

CONSORZIO INTERCOMUNALE C.I.SS.

Sede in NAPOLI – VIA TADDEO DA SESSA ISOLA C/9,

Fondo Consortile € 24.000,00

Registro Imprese di Napoli

Partita IVA: 04668711213 - Codice Fiscale: 04668711213

Nota Integrativa al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2014

redatta in forma ABBREVIATA

ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile

esercizio dal 01/01/2014 al 31/12/2014

NOTA INTEGRATIVA DEL CONSORZIO C.I.SS.

BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2014

(Redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis del codice civile)

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2014, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento alle norme del codice civile in vigore dal 1° gennaio 2004, (D.Lgs. 17/1/2003 n. 6 e successive modificazioni e integrazioni). Anche la citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni previste dalla riforma fiscale, in vigore dal 1° gennaio 2004 e introdotta dal D.Lgs. 12/12/2003, n. 344 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO **Art. 2427, n. 1 Codice Civile**

CRITERI DI VALUTAZIONE

Introduzione

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del codice civile. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dell'Organismo Italiano di Contabilità.

Principi generali di redazione del bilancio

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;

- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello stato patrimoniale e del conto economico è la seguente:

- lo stato patrimoniale ed il conto economico riflettono le disposizioni degli artt.2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- non sono indicate le voci che non comportano alcun valore, a meno che esista una voce corrispondente nell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di stato patrimoniale e conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt.2424-bis e 2425-bis del Codice Civile;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio;
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

ATTIVO

A – CREDITI V/SOCI

10.005 Euro

B - IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori, con il consenso, ove richiesto, del Collegio Sindacale, e risultano evidenziate in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale ed ammontano, al netto dei fondi, a Euro 0.

Sono rappresentate:

- dalle spese sostenute per la costituzione della società ammortizzate al 20% in cinque esercizi. Il loro valore residuo è pari a Euro 0 poiché sono state interamente ammortizzate nel corso dei 5 anni;

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di

ogni singolo bene o spesa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo in ogni caso non superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti

Non si evidenzia la necessità di operare svalutazioni ex-art. 2426, primo comma, n.3, codice civile, eccedenti quelle previste dal piano di ammortamento prestabilito.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, e risultano evidenziate in bilancio alla voce B.II. dell'attivo dello Stato patrimoniale ed ammontano, al netto dei fondi, Euro 3.266

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene. Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi direttamente imputabili al cespite. Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2014 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, nell'ottica delle quali sono state utilizzate le aliquote ordinarie previste dalla normativa fiscale, ridotte al 50% per i beni acquistati nel corso dell'esercizio onde tener conto del minor periodo di utilizzo, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo, ecc..

Inoltre, l'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultasse durevolmente di valore inferiore a quello risultante dall'applicazione del criterio sopra esposto, verrà iscritta a tale minor valore. Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali

svalutazioni, dovranno tuttavia avere, in ogni caso, carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex-art. 2426, primo comma, n.3, codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

La durata ipotizzata per il processo di ammortamento, tenendo presente la riduzione del 50% per i beni acquistati nel corso dell'esercizio in funzione del loro minore utilizzo, distinta per singola categoria, risulta la seguente:

Descrizione	% amm.to
ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	
Non presenti in bilancio	-
ALTRI BENI	
Macchine ufficio elettroniche e computer	20,00%

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni risultano iscritte in bilancio per Euro 38.895 e corrispondono alla partecipazione azionaria detenuta in IncoFarma S.p.A. (pari al 25% del Capitale Sociale) valutate al costo e non svalutate poiché IncoFarma S.p.A. ha chiuso il bilancio 2014 in utile

C – ATTIVO CIRCOLANTE

ALTRI CRITERI DI VALUTAZIONE

Crediti

Il totale dei crediti è evidenziato alla voce C.II. della sezione "attivo" dello stato patrimoniale per Euro 123.330. Tali crediti sono stati valutati al valore nominale, ad eccezione dei crediti verso clienti che sono stati valutati secondo il loro presumibile valore di realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, evidenziate nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "C.IV.- Disponibilità liquide" per Euro 186.416, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche ed alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Altri Crediti e Debiti

Gli altri crediti e debiti di bilancio sono evidenziati al valore nominale.

Trattamento di fine rapporto

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, al netto

dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. maturata, ai sensi dell'art. 2120 codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'art.11, comma 4, del D.Lgs. n.47/2000, e risulta evidenziato alla voce C. della sezione "passivo" dello stato patrimoniale per Euro 3.700.

Ricavi e costi

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con l'apposita "comunicazione" inviata al cliente. I proventi di natura finanziaria sono stati, infine, iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Imposte sul reddito

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

Si dà atto che le valutazioni di cui sopra sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa e che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri dell'Organo Amministrativo o del Collegio Sindacale, come pure non ne esistono al termine dello stesso. Al 31/12/2014 l'ammontare delle imposte di competenza Ires e Irap è pari a zero poiché l'imponibile fiscale è negativo.

MISURA E MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI

Art. 2427, n. 3-bis Codice Civile

Si precisa come nessuna delle immobilizzazioni materiali e immateriali esistenti in bilancio sia stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

in particolare per le voci del PATRIMONIO NETTO, per il T.F.R. e per i FONDI, la formazione e le utilizzazioni

Art. 2427, n. 4 Codice Civile

ATTIVO

CREDITI V/SOCI

Movimenti dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti:

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci (Comuni) per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 10.005.

La variazione dell'esercizio è stata la seguente:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso soci per c/conferimento	5.005	10.005	+5.000
Totali	5.005	5.005	+5.000

Si rileva che ad oggi risultano ancora morosi i Comuni (soci) di Castel Volturno, Roccabascerana, Somma Vesuviana, Ottaviano, Calvizzano, Saviano, Cellole, Lusciano, Crispiano, Afragola e Cesa (quest ultimo per l'ammontare di € 5)

IMMOBILIZZAZIONI

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono così rappresentate:

Costi di impianto e ampliamento

Variazioni degli es. precedenti		Variazioni dell'esercizio	
Costo storico	0	Valore al 01/01/2014	0
Rivalutazioni	0	Acquisizioni	0
Ammortamenti e var. fondo	0	Riclassificazioni	0
Svalutazioni	0	Alienazioni	0
		Storno fondo	0
Valore al 31/12/2013	0	Rivalutazioni	0
		Svalutazioni	0
		Ammortamenti	0
Tot. rivalutazioni al 31/12/2013	0	Valore al 31/12/2014	0

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono così rappresentate:

Altri beni (macchine d'ufficio elettroniche)

Variazioni degli es. precedenti		Variazioni dell'esercizio	
Costo storico	4.104	Valore al 01/01/2014	3.199
Rivalutazioni	0	Acquisizioni	1.916
Ammortamenti e var. fondo	905	Riclassificazioni	0
Svalutazioni	0	Alienazioni	0
		Storno fondo	0
Valore al 31/12/2013	3.199	Rivalutazioni	0
		Svalutazioni	0
		Ammortamenti + Fondo	1.849
Tot. rivalutazioni al 31/12/2013	0	Valore al 31/12/2014	3.266

ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti voci della sezione "attivo" dello stato patrimoniale:

- Voce I - Rimanenze
- Voce II - Crediti;
- Voce III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Voce IV - Disponibilità Liquide.

L'ammontare di tale voce al 31/12/2014 è pari a Euro 309.746. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a Euro 95.083

Rimanenze

Non sussistono in bilancio.

Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "C.II" per un importo complessivo di Euro 123.330. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a Euro 120.352

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2014	€	123.330
Saldo al 31/12/2013	€	243.682
Variazioni	€	-120.352

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazioni
Verso Clienti	82.267	222.021	-139.754
importi esigibili entro l'esercizio successivo	82.267	222.021	-139.754
Crediti tributari	39.463	21.661	+17.802
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
Verso altri	1.600	0	0
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0

In relazione ai crediti tributari iscritti in bilancio al 31/12/2014 dell'ammontare di € 39.463, gli stessi fanno riferimento a:

- Credito Iva C/Acquisti in Sospensione € 2.963,00;
- Credito Iva C/Liquidazioni € 204,00;
- Erario C/Aconti Ires € 9.740,00;
- Erario C/Aconti Irap € 7.556;
- Erario C/Aconti Iva € 6.917,00;

I crediti V/Clienti iscritti in bilancio al 31/12/2014 dell'ammontare di € 82.267 fanno riferimento a crediti Vs Socigess S.p.A. dettagliati nel modo che segue:

- Crediti per fatture da emettere (competenza economica al 31/12/2014) € 45.000;
- Crediti residui non ancora saldati al 31/12/2014 € 30.000;
- Crediti per interessi di mora al 31/12/2014 € 7.267;

Storico situazione crediti vantati Vs Socigess S.p.A.

SITUAZIONE CREDITI AL 05/05/2015			FATTURATO	INCASSATO	DA RICEVERE
N.DOC	DATA OP.	DESCRIZIONE			
1	21/02/2008	CANONE FARMACIA DI GRICIGNANO ANNO 2007	€ 18.000,00		€ 18.000,00
2	21/02/2008	CANONE FARMACIA DI ROCCABASCIERANA ANNO 2007	€ 18.000,00		€ 36.000,00
3	21/02/2008	CANONE FARMACIA DI CASTELVOLTURNO ANNO 2007	€ 18.000,00		€ 54.000,00
		PAGAMENTO FATTURA N. 1		€ 18.000,00	€ 36.000,00
		PAGAMENTO FATTURA N. 2		€ 18.000,00	€ 18.000,00
		PAGAMENTO FATTURA N. 3		€ 18.000,00	€ -
4	19/03/2008	CANONE FARMACIA DI TERZIGNO ANNO 2007	€ 18.000,00		€ 18.000,00
5	19/03/2008	CANONE FARMACIA DI CERCOLA ANNO 2007	€ 18.000,00		€ 36.000,00
	20/03/2008	PAGAMENTO FATTURA N. 4		€ 18.000,00	€ 18.000,00
	20/03/2008	PAGAMENTO FATTURA N. 5		€ 18.000,00	€ -
6	21/07/2008	SALDO ANNO 2007 (farmacie aperte n° 7, applicato art. 6 del contratto di servizio del 30/11/2007 di € 140.000)	€ 50.000,00		€ 50.000,00
	03/12/2008	PAGAMENTO FATTURA N. 6		€ 50.000,00	€ -
7	10/12/2008	ACCONTO ANNO 2008	€ 120.000,00		€ 120.000,00
1	12/03/2009	SALDO ANNO 2008 (farmacie aperte n° 10, applicato art. 6 del contratto di servizio del 30/11/2007 di € 280.000)	€ 160.000,00		€ 280.000,00
	08/07/2009	ACCONTO FATTURAN. 7		€ 60.000,00	€ 220.000,00
	04/08/2009	ACCONTO FATTURAN. 7 + ACCONTO N. 1/09		€ 40.000,00	€ 180.000,00
	08/01/2010	ACCONTO N. 1/09		€ 30.000,00	€ 150.000,00
1	13/01/2010	1 ACCONTO ANNO 2009	€ 70.000,00		€ 220.000,00
	20/01/2010	ACCONTO FATTURAN. 1/09		€ 30.000,00	€ 190.000,00
2	07/04/2010	2 ACCONTO ANNO 2009	€ 70.000,00		€ 260.000,00
3	05/07/2010	3 ACCONTO ANNO 2009	€ 70.000,00		€ 330.000,00
	02/08/2010	ACCONTO FATTURAN. 1/09		€ 40.000,00	€ 290.000,00
	17/09/2010	ACCONTO FATTURAN. 1/09		€ 50.000,00	€ 240.000,00
4	04/10/2010	SALDO ANNO 2009 (farmacie aperte n° 11, applicato art. 6 del contratto di servizio del 30/11/2007 di € 280.000)	€ 70.000,00		€ 310.000,00
	21/12/2010	ACCONTO FATTURAN. 1/09		€ 25.000,00	€ 285.000,00
1	23/02/2011	1 ACCONTO ANNO 2010	€ 70.000,00		€ 355.000,00
	31/03/2011	ACCONTO FATTURAN. 1/10		€ 50.000,00	€ 305.000,00
2	11/04/2011	2 ACCONTO ANNO 2010	€ 70.000,00		€ 375.000,00
	21/04/2011	SALDO FATTURAN. 1/10 + ACCONTO N. 2/10		€ 50.000,00	€ 325.000,00
	26/05/2011	SALDO FATTURAN. 2/10		€ 48.000,00	€ 277.000,00
3	07/07/2011	3 ACCONTO ANNO 2010	€ 70.000,00		€ 347.000,00
4	18/10/2011	SALDO ANNO 2010 (farmacie aperte n° 11, applicato art. 6 del contratto di servizio del 30/11/2007 di € 280.000)	€ 70.000,00		€ 417.000,00
	21/11/2011	SALDO FATTURAN 3 + ACCONTO FT. N. 4		€ 107.000,00	€ 310.000,00
5	27/12/2011	SALDO ANNO 2011 + ADEGUAMENTO ISTAT 08-09-10 (farmacie aperte n° 12, applicato art. 6 del contratto di servizio del 30/11/2007 di € 280.000 + ISTAT)	€ 293.918,12		€ 603.918,12
1	30/12/2011	NOTA DI CREDITO ANNO 2010 (per utile ricevuto nell'anno 2011 da Incofarma S.p.A. CFR art. 6 del contratto di servizio del 30/11/2007)		€ 82.000,00	€ 521.918,12
	08/10/2012	PAGAMENTO FATTURA N. 4/10 + ACCONTO FATT. N. 1/11		€ 50.668,91	€ 471.249,21
	15/11/2012	ACCONTO FATTURA 1/11		€ 50.000,00	€ 421.249,21
		LODO ARBITRALE-APPROVATO ASSEMBLEA SOCI		€ 275.000,00	€ 146.249,21
1	19/11/2012	NOTA DI CREDITO ANNO 2011 (per utile ricevuto nell'anno 2012 da Incofarma S.p.A. CFR art. 6 del contratto di servizio del 30/11/2007)		€ 66.250,00	€ 79.999,21
1	19/11/2012	ACCONTO ANNO 2012	€ 121.000,00		€ 200.999,21
	21/12/2012	SALDO CANONI ANNO 2011		€ 50.000,00	€ 150.999,21
1	16/02/2013	SALDO ANNO 2012 COMPRESIVO DI ISTAT (farmacie aperte n° 13, applicato art. 6 del contratto di servizio del 30/11/2007 di € 280.000 + 6.936 € [ISTAT] + 9.000 € [TREDICESIMA FARMACIA PER 6 MESI DI COMPETENZA, OVVERO 1.500 € X 6 MESI = 9.000 €] = 295.936 €)	€ 174.936,00		€ 325.935,21
	02/04/2013	ACCONTO ANNO 2012 (RIF FATT.N°1 DEL 19/11/2012)		€ 50.000,00	€ 275.935,21
2	05/06/2013	ACCONTO ANNO 2013	€ 121.000,00		€ 396.935,21
3	17/07/2013	INTERESSI MORATORI D.Igs. 231/02	€ 6.267,19		€ 403.202,40
	13/08/2013	ACCONTO ANNO 2012 (RIF FATT.N°1 DEL 19/11/2012)		€ 71.000,00	€ 332.202,40
1	12/11/2013	NOTA DI CREDITO ANNO 2012 (per utile ricevuto nell'anno 2013 da Incofarma S.p.A. CFR art. 6 del contratto di servizio del 30/11/2007)		€ 71.500,00	€ 260.702,40
	14/11/2013	SALDO ANNO 2012 (RIF. FATT.N°1 DEL 16/02/2013)		€ 103.436,00	€ 157.266,40
	20/01/2014	ACCONTO ANNO 2013 (RIF. FATT.N°2 DEL 05/06/2013)		€ 100.000,00	€ 57.266,40
1	07/04/2014	SALDO 2013 applicato art. 6 del contratto di servizio del 15/01/2014 (farmacie aperte n° 15, applicato contratto di servizio di € 200.000 SU COMPETENZE 2013 + € 100.000 DA DISTRIBUIRE E FATTURARE SU COMPETENZE 2014 + € 100.000 DA DISTRIBUIRE E FATTURARE SU COMPETENZE 2015)	€ 79.000,00		€ 136.266,40
	23/05/2014	SALDO 2013(RIF.FATT.N°1 DEL 07/04/2014)		€ 16.929,75	€ 119.336,65
	17/09/2014	NOTA DI CREDITO ANNO 2013 (per utile ricevuto nell'anno 2014 da Incofarma S.p.A. CFR art. 6 del contratto di servizio del 15/01/2014)		€ 83.070,25	€ 36.266,40
2	17/09/2014	ACCONTO ANNO 2014	€ 100.000,00		€ 136.266,40

	23/12/2014	ACCONTO ANNO 2014(RIF.FATT.N°2 DEL 17/09/2014)		€ 100.000,00	€ 36.266,40
		SALDO 2014(applicato art. 6 del contratto di servizio del 15/01/2014) € 100.000 DA DISTRIBUIRE E FATTURATO SU COMPETENZE 2014 + 250 € X N° 15 FARMACIE APERTE (€ 45.000) = € 145.000 TOTALE 2014	€ 45.000,00		€ 81.266,40
1	10/02/2015				
2	05/05/2015	INTERESSI MORATORI D.lgs. 231/02	€ 1.000,00		€ 82.266,40
		SITUAZIONE CREDITI AL 05/05/2015			€ 82.266,40

Variazioni Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide, evidenziate nell'attivo dello stato patrimoniale alla voce "C.IV", ammontano a Euro 186.416. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a Euro 25.269.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2014	€	186.416
Saldo al 31/12/2013	€	161.147
Variazioni	€	+25.269

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazioni
Depositi bancari e postali	185.030	159.538	+25.492
Assegni	0	0	0
Denaro e valori in cassa	1.386	1.609	-223

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei ed i risconti attivi, evidenziate nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "D", ammontano a Euro 3.706.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2014	€	3.706
Saldo al 31/12/2013	€	0
Variazioni	€	+3.706

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazioni
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	+3.706	0	+3.706

Disaggio su prestiti	0	0	0
----------------------	---	---	---

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

P A S S I V O

Voce A - PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto ammonta a Euro 283.236. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a Euro 87.747

Il patrimonio netto risulta essere suddiviso nelle sottovoci che in dettaglio si riportano nel prospetto che segue:

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013
I - Fondo Consortile	24.000	17.000
II - Riserva da Sovrapprezzo delle Azioni	0	0
III - Riserva di rivalutazione	0	0
IV - Riserva Legale	6.248	6.248
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII - Altre Riserve	170.738	227.735
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	703	32.253
Totale patrimonio Netto	201.689	283.236

Nel prospetto che segue si evidenziano le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio in commento delle poste che compongono il Patrimonio netto.

Patrimonio Netto: prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio

Patrimonio netto	Consistenza finale	Pagamento dividendi	Altri movimenti	Utile/perdita d'esercizio	Consistenza iniziale
-Fondo Consortile	24.000	0	+7.000	0	17.000
-Ris.sovrap.azioni	0	0	0	0	0
-Ris.da rivalutaz.	0	0	0	0	0
-Riserva legale	6.248	0	0	0	6.248
-Ris. statutarie	0	0	0	0	0
-Ris.azioni proprie	0	0	0	0	0
-Altre riserve	170.738	0	-56.997	0	227.735

-Ut/perd. a nuovo	0	0	0	0	0
-Ut/perd. d'eser.	703	0	-31.550	0	32.253
-Tot.Patrim.Netto	201.689	0	-81.547	0	283.236

Fondo Consortile – La variazione tra il 2013 e 2014 da € 17.000 (consistenza iniziale) ad € 24.000 (consistenza finale), dunque incremento di € 7.000, è dovuta all'adesione al CISS (con sottoscrizione versamento quota al fondo consortile pari ad € 1.000) dei seguenti comuni: Saviano (Na); Recale (Ce); Cellole (Ce); Lusciano (Ce); Casandrino (Na); Afragola (Na); Crispano (Na).

Altre Riserve - La variazione tra il 2013 e 2014 da € 227.735 (consistenza iniziale) ad € 170.738 (consistenza finale), dunque decremento di € 56.997, è dovuta alle seguenti sottovoci di variazioni di bilancio:

- **Riserva Straordinaria di Utili accantonati negli anni precedenti** – la suddetta voce nell'anno 2014 è stata movimentata nel modo che segue: data 01/01/2014, saldo di apertura patrimoniale pari ad € 160.743 (movimentazione conto in avere); data 01/01/2014, scrittura di rettifica per minor utilizzo riserva in relazione all'ammissione dei Comuni ai bandi di finanziamento pari ad € 753 (movimentazione conto in avere); data 23/06/2014, scrittura di giroconto dell'utile di esercizio 2013 pari ad € 32.253 (movimentazione conto in avere); data 23/12/2014, utilizzo della riserva con imputazione alla determina di finanziamento progetti socio sanitari ai Comuni consorziati con farmacia pari ad € 90.000 (movimentazione conto in dare);
- **Varie Altre Riserve** - la suddetta voce nell'anno 2014 è stata movimentata nel modo che segue: data 01/01/2014, saldo di apertura patrimoniale pari ad € 66.992 (movimentazione conto in avere); (Ricordiamo che l'importo di € 66.992 è la somma corrisposta da Socigess S.p.A. (socio privato al 75% di IncoFarma S.p.A) a CISS per la copertura di perdite pregresse CISS per gli anni 2004 – 2005 – 2006) arrotondamento all'unità di euro movimentata in dare pari ad € 3.

Voce B – FONDI RISCHI ED ONERI

Il conto Fondi Rischi ed Oneri al 31/12/2014 non è stato incrementato delle relative imposte di esercizio poiché le stesse sono state accantonate nella sezione Debiti Tributari. Il Fondo di Trattamento di Fine Rapporto ha subito, nel corso dell'esercizio le seguenti movimentazioni:

Saldo al 31/12/2014	€	0
Saldo al 31/12/2013	€	0
Variazioni	€	0

Voce C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il Fondo di Trattamento di Fine Rapporto ha subito, nel corso dell'esercizio le seguenti movimentazioni:

Saldo al 31/12/2014	€	3.700
Saldo al 31/12/2012	€	889
Variazioni	€	+2.811

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Esistenza all'inizio dell'esercizio	889
Accantonamento dell'esercizio	2.811
Imposta sostitutiva T.F.R.	0
Utilizzo dell'esercizio	0
Anticipi erogati nell'esercizio	0
VALORE NETTO FINE ESERCIZIO	3.700

Voce D – DEBITI

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello stato patrimoniale alla voce "D" per un importo complessivo di Euro 160.229. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a Euro 7.574

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2014	€	160.229
Saldo al 31/12/2013	€	167.803
Variazioni	€	-7.574

Si riporta di seguito il dettaglio delle singole voci componenti i debiti con la rilevazione degli aumenti e delle diminuzioni di valore rispetto al precedente esercizio:

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Variazioni
Debiti v/banche	0	0	0
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
Debiti v/fornitori	44.713	15.662	-5.187
importi esigibili entro l'esercizio successivo	44.713	15.662	-5.187
Debiti tributari	-1.950	31.836	+24.150
importi esigibili entro l'esercizio successivo	-1.950	31.836	+24.150
Debiti v/istituti previdenziali	2.450	6.968	+6.968
importi esigibili entro l'esercizio successivo	2.450	6.968	+6.968
Debiti V/Comuni	113.000	109.598	+48.798
importi esigibili entro l'esercizio successivo	113.000	109.598	+48.798
Altri debiti	2.016	3.742	- 31.622
importi esigibili entro l'esercizio successivo	2.016	3.742	- 31.622

In riferimento ai debiti V/Fornitori dell'ammontare di € 44.713,00 fanno riferimento a:

- Debiti per fatture ricevute nel 2014 non ancora pagate per l'ammontare di € 44.713,00;

I debiti V/comuni dell'ammontare di € 113.000,00 fanno riferimento a:

- Debiti VS i 12 comuni con farmacia in relazione alla determina del 01/12/2011 pari a € 3.200 Vs il comune di San Nicola La Strada (Ce) per bonifico stornato dalla banca destinataria il 14/05/2013;
- Debiti VS i 13 comuni con farmacia in relazione alla determina del 16/01/2013 € 19.800;
- Debiti VS i 15 comuni consorziati con farmacia in relazione alla determina del 23/12/2014 € 90.000;

I debiti tributari dell'ammontare di € 1.950,00 fanno riferimento a:

- Debiti Vs Erario iva c/sospensione - € 3.787,00 (il consorzio ha aderito dal 01/01/2013 al regime iva per cassa);
- Debiti Vs Erario ritenute Irpef Lavoratori Autonomi € 520,00;
- Debiti Vs Erario ritenute Irpef Direttore Generale € 1.317,00

I debiti V/istituti previdenziali dell'ammontare di € 2.450,00 fanno riferimento a debiti verso l'Inps e fondo assistenza per il direttore generale

- Debiti Vs Inps per dipendente € 2.130,00;
- Debiti Vs Inps per contributi ferie e mensilità € 347,00;
- Debiti Vs Inail - € 27,00;

Altri debiti dell'ammontare di € 2.016,00 fanno riferimento a:

- Debiti per stipendi € 994,00;
- Debiti per ferie maturate € 1.022;00.

La voce di bilancio "debiti V/Comuni", rappresenta i debiti verso i comuni relativi alle determinate del Direttore Generale per i finanziamenti ai progetti socio-sanitari presentati dai comuni consorziati:

1) Debiti VS i 12 comuni consorziati (I edizione) per finanziamenti ammessi

Nella tabella in basso vengono riportati i pagamenti effettuati ai comuni in base agli stati di avanzamento dei progetti presentati. Pertanto, tutti i comuni hanno ricevuto l'importo di € 8.000,00 tranne il Comune di San Nicola la Strada il cui bonifico effettuato dal C.I.S.S. di € 3.200,00 è stato stornato dalla banca destinataria in data 14/05/2013. Ad oggi come previsto da

bando per un totale complessivo (12 comuni con farmacia) di 96.000 € risulta erogato € 96.000 - € 3.200 (da inviare a San Nicola la Strada) = € 92.800 erogato a Comuni per finanziamento I edizione. Pertanto in Bilancio alla voce "debiti V/Comuni", il debito relativo al finanziamento I edizione è pari ad € 3.200,00

CONSORZIO CISS - Finanziamento 2012 Prospetto PAGAMENTO COMUNI											
Finanziamento comuni consorziati	IBAN	Importo	I acconto erogato	n. PROTOCOLLO I acconto	Data Pagamento I acconto	II acconto erogato	n.PROTOCOLLO II tranche	Data Pagamento II tranche	n. PROTOCOLLO III tranche	Saldo finale erogato	data pagamento saldo finale
Comune di Acerra (NA)	IT 36 N 05142 39680 114570168562	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1088 DEL 02/03/2012	16/07/2012	€ 3.200,00	1177 DEL 23/10/12	27/10/2012	1284 del 05/04/13	€ 3.200,00	05/04/2013
Comune di Castel Volturno (CE)	IT 79 C 01010 74870 000027071902	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1098 DEL 05/04/2012	16/07/2012	€ 3.200,00	1179 DEL 25/10/12	27/10/2012	1299 del 19/04/13	€ 3.200,00	10/05/2013
Comune di Cercola (NA)	IT 06 I 076 01 03400 000017158809	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1097 DEL 30/03/2012	16/07/2012	€ 3.200,00	1175 DEL 22/10/12	27/10/2012	1287 del 05/04/13	€ 3.200,00	05/04/2013
Comune di Gricignano di Aversa (CE)	IT 05 E 01005 74790 000000200226	€ 8.000,00	€ 1.600,00	Sbrescia verificare protocollo	16/07/2012	€ 3.200,00	1178 DEL 24/10/12	04/01/2013	1285 del 05/04/13	€ 3.200,00	05/04/2013
Comune di Palma Campania (NA)	IT 55 X 05608 40040 000000090030	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1152 del 27/07/2012	16/07/2012	€ 3.200,00	1184 DEL 31/10/12	04/01/2013	1266 del 19/03/13	€ 3.200,00	05/04/2013
Comune di Poggioreale (NA)	IT 79 P 07601 03400 000020856803	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1108 DEL 10/04/2012	16/07/2012	€ 3.200,00	1183 DEL 30/10/12	04/01/2013	1300 del 19/04/13	€ 3.200,00	10/05/2013
Comune di Roccascaerana (AV)	IT 29 B 05608 75400 000000089030	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1115 DEL 03/05/2012	16/07/2012	€ 3.200,00	1174 DEL 10/10/12	27/10/2012	1268 del 19/03/13	€ 3.200,00	05/04/2013
*Comune di San Nicola La Strada (CE)	IT 19 J 01010 75010 100000300010	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1099 DEL 10/04/2012	16/07/2012	€ 3.200,00	1188 DEL 31/10/12	04/01/2013	1294 del 5/04/2013	-	10/05/2013
Comune di Sant'Antonio Abate (NA)	IT 51 R 06230 40210 000056546163	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1107 DEL 10/04/2012	16/07/2012	€ 3.200,00	1191 DEL 7/11/12	08/01/2013	1286 del 05/04/13	€ 3.200,00	05/04/2013
Comune di Somma Vesuviana (NA)	IT 86 B 07601 03400 000017035809	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1120 DEL 07/05/2012	25/09/2012	€ 3.200,00	1189 DEL 05/11/12	08/01/2013	1621 DEL 17-06-2014	€ 3.200,00	08/10/2014
Comune di Terzigno (NA)	IT 45 U 01010 40281 10000007447	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1096 DEL 30/03/2012	16/07/2012	€ 3.200,00	1192 DEL 12/11/12	08/01/2013	1241 DEL 5/03/2013	€ 3.200,00	05/04/2013
Comune di Villaricca (NA)	IT 40 C 07601 03400 000017505801	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1132 DEL 11/06/2012	16/07/2012	€ 3.200,00	1182 DEL 26/10/12	27/10/2012	1272 del 21/03/13	€ 3.200,00	05/04/2013
aggiornato al 31 dicembre 2014		€ 96.000,00	€ 19.200,00			€ 38.400,00				€ 35.200,00	

2) Debiti VS i 13 comuni consorziati (II edizione) con farmacia per finanziamenti ammessi e Debiti VS i 4 comuni consorziati (II edizione) senza farmacia per finanziamenti ammessi

Nella tabella in basso vengono riportati i pagamenti effettuati ai comuni in base agli stati di avanzamento dei progetti presentati. Tuttavia alcuni Comuni (Acerra, Castelvolturno, Gricignano di Aversa, Cercola, Villaricca e Ottaviano) hanno richiesto al C.I.SS. come attività sociale di ricevere buoni farmaceutici dal valore nominale di € 10,00 cadauno come controvalore del finanziamento. Il C.I.SS., dunque, ha sostenuto il costo dei buoni farmaceutici acquistati da Inco.Farma S.p.A. e distribuiti ai Comuni richiedenti come controvalore del finanziamento in buoni farmaceutici. Peraltro i comuni (Acerra, Gricignano di Aversa) che avevano già ricevuto una tranche del finanziamento a seguito della richiesta dei suddetti buoni farmaceutici sono stati invitati a restituire la quota parte di somma già riscossa. Il comune di Gricignano di Aversa (CE) ha restituito il suddetto importo relativo al I acconto di tranche di finanziamento pari ad € 1.600,00 in data 04/11/2014, mentre il comune di Acerra (NA) ad oggi non ha ancora restituito i suddetti € 1.600,00. Pertanto in Bilancio alla voce "debiti V/Comuni", il debito relativo al finanziamento II edizione è pari ad € 19.800,00 dato dalla sommatoria del debito verso il Comune di San Nicola La Strada (CE) pari ad € 6.400,00 (poiché non ha ancora completato il progetto) + € 8.000,00 debito verso il Comune di Somma Vesuviana (Na) (poiché non ha ancora completato il progetto) + € 3.200,00 debito verso il Comune di Terzigno (Na) (poiché non ha ancora completato il progetto) + € 2.200,00 debito verso il Comune di Villaricca (Na) (poiché non ha ancora completato il progetto).

CONSORZIO CISS - PAGAMENTI AI COMUNI SU FINANZIAMENTO 2013 PER PROGETTI SOCIO-SANITARI													
#	Finanziamento comuni consorziati	IBAN	Importo	I acconto 20% erogato	n. PROTOCOLLO I acconto	Data Pagamento I acconto	II acconto 40%	n.PROTOCOLLO II tranches	Data Pagamento II tranches	n. PROTOCOLLO III tranches	Saldo finale 40%	data pagamento saldo finale	NOTE 1
1	Comune di Acerra (NA)	IT 36 N 05142 39680 114570168562	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1352 del 26-06-2013	17/10/2013	BUONI FARMACIA		BUONI FARMACIA		BUONI FARMACIA		Fattura incofarma n. 297
2	Comune di Castel Volturno (CE)	IT 79 C 01010 74870 000027071902	€ 8.000,00	€ -	1453 del 12-12-2013		BUONI FARMACIA	prot. 1496 del 07-03-2014	BUONI FARMACIA	1623 del 17-06-2014	BUONI FARMACIA		Fattura incofarma n. 61
3	Comune di Caivano (NA)	IT67P010000324525300 063457	€ 4.000,00	€ 800,00	1360 del 22.07.2013	04/11/2013	€ 1.600,00	prot. 1555 del 10-04-2014	30/04/2014	prot. 1728 del 10-09-2014	€ 1.600,00	08/10/2014	finito e pagato
3	Comune di Cercola (NA)	IT 06 I 076 01 03400 000017158809	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1372 del 5.09.2013	24/10/2013	BUONI FARMACIA	PROT. 1538 DEL 31.03.2014	BUONI FARMACIA		BUONI FARMACIA		Fattura incofarma n. 276
4	Comune di Cesa (CE)	IT47X0539274790000001 306578	€ 4.000,00	€ 800,00	1463 del 22-01-2014	03/02/2014	€ 1.600,00	prot. 1540 del 03/04/2014	09/04/2014	prot. 1746 del 22-09-2014	€ 1.600,00	08/10/2014	finito e pagato
5	Comune di Gricignano di Aversa (CE)	IT 05 E 01005 74790 000000200226	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1355 del 09.07.2013	24/10/2013	BUONI FARMACIA	prot. 1493 del 24-02-2014	BUONI FARMACIA	1716 del 05-09-2014	BUONI FARMACIA		Fattura incofarma n. 60 e 275
6	Comune di Palma Campania (NA)	IT 55 X 05608 40040 00000090030	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1367 del 8.08.2013	17/10/2013	€ 3.200,00	prot. 1487 del 13-02-14	10-03--2014	1788 del 13/10/14	€ 3.177,33	04/11/2014	finito e pagato
7	Comune di Poggioreale (NA)	IT 79 P 07601 03400 000020856803	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1429 del 15.11.2013	16/12/2013	€ 3.200,00	prot. 1491 del 21-02-2014	27/03/2014		€ 3.200,00	29/12/2014	finito e pagato
8	Comune di Roccasera (AV)	IT 29 B 05608 75400 00000089030	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1430 del 15.11.2013	16/12/2013	€ 3.200,00	prot. 1488 del 14-02-14	10/03/2014	1622 del 17-06-2014	€ 3.197,60	02/12/2014	finito e pagato
9	Comune di San Nicola La Strada (CE)	IT32 E051 4214 9001 305	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1346 DEL 17-06-2013	28/11/2013							non ha finito il progetto
10	Comune di Sant'Arpino (CE)	IT70I0542414900000010 01798	€ 7.970,00	€ 1.594,00	1394 del 24-10-2013	28/11/2013	€ 3.188,00	prot. 1567 del 17-04-2014	30/04/2014		€ 2.490,00	02/12/2014	finito e pagato
11	Comune di Sant'Antonio Abate (NA)	IT 51 R 06230 40210 000056546163	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1344 del 4-06-2013	17/10/2013	€ 3.200,00	prot. 1456 del 13-01-2014	11/02/2014	1694 del 21-07-2014	€ 3.200,00	16/09/2014	finito e pagato
12	Comune di Somma Vesuviana (NA)	IT 86 B 07601 03400 000017035809	€ 8.000,00	€ -									non ha finito il progetto
13	Comune di Terzigno (NA)	IT 45 U 01010 40281 10000007447	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1342 del 30-05-2013	17/10/2013	€ 3.200,00	prot. 1539 del 03-04-2014	09/04/2014				da terminare
14	Comune di Villaricca (NA)	IT 40 C 07601 03400 000017505801	€ 8.000,00	€ 1.600,00	1455 del 10-01-2014	03/02/2014	€ 3.200,00	prot. 1585 del 14/05/2014	16/05/2014	BUONI FARMACIA			fattura incofarma n. 298
15	Comune di Ottaviano*	IT61P010000324525300 068027	€ 8.000,00	€ -	BUONI FARMACIA		BUONI FARMACIA		BUONI FARMACIA		BUONI FARMACIA		fattura incofarma n. 62
aggiornato al 31 dicembre 2014			€ 119.970,00										

3) Debiti Vs i 15 Comuni Consorziati con Farmacia per finanziamenti ammessi (III edizione)

Come si evince dalla tabella riportata in basso, ad oggi nessun pagamento risulta effettuato dal C.I.SS. ai Comuni consorziati in merito ai progetti su tematiche socio - sanitarie III edizione poiché le attività socio sanitarie da parte dei Comuni non sono ancora state avviate. Pertanto in Bilancio alla voce "debiti V/Comuni", il debito relativo al finanziamento III edizione è pari ad € 90.000,00

CONSORZIO CISS - PAGAMENTI AI COMUNI SU FINANZIAMENTO 2014 PER PROGETTI SOCIO-SANITARI III EDIZIONE													
#	Finanziamento comuni consorziati	IBAN	Importo	I acconto 20% erogato	n. PROTOCOLLO I acconto	Data Pagamento I acconto	II acconto 40%	n.PROTOCOLLO II tranches	Data Pagamento II tranches	n. PROTOCOLLO III tranches	Saldo finale 40%	data pagamento saldo finale	NOTE 1
1	Comune di Acerra (NA)	IT 36 N 05142 39680 114570168562	€ 6.000,00	€ -			€ -				€ -		
2	Comune di Castel Volturno (CE)	IT 79 C 01010 74870 000027071902	€ 6.000,00	€ -			€ -				€ -		
3	Comune di Cercola (NA)	IT 06 I 076 01 03400 000017158809	€ 6.000,00	€ -			€ -				€ -		
4	Comune di Cesa (CE)	IT47X0539274790000001 306578	€ 6.000,00	€ -			€ -				€ -		
5	Comune di Gricignano di Aversa (CE)	IT 05 E 01005 74790 000000200226	€ 6.000,00	€ -			€ -				€ -		
6	Comune di Palma Campania (NA)	IT 55 X 05608 40040 00000090030	€ 6.000,00	€ -			€ -				€ -		
7	Comune di Poggioreale (NA)	IT 79 P 07601 03400 000020856803	€ 6.000,00	€ -			€ -				€ -		
8	Comune di Roccasera (AV)	IT 29 B 05608 75400 00000089030	€ 6.000,00	€ -			€ -				€ -		
9	Comune di San Nicola La Strada (CE)	IT32 E051 4214 9001 305	€ 6.000,00	€ -			€ -				€ -		
10	Comune di Sant'Arpino (CE)	IT70I0542414900000010 01798	€ 6.000,00	€ -			€ -				€ -		
11	Comune di Sant'Antonio Abate (NA)	IT 51 R 06230 40210 000056546163	€ 6.000,00	€ -			€ -				€ -		
12	Comune di Somma Vesuviana (NA)	IT 86 B 07601 03400 000017035809	€ 6.000,00	€ -			€ -				€ -		
13	Comune di Terzigno (NA)	IT 45 U 01010 40281 10000007447	€ 6.000,00	€ -			€ -				€ -		
14	Comune di Villaricca (NA)	IT 40 C 07601 03400 000017505801	€ 6.000,00	€ -			€ -				€ -		
15	Comune di Ottaviano*	IT61P010000324525300 068027	€ 6.000,00	€ -			€ -				€ -		
aggiornato al 31 dicembre 2014			€ 90.000,00										

Voce E – RATEI E RISCONTI PASSIVI

Non sussistono a bilancio.

**PARTECIPAZIONI (DIRETTE O TRAMITE SOCIETA' FIDUCIARIE) IN
IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE
Art. 2427, n. 5 Codice Civile**

Partecipazione alla società Incofarma spa per la quota del 25% del capitale sociale. La partecipazione è valutata al costo e non risulta svalutata poiché IncoFarma S.p.A. ha chiuso anche il bilancio 2014 in utile.

**AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A
CINQUE ANNI E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI,
CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE,
RIPARTIZIONE DEI CREDITI E DEBITI PER AREA GEOGRAFICA
Art. 2427, n. 6 Codice Civile**

Non esistono in bilancio nè debiti nè crediti la cui durata residua supera cinque anni.
Debiti e crediti assistiti da garanzie reali:

- Nessuna garanzia.

I crediti e i debiti sono originati da operazioni effettuate nei confronti di operatori italiani.

**EVENTUALI EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI
VALUTARI VERIFICATE SI SUCCESSIVAMENTE ALLA CHIUSURA
DELL'ESERCIZIO
Art. 2427, n. 6-bis Codice Civile**

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevate variazioni nei cambi valutari tali da ingenerare effetti significativi sulle attività e passività in valuta.

**OPERAZIONI DI COMPRAVENDITA CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE
Art. 2427, n. 6-ter Codice Civile**

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

ANALITICA INDICAZIONE DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO
Art. 2427, n. 7-bis Codice Civile

Il principio contabile nazionale n. 28, individua i criteri di classificazione delle poste ideali del patrimonio netto che cambiano a seconda delle necessità conoscitive. Il richiamato principio contabile individua due criteri di classificazione che si basano rispettivamente sull'**origine** e sulla **destinazione** delle poste presenti nel patrimonio netto.

- Criterio dell'origine

Secondo questo criterio, si distinguono "riserve di utili" e "riserve di capitale".

- Le riserve di utili traggono origine dal "risparmio" di utili d'esercizio (come nel caso della riserva legale e della riserva statutaria), sono generalmente costituite in sede di riparto dell'utile netto risultante dal bilancio d'esercizio approvato, mediante esplicita destinazione a riserva, o mediante semplice delibera di non distribuzione: "utili a nuovo".
- Le riserve di capitale sono costituite in sede di ulteriori apporti dei soci o di conversione di obbligazioni in azioni (riserva da soprapprezzo azioni/quote), di rivalutazione monetaria (riserva di rivalutazione monetaria), di donazioni da parte dei soci o di rinuncia di crediti da parte dei soci, di rilevazione di differenze di fusione.

- Criterio della destinazione

Seguendo il criterio della destinazione, divengono preminenti il regime giuridico e le decisioni dell'organo assembleare che vincolano le singole poste a specifici impieghi.

**AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO AI
VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE
DISTINTAMENTE PER OGNI VOCE**
Art. 2427, n. 8 Codice Civile

Gli oneri finanziari iscritti a bilancio sono stati addebitati interamente a conto economico.

AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONE
Art. 2427, n. 11 Codice Civile

Il dividendo distribuito da IncoFarma S.p.A. ammonta a € 83.070

**DIFFERENZE TEMPORANEE E RILEVAZIONE DELLE IMPOSTE
DIFFERITE ED ANTICIPATE**
Art. 2427, n. 14 Codice Civile

Le attività derivanti da imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non sono presenti, nell'esercizio in corso, differenze temporanee deducibili.

**AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI,
TITOLI O VALORI SIMILI EMESSI DALLA SOCIETA'**
Art. 2427, n. 18 Codice Civile

La società non ha emesso titoli aventi le suddette caratteristiche.

**NUMERO E CARATTERISTICHE DEGLI ALTRI STRUMENTI FINANZIARI
EMESSI DALLA SOCIETA', CON L'INDICAZIONE DEI DIRITTI
PATRIMONIALI E PARTECIPATIVI CHE CONFERISCONO E DELLE
PRINCIPALI CARATTERISTICHE DELLE OPERAZIONI RELATIVE**
Art. 2427, n. 19 Codice Civile

La società non ha emesso strumenti finanziari.

**FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI ALLA SOCIETA' CON SEPARATA
INDICAZIONE DI QUELLI CON CLAUSOLA DI POSTERGAZIONE**
Art. 2427, n. 19-bis Codice Civile

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

PATRIMONI DESTINATI A UNO SPECIFICO AFFARE
Art. 2427, n. 20 Codice Civile

Nulla da rilevare

FINANZIAMENTI DESTINATI A UNO SPECIFICO AFFARE
Art. 2427, n. 21 Codice Civile

Nulla da rilevare

**OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA CHE COMPORTANO IL
TRASFERIMENTO AL LOCATARIO DELLA PARTE PREVALENTE DEI RISCHI
E DEI BENEFICI INERENTI AI BENI CHE NE COSTITUISCONO OGGETTO**
Art. 2427, n. 22 Codice Civile

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE
Artt. 2435-bis, co. 5 e 2427, n. 22-bis Codice Civile

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti/soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

**NATURA E OBIETTIVO ECONOMICO DI ACCORDI NON RISULTANTI
DALLO STATO PATRIMONIALE**
Artt. 2435-bis, co. 5 e 2427, n. 22-ter Codice Civile

Nulla da rilevare.

**NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE AZIONI PROPRIE E DELLE AZIONI
DI SOCIETA' CONTROLLANTI POSSEDUTE ANCHE INDIRECTAMENTE E
ACQUISTATE E/O ALIENATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**
Art. 2428, nn. 3, 4 Codice Civile

In adempimento a quanto previsto dall'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile, si forniscono le informazioni richieste dall'art.2428, comma 2, punti 3) e 4) c.c..

L'Ente possiede azioni proprie che rappresentano il 25% del capitale sociale della società partecipata INCO.FARMA. SpA . Ai sensi del citato art. 3 dello Statuto, il Consorzio si è attivato, nel rispetto delle procedure previste dalla normativa di settore, alla costituzione di una società mista su cui affidare la gestione delle farmacie dei Comuni aderenti.

Pertanto viene costituita in data 17.02.05 la società mista denominata INCO.FARMA S.p.A., partecipata dalla società SOCIGESS S.p.A. e dal Consorzio C.I.S.S..

La INCO.FARMA S.p.A. ha un capitale sociale di € 155.580,00 i.v. e risulta partecipata per:

- il 25 % dal Consorzio C.I.S.S.;
- il 75 % dalla SOCIGESS S.p.A..

DETERMINAZIONE IMPOSTE A CARICO DELL'ESERCIZIO

IRAP - IRES

Il debito per imposta IRES di 0 Euro e IRAP di 0 Euro poiché sebbene l'utile civilistico ammonta a € 703 l'imponibile fiscale ai fini Ires ed Irap è negativo a causa del dividendo distribuito da Inco Farma S.p.A. nell'anno di competenza pari a € 83.070 che concorre a determinare l'utile civilistico in parola ma che ai fini fiscali è imponibile solo per il 5% del suo ammontare

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

Sulla base di quanto esposto si propone di riportare a riserva straordinaria di utili il risultato di esercizio, ammontante a complessivi Euro 703

Napoli lì,

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente **De Luca Carmine**