizione del Tribunale delle Imprese sia a quella del Tribunale Ordinario, e in entrambi i casi il Consorzio Ambiente Versilia e i soci ricoprono sia la posizione di potenziali creditori che di potenziali debitori.

Allo stato è impossibile definire con precisione l'entità delle posizioni creditorie/debitorie di cui sopra.

Gli anticipi erogati dal Comune di Seravezza e Forte dei Marmi (rispettivamente Euro 400.000 e Euro 1.260.000) su quanto dagli stessi dovuto in relazione agli impegni contenuti nel cosiddetto "Librone", sono serviti per gli espropri dei terreni annotati tra le Immobilizzazioni Materiali in Corso.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso altri finanziatori	5.000.000	-	5.000.000	-	5.000.000

Debiti verso fornitori	24.276	(17.609)	6.667	6.667	-
Debiti tributari	18.142	(835)	17.307	17.307	-
Altri debiti	1.800.370	498.718	2.299.088	2.299.088	-
Totale debiti	6.842.788	480.274	7.323.062	2.323.062	5.000.000

COMPOSIZIONE:

Fatture da ricevere	Euro 42.757
Debiti tributari	Euro 4.422
Debiti v/fornitori	Euro 6.667
Erario c/rit. Collaboratori	Euro 11.968
Erario c/rit. Professionisti	Euro 917
Inps c/contrib. Collaboratori	Euro 8.492
Direzione operativa	Euro 18.000
Segretario Generale	Euro 74
Compenso Revisore Unico	Euro 6.344
Fatt. da ricevere Con. Fiscale	Euro 14.500
Fatt. da ricevere cons. legale	Euro 34.082
Fatt. da ricevere cancelleria	Euro 248
Fatt. da ricevere Comm. Vigilanza	Euro 25.255
Fatt. da ricevere cons. legale cont.	Euro 6.919
Fatt. da ricevere manut. Impianti	Euro 62.742
Fatt. da ricevere budget tecnico	Euro 43.866
Fatt. da ricevere sp. Tecnico legali	Euro 203.904
Fatt. da ricevere trans. Arpat	Euro 112.279
Fatt. da ricevere incarichi prof.	Euro 35.730
Fatt. da ricevere oneri e spese	Euro 1.084
Fatt. fa ricevere sp. Org. Struttura	Euro 22.200
Ant. Comune di Seravezza Librone	Euro 400.000
Ant. Comune di Forte dei Marmi Librone	Euro 1.260.000
Deb. V/Comune di Seravezza	Euro 612
Anticipazione Regione Toscana	Euro 5.000.000
TOT.	EURO 7.323.062

**Nota Integrativa Altre Informazioni**

I Consorziati non hanno erogato finanziamenti a favore del Consorzio nel corso dell'esercizio.

Il **Consorzio Ambiente Versilia** non possiede e non ha acquistato o alienato durante l'esercizio, direttamente o per interposta persona o Società fiduciaria, partecipazioni in imprese collegate, controllate o controllanti, né in altre imprese.

Il **Consorzio Ambiente Versilia** non ha effettuato alcuna capitalizzazione di oneri finanziari.

Nessuna categoria di beni appartenenti al Consorzio è stata oggetto di rivalutazione.

Il Consorzio non ha effettuato nessuna annotazione in calce allo stato patrimoniale tra i conti d'ordine. In relazione a quanto sopra si precisa che:

- Il **Consorzio Ambiente Versilia** non ha prestato nel corso del 2015 direttamente od indirettamente fidejussioni, avalli od altre garanzie personali o reali nei confronti di terzi, società controllate o collegate nonché controllanti o sottoposte al controllo di queste ultime;
- Il **Consorzio Ambiente Versilia** non ha assunto nel corso del 2015 impegni derivanti dalla stipulazione di contratti a prestazioni corrispettive, da contratti a termine e da contratti preliminari di vendita o d'acquisto che eccedano la normale gestione dell'attività caratteristica della società;
- Il **Consorzio Ambiente Versilia** non ha alla data del 31 dicembre 2015 presso di sé beni di terzi.

Alla data di approvazione del presente bilancio il Presidente del Consorzio non è a conoscenza di eventi o fatti che possano incidere sulla struttura dei conti d'ordine.

Tutti gli impegni risultano dallo Stato Patrimoniale. Il Consorzio, ai sensi dell'art. 39 dello Statuto, subentra, sottoscritta l'apposita Convenzione, nella gestione degli impianti e ove ritenuto opportuno, nei rapporti con i terzi. Il sistema dei conti d'ordini, quando si verificheranno tali circostanze, rifletterà eventuali impegni.

Il **Consorzio Ambiente Versilia** non ha iscritto nel proprio bilancio alcun provento da partecipazione, diverso dai dividendi, indicato nell'art. 2425, numero 15) del Codice Civile.

Il **Consorzio Ambiente Versilia** non ha stipulato al 31 dicembre 2015 alcun contratto di locazione finanziaria.

Il **Consorzio Ambiente Versilia** non ha iscritto nel proprio bilancio "Rimanenze Finali".

Il **Consorzio Ambiente Versilia** non ha iscritto nel proprio bilancio "Immobilizzazioni finanziarie".

Il **Consorzio Ambiente Versilia** non ha iscritto nel proprio bilancio "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni".

Il **Consorzio Ambiente Versilia** non ha avuto nell'esercizio dipendenti.

In considerazione della dimensione della società e della sua struttura contabile – amministrativa, si omette, per questo esercizio, la rappresentazione del rendiconto finanziario.

Si precisa che il Consorzio rientra nell'art.74 del T.U.I.R. e determina l'IRAP sulla base del disposto dell'art.3, lettera e-bis) e 10-bis del D.Lgs 446/97 (metodo retributivo).

## **Nota Integrativa parte finale**

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. Vi invitiamo pertanto ad approvare il bilancio chiuso al 31 dicembre 2015 ed a deliberare la destinazione dell'avanzo di gestione.

### **Dichiarazione di conformità**

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese



## *RELAZIONE DEL PRESIDENTE PER L'ANNO 2015*

Signori Soci,

il bilancio chiuso al 31 Dicembre 2015, che noi sottoponiamo tecnicamente alla Vs. approvazione, evidenzia una perdita di € 842.362,67 in quanto tra i componenti negativi di reddito abbiamo contabilizzato le poste che, per gli importi rilevanti, ordinatamente di seguito elenchiamo:

### **ATTIVO DI STATO PATRIMONIALE:**

#### *“Conto B. sottoconto B14      IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI*

- rettifica negativa di € 113.440.= supportata dalle seguenti considerazioni:
- la valutazione del bene di proprietà del Comune di Pietrasanta e dato in concessione gratuita alla Fondazione non sembra avere tutti i requisiti di attendibilità.
- comunque il godimento a titolo gratuito di tale bene, pur con l'allungamento della concessione da 5 a 9 anni, non può costituire attivo patrimoniale in quanto la Fondazione lo aveva già in uso a titolo gratuito.

#### *Conto B. sottoconto B17      ALTRE IMMOBILIZZAZIONI*

Rettifica negativa di € 31.085.= tale importo è ritenuto imputabile a costi di manutenzione ordinaria a carico del conto economico e pertanto non assoggettabile ad ammortamento.

Il totale delle rettifiche negative apportate al Conto è pertanto pari a € 144.125.=

Il CdG nel correggere a bilancio le due voci come pervenute dalla trascorsa amministrazione (che ha gestito la Fondazione fino al 31/09/15), ritiene doveroso illustrarne le motivazioni in queste note accompagnatorie.



*Conto B. sottoconto B II.           IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI*

Rettifica negativa di € 29.654.= dovuta alla discordanza fra i valori del libro cespiti ammortizzabili e quelli contabili.

Il CdG, prendendo atto che si tratta di una errata contabilizzazione degli ammortamenti risalente ad esercizi precedenti, ritiene opportuno recepire questa rettifica per ragioni di ordine contabile e di precauzione amministrativa.

*Conto C) – sottoconto Cl.           RIMANENZE*

Rettifica negativa (storno) di € 13.240.= basata su considerazioni di ordine statistico e orientata ad una valutazione prudentiale del reale valore da imputare all'attivo patrimoniale.

*Conto II)           CREDITI*

Rettifica negativa pari ad € 98.177.= motivata da:

- CREDITI VERSO CLIENTI

- rettifica positiva di € 27.580.= riferita a fatture attive da emettere al 30/09/15.

- rettifica negativa € 153.986.= riferita alla sottostima del valore dei crediti: è ritenuto necessario più che opportuno stimare la reale esigibilità di crediti i cui termini di pagamento risultano scaduti da tempo (in alcuni casi da anni). Applicando i principi di revisione ISA sui crediti residui non affidati ad azioni legali di recupero, la svalutazione dei crediti scaduti ammonta ad € 157.130.=

Il fondo svalutazioni crediti appostato nella relazione pervenuta dalla precedente amministrazione ammontava ad € 3.144.=

Per differenza il saldo finale del sottoconto ammonta pertanto ad € 153.986.= come predetto.

- CREDITI VERSO ENTI



- rettifica positiva di € 30.000.= relativa al rateo dei primi 9 mesi del 2015 del contributo deliberato dal Comune di Forte dei Marmi di totali € 40.000.=, non contabilizzata nella situazione pervenuta dal precedente CdG.

La somma algebrica dei due sottoconti, recependo altri importi di modesto valore, comporta una rettifica negativa dell'intero sottoconto pari a € 98.170.= come predetto.

Nel recepirlo a bilancio il CdG ritiene opportuno illustrarne le motivazioni in questa nota accompagnatoria.

*Conto D) DEBITI*

DEBITO VERSO COMUNE DI PIETRASANTA

-.Rettifica negativa pari a € 271.414.= per un debito verso il Comune di Pietrasanta dovuto a utilizzo di utenze e di personale comunale distaccato a servizio della Fondazione, tale debito è stato riscontrato dagli atti e dalla corrispondenza fra Fondazione e Comune di Pietrasanta. Tale importo non era contabilizzato nella situazione ricevuta dal precedente CdG.

DEBITI VERSO BANCHE

-Rettifica negativa di € 13.000.= relativa a quote di interessi e capitale maturati al 30/09/15 e non rilevati nella situazione trasmessa dal precedente CdG.

DEBITI VERSO FORNITORI

-Rettifica negativa di € 183.953 per fatture passive relative ad acquisti di beni e/o servizi entro il 30/09/15 ma pervenute dopo tale data. Importo non rilevato nella situazione pervenuta dal precedente CdG (fatture da ricevere).



## ALTRI DEBITI

Rettifica negativa di € 17.940.= relativa a ratei maturati a credito del personale. Importo non rilevato nella situazione pervenuta dal precedente CdG.

A conclusione: questo Consiglio ha operato tutte le variazioni ritenute opportune a rendere veritiero e realistico il presente bilancio tenendo conto di quanto emerso nel corso dei molteplici approfondimenti fatti nel proprio interno e con l'ausilio di professionisti qualificati. Le note che precedono rappresentano pertanto gli elementi che oggettivamente giustificano le variazioni in positivo e in negativo rispetto alla situazione pervenuta dalla precedente amministrazione.

La situazione, quindi, alla suddetta data si presentava drammatica ed avviata ad un finale molto poco onorevole. Tuttavia siamo riusciti ad invertire le aspettative.

Il risanamento della Fondazione è stato ottenuto perché la severissima impostazione gestionale e la forte impronta innovativa e di prestigio che ha connotato il piano delle attività presentato da questo Consiglio di gestione hanno convinto i Soci fondatori (Comune e BVLG) a rifinanziare con congrui apporti l'Ente coprendo le perdite della precedente gestione.

Per le stesse motivazioni la Regione Toscana, che per anni aveva rifiutato di entrare nella compagine sociale della Fondazione, ha deciso di entrare fra i Soci e finanziare concretamente le attività dell'anno in corso.

Insomma, riteniamo che le brevi e sintetiche note appena riportate chiariscano a sufficienza quali siano stati i presupposti per il rilancio effettivo e concreto di un Ente molto noto ed apprezzato che aveva visto appannarsi negli ultimi anni il proprio prestigio e la propria fama.





Come è ben noto, la Fondazione è impegnata ad organizzare eventi, manifestazioni, campagne stampa ed ogni altra azione che possa promuovere la cultura, l'arte e l'economia del territorio. Con questi obiettivi ben chiari il Consiglio di gestione attuale si è mosso per cercare di salvare la "stagione" ed evitare il tracollo della Fondazione stessa.

Bandendo le ovvie diplomazie da conferenza stampa, possiamo serenamente affermare che, quando questo Consiglio è entrato in carica, la Fondazione Versiliana era tecnicamente fallita: un disordine gestionale che, dopo otto mesi di durissimo lavoro, si è sostanziato in una perdita di € 842.000,00 (ottocentoquarantaduemila/00), dopo che è stata ricostruita con grande pazienza tutta l'architettura della gestione ereditata, che era piena di operazioni contabili e amministrative confuse e a parere della Società incaricata di effettuare una due-diligence, a volte discutibili.

Vale la pena di sottolineare che nelle suddette precarie condizioni, in cui non si sapeva neanche se sarebbe stato possibile proseguire nell'attività statutaria, l'organizzazione della stagione estiva, che è la massima espressione dell'attività stessa, ed in particolare degli "Incontri al caffè", è cominciata solo agli inizi di Giugno.

Appare quindi di palese evidenza l'azzardo.

Fortunatamente, grazie alla coesione del Consiglio tutto ed alla buona volontà e grande disponibilità di tutto il personale, è stato possibile ricostruire le varie poste del bilancio ed individuare la migliore terapia per ridare ossigeno all'Ente e chiudere tecnicamente il bilancio stesso del quale ovviamente non ci assumiamo alcuna responsabilità per tutto quanto gestito dal precedente Consiglio.



Oggi, quindi, possiamo prendere atto che tutte le operazioni di salvataggio e rilancio della Fondazione messe in campo sono andate in porto e possiamo registrare con soddisfazione risultati concreti.

Dal punto di vista più propriamente amministrativo/gestionale, ormai possiamo affermare che per la tipologia dei contratti in essere, l'Ente non è esposto a rischi di natura finanziaria o ad altri rischi quali quelli di credito, di liquidità, di cambi, o di variazione dei flussi finanziari.

L'unico rischio è il rischio comune a tutte le società che operano sul mercato in regime di concorrenza, ancorché la gestione resta improntata alla massima prudenza, severità ed economicità.

È utile precisare, altresì, che la società non ha emesso strumenti finanziari.

La società non segue particolari politiche di remunerazione del personale al di fuori dei contratti collettivi salvo la corresponsione di eventuali premi di produzione.

Dal punto di vista della "missione aziendale" possiamo affermare di aver creato le condizioni per un forte rilancio del brand Versiliana e per un grande recupero di prestigio delle Manifestazioni organizzate.

Riteniamo, quindi, di poter guardare al futuro con un certo ottimismo sia per la gestione economico-finanziaria che per la programmazione delle attività statutarie e pertanto vi invitiamo ad approvare tecnicamente l'allegato bilancio.

## **Il Presidente del Consiglio di Gestione**

**(Dr. Piero Di Lorenzo)**

Ditta	FONDAZIONE LA VERSILIANA	Codice attivita'	900400 - GESTIONE TEATRI E ATT
760	VIALE MORIN 16	Codice fiscale	01975400464
	55045 PIETRASANTA LU	Partita IVA	01975400464

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2015

DAL

AL 31/12/2015

Pagina

1

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	ATTIVITA'		
01/05/005	SOCI C/SOTTOSCRIZIONE	3.000,00	
01/05/****	CREDITI V/SOCI P/VERS.ANC.DOVUTI	3.000,00	
01/**/****	CREDITI V/SOCI P/VERS.ANC.DOVUTI	3.000,00	
03/05/005	COSTI DI IMPIANTO	5.304,00	
03/05/****	COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	5.304,00	
03/10/005	COSTI DI RIC.,SVIL.,PUBB. DA AMM	14.120,00	
03/10/****	COSTI RIC.,SVIL.,PUBBL. DA AMM.	14.120,00	
03/20/010	MARCHI DI FABBRICA E COMMERCIO	2.443,15	
03/20/****	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI	2.443,15	
03/35/005	MANUTENZIONI PLURIENNALI	139.870,73	
03/35/015	ALTRI COSTI AD UTIL.PLUR.DA AMM.	7.252,00	
03/35/****	ALTRE IMMOB.ZIONI IMMATERIALI	147.122,73	
03/**/****	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	168.989,88	
06/05/020	COSTRUZIONI LEGGERE	382.335,26	
06/05/****	TERRENI E FABBRICATI	382.335,26	
06/10/010	IMPIANTI SPECIFICI	46.928,53	
06/10/015	MACCHINARI	850,00	
06/10/****	IMPIANTI E MACCHINARIO	47.778,53	
06/15/005	ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI	6.749,28	
06/15/010	ATTR.VARIE E MINUTE (<516,46 E.)	1.729,28	
06/15/****	ATTREZZATURE IND.LI E COMM.LI	8.478,56	
06/20/005	MOBILI E MACCHINE ORD. D'UFFICIO	15.804,00	
06/20/010	MACCHINE ELETTRMEC. D'UFFICIO	4.036,42	
06/20/****	MOBILI E MACC.D'UFF.(ALTRI BENI)	19.840,42	
06/30/040	ARREDAMENTO	63.370,00	
06/30/100	ALTRI BENI MATERIALI	14.682,27	
06/30/****	ALTRI BENI	78.052,27	
06/**/****	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	536.485,04	
09/05/090	PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPR.	568,04	
09/05/****	PARTECIPAZIONI	568,04	
09/**/****	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	568,04	
14/00/****	CREDITI V/CLIENTI	343.965,10	
15/05/045	FATTURE DA EMETTERE	327,87	
15/05/****	ALTRI CREDITI V/CLIENTI	327,87	
15/**/****	ALTRI CREDITI V/CLIENTI	327,87	
18/05/005	CREDITI VS. EE.PP. E MINISTERI	153.019,00	
18/05/090	CRED.PER CONTR.DA FOND.E PRIV.	68.000,00	
18/05/****	CREDITI V/IMPRESA CONTROLLATE	221.019,00	
18/10/005	CREDITI VS.COM. DI PIETRASANTA	201.331,81	
18/10/****	CREDITI V/IMPRESA COLLEGATE	201.331,81	
18/15/005	CREDITI VS.ALTRI	109.171,87	
18/15/****	CREDITI V/CONTROLLANTI	109.171,87	
18/20/040	REGIONI C/ACCONTI IRAP	9.981,95	
18/20/050	ERARIO C/RITENUTE SUBITE	5.852,01	
18/20/****	CREDITI TRIBUTARI	15.833,96	
18/22/005	CREDITO IRES ANNI PRECEDENTI	7.475,50	
18/22/****	IMPOSTE ANTICIPATE	7.475,50	
18/40/040	NOTE CREDITO DA RICEVERE	1.272,79	
18/40/****	CREDITI V/FORNITORI	1.272,79	
18/45/005	CREDITI PER CAUZIONI	1.856,48	
18/45/040	BIGLIETTI	3.450,00	
18/45/090	CREDITI DIVERSI	9.980,38	
18/45/****	CREDITI VARI	15.286,86	
18/**/****	ALTRI CREDITI	571.391,79	
20/30/005	TITOLI A REDDITO FISSO NON IMMOB	60.000,00	
20/30/****	ALTRI TITOLI	60.000,00	
20/**/****	ATT. FINANZ. CHE NON COST. IMMOB	60.000,00	
24/05/001	BANCA DELLA VERSILIA BCC	18.315,60	
24/05/002	BANCA CR DI LUCCA	314,34	
24/05/007	BANCA M. DEI PASCHI DI SIENA	17.698,67	
24/05/008	BANCA M. DEI PASCHI C/FINANZ.	104,00	

Ditta	FONDAZIONE LA VERSILIANA	Codice attivita'	900400 - GESTIONE TEATRI E ATT
760	VIALE MORIN 16	Codice fiscale	01975400464
	55045 PIETRASANTA LU	Partita IVA	01975400464

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2015

DAL

AL 31/12/2015

Pagina

2

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	ATTIVITA`		
24/05/***	DEPOSITI BANCARI E POSTALI	36.432,61	
24/15/005	DENARO IN CASSA	6,16	
24/15/***	DENARO E VALORI IN CASSA	6,16	
24/**/***	DISPONIBILITA' LIQUIDE	36.438,77	
26/10/005	RISCONTI ATTIVI	14.184,01	
26/10/***	RISCONTI ATTIVI	14.184,01	
26/**/***	RATEI E RISCONTI ATTIVI	14.184,01	
28/40/015	PERDITE PREGRESSE	734.954,02	
28/40/***	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	734.954,02	
28/**/***	PATRIMONIO NETTO	734.954,02	
40/00/***	DEBITI V/FORNITORI	8.304,48	
48/05/015	ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR	4,60	
48/05/040	ERARIO C/IVA	83.311,70	
48/05/***	DEBITI TRIBUTARI	83.316,30	
48/**/***	DEBITI TRIBUTARI	83.316,30	
***	TOTALE ATTIVITA`	2.561.925,30	
**	PASSIVITA`		
04/05/005	F/AMM COSTI IMPIANTO		5.304,00
04/05/***	F/AMM COSTI DI IMPIANTO E AMPL.		5.304,00
04/10/005	F/AMM COSTI DI RIC,SVIL,PUBB.AMM		13.814,00
04/10/***	F/AMM COSTI DI RIC,SVIL,PUBB.AMM		13.814,00
04/20/010	F/AMM MARCHI DI FABBRICA E COMM.		1.333,34
04/20/***	F/AMM CONCESS. LICENZE MARCHI		1.333,34
04/35/005	F/AMM. LAV. STR. SU BENI DI TERZ		108.640,14
04/35/015	F/AMM ALT. COS. AD UT. PLU. AMM		3.712,00
04/35/***	F/AMM ALTRE IMMOB. IMMATERIALI		112.352,14
04/**/***	F/AMM IMMOBILIZZAZIONI IMMAT.		132.803,48
07/05/020	F/AMM COSTRUZIONI LEGGERE		125.688,44
07/05/***	F/AMM FABBRICATI		125.688,44
07/10/005	F/AMM IMPIANTI GENERICI		142,50
07/10/010	F/AMM IMPIANTI SPECIFICI		17.275,01
07/10/015	F/AMM MACCHINARI		80,75
07/10/***	F/AMM IMPIANTI E MACCHINARIO		17.498,26
07/15/005	F/AMM ATTREZ. IND.LI E COMM.LI		2.943,20
07/15/010	F/AMM ATTR. VARIE E MINUTE		1.729,28
07/15/***	F/AMM ATTREZ. IND.LI E COMM.LI		4.672,48
07/20/005	F/AMM MOBILI E MACCH. ORD. D'UFF		9.196,24
07/20/010	F/AMM MACCH. ELETTRON. D'UFF.		2.018,22
07/20/***	F/AMM. MOBILI E MACCH. D'UFFICIO		11.214,46
07/30/040	F/AMM. ARREDAMENTO		35.647,21
07/30/100	F/AMM. ALTRI BENI MATERIALI		7.799,52
07/30/***	F/AMM. ALTRI BENI		43.446,73
07/**/***	F/AMM IMMOB. MATERIALI		202.520,37
14/00/***	CREDITI V/CLIENTI		356,70
16/10/010	F/DO RISCHI SU CREDITI V.CLIENTI		157.129,77
16/10/***	F.DI RISCHI SU CREDITI V. CLIENT		157.129,77
16/**/***	F.DI RISCHI SU CREDITI V. CLIENT		157.129,77
24/05/003	BANCA NAZIONALE DEL LAVORO SPA		12.030,59
24/05/004	BANCA BNL C/ANTICIPI		90.824,90
24/05/***	DEPOSITI BANCARI E POSTALI		102.855,49
24/**/***	DISPONIBILITA' LIQUIDE		102.855,49
28/05/010	FONDO DI DOTAZIONE		293.227,07
28/05/015	FONDO DI DOTAZ.C/CONCESSIONE		400.000,00
28/05/020	FONDO DI DOTAZ. DA SOCIO BCC		60.000,00
28/05/***	CAPITALE		753.227,07
28/45/090	RISULTATO DI ESERCIZIO		1.840,99

Ditta 760	FONDAZIONE LA VERSILIANA VIALE MORIN 16 55045 PIETRASANTA	LU	Codice attivita' Codice fiscale Partita IVA	900400 - GESTIONE TEATRI E ATT 01975400464 01975400464
--------------	---	----	---	--

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2015		DAL		AL 31/12/2015		Pagina	3
CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE				
**	P A S S I V I T A`						
28/45/****	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		1.840,99				
28/**/****	PATRIMONIO NETTO		755.068,06				
31/05/005	DEBITI P/T.F.R.		50.471,07				
31/05/****	TFR LAVORO SUBORDINATO		50.471,07				
31/**/****	TFR LAVORO SUBORDINATO		50.471,07				
34/05/006	MUTUO PASSIVO CRL		48.901,38				
34/05/290	MUTUO PASSIVO BNL		169.632,40				
34/05/****	DEBITI V/BANCHE		218.533,78				
34/**/****	DEBITI V/BANCHE		218.533,78				
36/05/010	MUTUO PASSIVO BCC		336.982,84				
36/05/****	DEBITI V/ALTRI FINANZIATORI		336.982,84				
36/**/****	DEBITI V/ALTRI FINANZIATORI		336.982,84				
40/00/****	DEBITI V/FORNITORI		879.035,38				
41/05/005	FATTURE DA RICEVERE		235.691,92				
41/05/****	ALTRI DEBITI V/FORNITORI		235.691,92				
41/**/****	ALTRI DEBITI V/FORNITORI		235.691,92				
44/05/005	DEB. COMUNE DI P.SANTA/UTENZE		297.397,11				
44/05/****	DEBITI V/IMPRESE CONTROLLATE		297.397,11				
44/**/****	DEBITI V/IMPRESE CONTROLLATE		297.397,11				
48/05/080	ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE		2.985,49				
48/05/085	ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO		4.247,04				
48/05/****	DEBITI TRIBUTARI		7.232,53				
48/**/****	DEBITI TRIBUTARI		7.232,53				
50/05/005	INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP.		4.822,38				
50/05/020	INAIL C/CONTRIBUTI DIPENDENTI		311,69				
50/05/****	DEBITI V/IST.PREV.E SICUR.SOC.		5.134,07				
50/**/****	DEBITI V/IST.PREV.E SICUR.SOC.		5.134,07				
52/05/055	DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI		13.522,65				
52/05/070	RITENUTE SINDACALI		2.071,36				
52/05/100	CONSIGLIERI C/COMPETENZE		1.380,00				
52/05/290	DEBITI DIVERSI		3.601,39				
52/05/****	ALTRI DEBITI		20.575,40				
52/**/****	ALTRI DEBITI		20.575,40				
54/05/005	RATEI PASSIVI		2.500,00				
54/05/****	RATEI PASSIVI		2.500,00				
54/**/****	RATEI E RISCOINTI PASSIVI		2.500,00				
***	TOTALE PASSIVITA`		3.404.287,97				
****	PERDITA DI ESERCIZIO	842.362,67					
*****	TOTALE A PAREGGIO	3.404.287,97	3.404.287,97				

Ditta	FONDAZIONE LA VERSILIANA	Codice attivita'	900400 - GESTIONE TEATRI E ATT	
760	VIALE MORIN 16	Codice fiscale	01975400464	
	55045 PIETRASANTA	LU	Partita IVA	01975400464

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/12/2015

DAL

AL 31/12/2015

Pagina

4

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	COSTI, SPESE E PERDITE		
66/20/005	MATERIE DI CONSUMO C/ACQUISTI	2.548,23	
66/20/***	MATERIE DI CONSUMO	2.548,23	
66/30/025	CANCELLERIA	3.609,03	
66/30/030	MATERIALE PUBBLICITARIO	37.418,92	
66/30/060	ACQUISTI BENI COSTO UNIT.<516,46	766,74	
66/30/491	ALTRI ACQUISTI INEDUCIBILI	6.041,47	
66/30/***	ALTRI ACQUISTI	47.836,16	
66/**/***	COSTI P/MAT.PRI,SUSS.,CON.E MER.	50.384,39	
68/05/005	TRASPORTI	721,32	
68/05/025	ENERGIA ELETTRICA	34.581,00	
68/05/040	GAS RISCALDAMENTO	11.580,69	
68/05/055	MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5%	6.249,00	
68/05/075	MAN. E RIP. BENI DI TERZI	95.076,17	
68/05/125	ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	5.434,58	
68/05/130	VIGILANZA	13.233,00	
68/05/132	SERVIZI DI PULIZIA	26.806,29	
68/05/160	COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	16.542,93	
68/05/184	COMPENSI LAV.OCCAS.ATTIN.ATTIV.	7.025,00	
68/05/261	COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	42.900,00	
68/05/265	COMP.PROF.NON DIR.AFFER.ATTIVITA	32.080,78	
68/05/290	PUBBLICITA' E COMUNICAZIONE	105.024,86	
68/05/310	SPESE LEGALI	4.555,70	
68/05/320	SPESE TELEFONICHE	8.371,23	
68/05/325	SPESE CELLULARI	262,82	
68/05/330	SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	692,38	
68/05/340	SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIB.	4.995,93	
68/05/345	SPESE OSPITALITA'	17.435,28	
68/05/346	SPESE PER VIAGGI OSPITI	6.431,17	
68/05/355	RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	1.097,46	
68/05/370	ONERI BANCARI	12.062,91	
68/05/375	RIMB. VS.COM.DI P.SANTA/UTENZE	297.397,11	
68/05/380	SPESE INCASSO FATTURA	125,87	
68/05/391	SIAE	59.151,42	
68/05/395	COSTI PER BIGLIETTI OMAGGIO	134,47	
68/05/405	ALTRI COSTI P/PRODUZIONE SERVIZI	160.649,60	
68/05/406	SPESE TECNICHE	74.241,24	
68/05/407	COSTI PER CACHETS	498.338,69	
68/05/490	ALTRI SERVIZI DED. E PREVED.	9.178,26	
68/05/***	COSTI PER SERVIZI	1.552.377,16	
68/**/***	COSTI PER SERVIZI	1.552.377,16	
70/05/101	NOLEGGIO DEDUCIBILE	40.746,66	
70/05/***	LOCAZIONI	40.746,66	
70/10/005	CANONI DI LEASING BENI MOB. DED.	8.002,96	
70/10/***	LEASING	8.002,96	
70/**/***	COSTI P/GODIMENTO BENI DI TERZI	48.749,62	
72/05/010	SALARI E STIPENDI	207.050,18	
72/05/080	RIMB. A PIE'DI LISTA DIPENDENTI	1.129,40	
72/05/***	SALARI E STIPENDI	208.179,58	
72/15/005	ONERI SOCIALI INPS	45.266,60	
72/15/025	ONERI SOCIALI INAIL	2.776,60	
72/15/***	ONERI SOCIALI	48.043,20	
72/20/005	TFR	7.988,17	
72/20/***	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	7.988,17	
72/**/***	COSTI PER IL PERSONALE	264.210,95	
74/05/005	AMM.TO COSTI D'IMPIANTO	1.060,80	
74/05/***	AMM.TO COSTI D'IMP. E AMPLIAM.	1.060,80	
74/10/005	AMM.TO COSTI RIC. SVIL. PUBBL.	1.624,00	
74/10/***	AMM.TO COSTI RIC. SVIL. PUBBL.	1.624,00	
74/20/010	AMM.TO MARCHI DI FABB.E DI COMM.	135,60	
74/20/***	AMM.TO CONCESS.,LICENZE,MARCHI	135,60	
74/35/005	AMM.LAV. STRAORD.BENI DI TERZI	14.404,99	
74/35/015	AMM.TO ALT.COS.AD UT.PLUR.DA AMM	1.180,00	
74/35/***	AMM.TO ALTRE IMM.IMMATERIALI	15.584,99	
74/**/***	AMM.TI IMM. IMMATERIALI	18.405,39	

Ditta	FONDAZIONE LA VERSILIANA	Codice attivita'	900400 - GESTIONE TEATRI E ATT
760	VIALE MORIN 16	Codice fiscale	01975400464
	55045 PIETRASANTA	Partita IVA	01975400464
	LU		

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/12/2015

DAL

AL 31/12/2015

Pagina

5

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	COSTI, SPESE E PERDITE		
75/05/020	AMM.TO ORD. COST.LEGG.	20.688,35	
75/05/***	AMM.TO FABBRICATI	20.688,35	
75/10/005	AMM.TO ORD.IMP.GEN.	95,00	
75/10/010	AMM.TO ORD. IMP. SPEC.	3.867,48	
75/10/015	AMM.TO ORD. MACC.	80,75	
75/10/***	AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARIO	4.043,23	
75/15/005	AMM.TO ORD.ATT.IND.LI E COMM.	914,39	
75/15/010	AMM.TO ORD.ATTR.VAR.E MIN.	583,08	
75/15/***	AMM.TO ATTREZ. IND.LI E COMM.LI	1.497,47	
75/20/005	AMM.TO ORD.MOB.E MAC.ORD.UF.	937,82	
75/20/010	AMM.TO ORD.MAC.ELETTROM.UF.	807,29	
75/20/***	AMM.TO MOBILI E MACCHINE D'UFF.	1.745,11	
75/30/040	AMM.TO ORD.ARREDAMENTO	4.950,60	
75/30/100	AMM.TO ORD. ALTRI BENI	2.341,64	
75/30/***	AMM.TO ALTRI BENI	7.292,24	
75/**/***	AMM.TO IMM. MAT. - ORDINARIO	35.266,40	
78/10/010	ACC.TO P/RISCHI SU CRED.V/CLIENT	153.986,00	
78/10/***	SVAL.CRED.ATT.CIRC.E DISP.LIQ.	153.986,00	
78/**/***	SVALUTAZIONI (COSTI PRODUZIONE)	153.986,00	
80/20/005	MATERIALI VARI C/ESIST.INIZIALI	16.550,00	
80/20/***	VARIAZ.RIMAN. DI MATERIALI VARI	16.550,00	
80/**/***	VAR.RIM.DI MAT.PR,SUS,CONS,MERCI	16.550,00	
84/05/005	IMPOSTA DI BOLLO	541,11	
84/05/035	TASSE DI CONCESSIONE GOVERNAT.	503,49	
84/05/070	DIRITTI CAMERALI	20,08	
84/05/090	ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	3.215,70	
84/05/***	IMPOSTE E TASSE	4.280,38	
84/10/020	SPESE BANCHE DATI	336,41	
84/10/035	MULTE E AMMENZE INDEDUCIBILI	664,07	
84/10/045	MINUSV. ORDINARIE INDEDUCIBILI	133.360,00	
84/10/055	SOPRAV. PASSIVE ORD.INDEDUCIBILI	68.384,69	
84/10/090	ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	8,40	
84/10/502	CAP 4% PROFESSIONISTI COSTO	1.277,50	
84/10/***	ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	204.031,07	
84/**/***	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	208.311,45	
88/20/010	INT.PASS.SUI DEB.V/BAN.DI CR.ORD	7.277,88	
88/20/015	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	28.848,08	
88/20/035	INT.PASS.V/FORNITORI	645,24	
88/20/***	VERSO ALTRI (ONERI FINANZIARI)	36.771,20	
88/**/***	INT. PASS.E ALTRI ONERI FINANZ.	36.771,20	
***	TOTALE COSTI	2.385.012,56	
**	RICAVI E PROFITTI		
58/05/005	RICAVI PER VENDITA BIGLIETTI		391.970,84
58/05/010	PROVENTI DA SPONSOR		153.740,98
58/05/015	CESSIONI DIRITTI TV		17.500,00
58/05/215	COLLABORAZIONI ORGANIZZATIVE		9.201,86
58/05/490	RIMBORSI SPESE		5.872,50
58/05/521	RIMBORSI DA CONVENZIONI		64.235,00
58/05/***	RICAVI DELLE VENDITE		642.521,18
58/10/005	RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI		6.621,82
58/10/010	PROVENTI DA UTILIZZO SPAZI		79.696,72
58/10/015	PROVENTI DA SERVIZI A TERZI		130.503,55
58/10/***	RICAVI DELLE PRESTAZ. - IMPRESE		216.822,09
58/**/***	RICAVI		859.343,27
64/05/100	ABBUONI/ARROT. ATTIVI IMP.		14,95
64/05/115	SOPRAVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE		19.732,94
64/05/116	SOPRAVV. ORD. ATTIVE NON TASSAB.		2.379,07

Ditta 760	FONDAZIONE LA VERSILIANA VIALE MORIN 16 55045 PIETRASANTA	LU	Codice attivita' Codice fiscale Partita IVA	900400 - GESTIONE TEATRI E ATT 01975400464 01975400464
--------------	---	----	---	--

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/12/2015

DAL

AL 31/12/2015

Pagina

6

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	RICAVI E PROFITTI		
64/05/390	ALTRI RICAVI E PROVENTI VARI		35,00
64/05/***	ALTRI RICAVI E PROVENTI		22.161,96
64/10/005	CONTRIB.C/ESERC.DA EE.PP.E MIN		540.669,63
64/10/010	CONTR. DA FONDAZ. BANC. E PRIV		118.000,00
64/10/***	CONTRIBUTO IN CONTO ESERCIZIO		658.669,63
64/15/005	CONTRIBUTI DA SOCI		1.370,00
64/15/***	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		1.370,00
64/**/***	ALTRI RICAVI E PROVENTI		682.201,59
66/05/010	RESI SU ACQUISTI - MATERIE PRIME		88,64
66/05/***	MATERIE PRIME		88,64
66/**/***	COSTI P/MAT.PRI,SUSS.,CON.E MER.		88,64
86/15/030	DIVIDENDI PERCEPITI DA SOGG.IRES		10,32
86/15/***	ALTRI (PROV. DA PARTECIPAZIONE)		10,32
86/**/***	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		10,32
87/10/010	INT.ATT.TIT.RED.FISSO NO IMP.SOS		960,00
87/10/***	DA TIT.ISCRITTI NELLE IMMOB.		960,00
87/20/035	INT.ATT.SU DEPOSITI BANCARI		46,07
87/20/***	PROV. DIVERSI DAI PRECEDENTI		46,07
87/**/***	ALTRI PROVENTI FINANZIARI		1.006,07
***	TOTALE RICAVI		1.542.649,89
****	PERDITA DI ESERCIZIO		842.362,67
*****	TOTALE A PAREGGIO	2.385.012,56	2.385.012,56