

**G.S.I. GESTIONE SERVIZI INTEGRATI S.R.L**

Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI VILLAFRANCA DI VERONA Società unipersonale

Sede in CORSO GARIBALDI N. 24 - 37069 VILLAFRANCA DI VERONA (VR)  
Capitale sociale Euro 20.000,00 I.V.

**Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2016**

Signori Soci,

la Società ha per oggetto sociale l'esercizio di servizi locali a rilevanza economica e non economica, anche di fasi o segmenti degli stessi, nonché l'esercizio di attività rese a favore di Enti Locali.

Nel corso dell'esercizio è proseguita l'attività connessa alla gestione delle due farmacie, di cui il Comune di Villafranca di Verona è titolare, e precisamente:

- farmacia Comunale "Martinelli" sita in Villafranca di Verona;
- farmacia Comunale sita nella frazione di Dossobuono.

Il presente bilancio evidenzia un utile d'esercizio pari a euro 50.580.

L'esercizio 2016 evidenzia un incremento della redditività rilevando un importante trend al rialzo del Margine operativo lordo (MOL), che nel corso del triennio 2014 – 2016 è più che raddoppiato, passando da euro 60.959 a euro 125.267.

Tale tendenza è confermata anche dai seguenti indici confrontati con quelli relativi ai bilanci degli esercizi precedenti:

	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014
ROE	38%	28%	24%
ROI	5%	3%	3%

L'indice ROE, ottenuto dal rapporto tra l'utile netto e il capitale, rappresenta il rendimento del capitale investito; tale indice ha manifestato una tendenza al rialzo nel corso del triennio 2014 – 2016 stando a significare un miglioramento del rendimento globale dell'attività.

L'indice ROI, ottenuto dal rapporto tra il reddito operativo e il capitale investito, rappresenta la redditività degli investimenti; tale indice è rimasto pressoché costante nel corso del triennio, mostrando un sensibile miglioramento nel 2016.

Relativamente alla situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014
Liquidità primaria	0,68	0,70	0,67
Liquidità secondaria	1,01	0,97	0,97
Indebitamento	7,17	10,69	13,00

L'indice di liquidità è rimasto pressoché invariato nel corso del triennio, mentre è nettamente migliorato l'indice di indebitamento.

**Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Non vi sono particolari fatti di rilievo da segnalare.

**Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non vi sono particolari fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio da segnalare.

**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 e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC. Si evidenzia che le novità che hanno interessato la società non hanno avuto alcun impatto sul patrimonio netto.

**Criteri di valutazione**

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.

**Deroghe**

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

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

<b>Scritture di rettifica e/o riclassifica sul bilancio al 31/12/2015 ai fini comparativi</b>	<b>Importo risultante dal bilancio al 31/12/2015</b>	<b>Riclassifiche D.Lgs. 139/2015</b>
<b>Descrizione voce</b>		
<b>Conto economico</b>		
Proventi e oneri di natura straordinaria	(15.862)	15.862
<b>Effetti delle scritture sul patrimonio netto di apertura al 31/12/2015</b>		
<b>Patrimonio netto 31/12/2015</b>	133.662	
<b>Patrimonio netto 31/12/2015 ai fini comparativi</b>	133.662	

La società si è avvalsa della facoltà di valutare i crediti, i debiti e i titoli senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, così come previsto dai relativi principi contabili nazionali di riferimento OIC.

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

## **Immobilizzazioni**

### *Immateriali*

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

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

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con una aliquota annua del 20%, corrispondente alla data residua del contratto di locazione.

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

### *Materiali*

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

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

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

- fabbricati: 3%
- impianti generici: 15%
- mobili e arredi: 15%
- macchine elettrorniche d'ufficio: 20%

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

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

## **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

Non vi sono operazioni di locazione finanziaria in essere.

## **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo che corrisponde al valore nominale.

## **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale.

## **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.

## **Rimanenze magazzino**

Le rimanenze di merci sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo del costo specifico.

**Fondo TFR**

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

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

**Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

**Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite 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.

**Dati sull'occupazione**

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

Organico	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Impiegati	9	9	
<b>Totale</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	

**Attività****B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
44.932	56.350	(11.418)

Descrizione costi	Valore 31/12/2015	Incrementi esercizio	Amm.to esercizio	Altri decrementi d'esercizio	Valore 31/12/2016
Diritti brevetti industriali	3.550	3.424	1.642		5.332
Altre	52.800		13.200		39.600
<b>Totale</b>	<b>56.350</b>	<b>3.424</b>	<b>14.842</b>		<b>44.932</b>

**Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni**

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

Descrizione costi	Costo storico	Fondo amm.to	Valore netto
Diritti brevetti industriali	29.218	25.668	3.550
Altre	66.000	13.200	52.800
<b>Totale</b>	<b>95.218</b>	<b>38.868</b>	<b>56.350</b>

**II. Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
429.709	441.193	(11.484)

Immobilizzazioni materiali	
<b>Valore di inizio esercizio</b>	
Costo	681.244
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	240.051
Valore di bilancio	441.193
<b>Variazione nell'esercizio</b>	
Incrementi per acquisizioni	24.211
Ammortamento dell'esercizio	35.694
Totale variazioni	(11.483)
<b>Valore di fine esercizio</b>	
Costo	705.455
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	275.745
Valore di bilancio	429.709

**C) Attivo circolante****I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
332.471	294.034	38.437

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

**II. Crediti**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
164.239	212.764	(48.525)

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	17.968			17.968
Per crediti tributari	60.150			60.150
Verso altri	81.989	4.132		86.121
Arrotondamento	1	(1)		
<b>Totale</b>	<b>160.108</b>	<b>4.131</b>		<b>164.239</b>

Non vi sono operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

I crediti tributari comprendono il credito Iva per euro 58.343, il credito Irap per euro 785, il credito per ritenute subite per euro 8 e crediti per rimborso Ires per euro 1.015.

I crediti verso altri sono costituiti prevalentemente dal credito verso ASL per le competenze del mese di dicembre.

La ripartizione dei crediti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente

Crediti per Area Geografica	V / clienti	V / altri	Crediti Tributari	Imposte anticipate	Totale
Italia	17.968	86.121	60.150		164.239
<b>Totale</b>	<b>17.968</b>	<b>86.121</b>	<b>60.150</b>		<b>164.239</b>

**IV. Disponibilità liquide**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
534.598	556.217	(21.619)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Depositi bancari e postali	497.068	539.508
Denaro e altri valori in cassa	37.530	16.709
<b>Totale</b>	<b>534.598</b>	<b>556.217</b>

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

**D) Ratei e risconti**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	2.136	(2.136)

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.

**Passività****A) Patrimonio netto**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
184.240	133.662	50.578

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto

Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Capitale	20.000			20.000
Riserva legale	4.000			4.000
Riserva straordinaria	80.654	29.007		109.661
Differenza da arrotondamento all'unità di EURO	1		2	(1)
Utili (perdite) dell'esercizio	29.007	50.580	29.007	50.580
<b>Totale</b>	<b>133.662</b>	<b>79.587</b>	<b>29.009</b>	<b>184.240</b>

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile(**)	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Capitale	20.000	B		7.588	62.412
Riserva legale	4.000	A,B	4.000	690	
Riserva straordinaria	109.660	A,B,C	109.660	6.147	
<b>Totale</b>	<b>133.660</b>		<b>113.660</b>	<b>14.425</b>	<b>62.412</b>
Quota non distribuibile			4.000		
<b>Residua quota distribuibile</b>			<b>109.660</b>		

(\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	20.000	389	64.261	20.004	104.654
Destinazione del risultato dell'esercizio		3.611	16.393	(20.004)	
Risultato dell'esercizio precedente				29.007	29.007
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>20.000</b>	<b>4.000</b>	<b>80.655</b>	<b>29.007</b>	<b>133.662</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio			29.007	(29.007)	
Altre variazioni			(2)		(2)
Risultato dell'esercizio corrente				50.580	50.580
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	<b>20.000</b>	<b>4.000</b>	<b>109.660</b>	<b>50.580</b>	<b>184.240</b>

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva straordinaria costituita a seguito riduzione capitale	62.412
<b>Totale</b>	<b>62.412</b>

#### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
111.273	94.181	17.092

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

#### D) Debiti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.210.436	1.334.619	(124.183)

La scadenza dei debiti è così suddivisa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	52.272	191.525		243.797
Acconti	39.166			39.166
Debiti verso fornitori	446.201			446.201
Debiti verso controllanti	411.384			411.384
Debiti tributari	14.849			14.849
Debiti verso istituti di previdenza	21.403			21.403
Altri debiti	33.636			33.636
<b>Totale</b>	<b>1.018.911</b>	<b>191.525</b>		<b>1.210.436</b>

Non ci sono operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

La voce "Acconti" è interamente costituita da anticipi ricevuti dalle ASL.

I debiti verso fornitori comprendono fatture da ricevere per euro 8.551 e note di credito da ricevere per euro 9.250.

I debiti tributari sono costituiti prevalentemente dal debito Ires per euro 3.649 e dai debiti per ritenute operate per euro 11.130.

Nella voce "altri debiti" sono iscritti i debiti verso il personale.

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V /Controllate	V / Collegate	V / Controllanti	V / Altri	Totale
Italia	446.201			411.384	33.636	
<b>Totale</b>	<b>446.201</b>			<b>411.384</b>	<b>33.636</b>	

#### E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	232	(232)

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

#### Conto economico

##### A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
3.197.635	3.203.485	(5.850)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.162.217	3.167.009	(4.792)
Altri ricavi e proventi	35.418	36.476	(1.058)
<b>Totale</b>	<b>3.197.635</b>	<b>3.203.485</b>	<b>(5.850)</b>

##### Ricavi per categoria di attività

Categoria	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Corrispettivi farmacie	3.041.493	3.050.206	(8.713)
Vendite prodotti farmacie	120.724	116.802	3.922
Altre vendite	35.418	36.476	(710)
<b>Totale</b>	<b>3.197.635</b>	<b>3.203.485</b>	<b>(4.792)</b>

##### C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
(4.024)	(3.577)	(447)

##### Proventi e oneri finanziari

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	1.937	1.537	400
(Interessi e altri oneri finanziari)	(5.961)	(5.114)	(847)
<b>Totale</b>	<b>(4.024)</b>	<b>(3.577)</b>	<b>(447)</b>



**Imposte sul reddito d'esercizio**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
20.127	20.759	(632)

Imposte	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	21.675	20.759	916
IRES	18.752	16.280	2.472
IRAP	2.923	4.479	(1.556)
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>	(1.548)		(1.548)
<b>Imposte differite (anticipate)</b>			
<b>Totale</b>	<b>20.127</b>	<b>20.759</b>	<b>(632)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

**Fiscalità differita / anticipata**

Non sussistono i presupposti per l'iscrizione di imposte differite o anticipate.

**Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati**

La società non ha strumenti finanziari derivati.

**Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate**

La società ha posto in essere operazioni con il Socio Comune di Villafranca di Verona: tali operazioni sono state poste in essere a condizioni di mercato.

**Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

**Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e sindaci**

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti all'Amministratore unico comprensivi degli oneri previdenziali.

Descrizione	Amministratori
Compensi	5.220

**Destinazione del risultato d'esercizio**

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2016	Euro	50.580
a riserva straordinaria	Euro	50.580

Signori Soci,

Vi invito ad approvare il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, con la proposta di destinare il risultato d'esercizio, pari a euro 50.579,56, a riserva straordinaria.

L'Amministratore Unico  
Corrado Giacomazzi