

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 31/12/2015

redatta in forma ABBREVIATA

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

esercizio dal 01/01/2015 al 31/12/2015

NOTA INTEGRATIVA DEL CONSORZIO C.I.SS.

BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2015

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2015, 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

8.005 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 3.210

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 31/12/2015 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 2015 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 194.278 . 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 70.134, 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 6.373.

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 31/12/2015 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 € 8.005.

La variazione dell'esercizio è stata la seguente:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso soci per c/conferimento	10.005	8.005	-2.000
Totali	10.005	8.005	-2.000

Si rileva che alla chiusura di esercizio risultano ancora morosi i Comuni (soci) di Castel Volturno, Somma Vesuviana, Calvizzano, Saviano, Cellole, Lusciano, Crispano, 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 01/01/2015	0
Rivalutazioni	0	Acquisizioni	0
Ammortamenti e var. fondo	0	Riclassificazioni	0
Svalutazioni	0	Alienazioni	0
		Storno fondo	0
Valore al 31/12/2014	0	Rivalutazioni	0
		Svalutazioni	0
		Ammortamenti	0
Tot. rivalutazioni al 31/12/2014	0	Valore al 31/12/2015	0

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono così rappresentate:

Altri beni (macchine d'ufficio elettroniche)

Variazioni degli es. precedenti		Variazioni dell'esercizio	
Costo storico	5.115	Valore al 01/01/2015	3.266
Rivalutazioni	0	Acquisizioni	1.115
Ammortamenti e var. fondo	1.849	Riclassificazioni	0
Svalutazioni	0	Alienazioni	0
		Storno fondo	0
Valore al 31/12/2014	3.266	Rivalutazioni	0
		Svalutazioni	0
		Ammortamenti + Fondo	3.020
Tot. rivalutazioni al 31/12/2014	0	Valore al 31/12/2015	3.210

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 31/12/2015 è pari a Euro 264.412. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a Euro 45.334

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 194.278. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a Euro 70.948

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2015	€	194.278
Saldo al 31/12/2014	€	123.330
Variazioni	€	+70.948

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazioni
Verso Clienti	140.363	82.267	+58.096
importi esigibili entro l'esercizio successivo	140.363	82.267	+58.096
Crediti tributari	44.400	39.463	+4.937
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
Verso altri	9.515	1.600	+7.915
importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0

In relazione ai crediti tributari iscritti in bilancio al 31/12/2015 dell'ammontare di € 44.400,00 gli stessi fanno riferimento a:

- Iva C/Acquisti in Sospensione € 16.408,00;
- Erario C/Ires da compensare (entro 12 mesi) € 8.353,00;
- Erario C/Irap da compensare (entro 12 mesi) € 7.556,00;
- Erario C/Iva da compensare (oltre 12 mesi) € 12.083,00;

I crediti V/Clienti iscritti in bilancio al 31/12/2015 dell'ammontare di € 140.363,00 fanno riferimento a crediti Vs Socigess S.p.A. dettagliati nel modo che segue:

- Crediti per fatture emesse € 52.267,00;
- Crediti fatture da emettere € 58.096,00;
- Crediti vs Socigess S.p.A. (anni precedenti) € 30.000,00;

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

SITUAZIONE CREDITI AL 14/01/2016			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 FATTURA N. 7		€ 60.000,00	€ 220.000,00
	04/08/2009	ACCONTO FATTURA N. 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 FATTURA N. 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 FATTURA N. 1/09		€ 40.000,00	€ 290.000,00
	17/09/2010	ACCONTO FATTURA N. 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 FATTURA N. 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 FATTURA N. 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 FATTURA N. 1/10 + ACCONTO N. 2/10		€ 50.000,00	€ 325.000,00
	26/05/2011	SALDO FATTURA N. 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 FATTURA N 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.lgs. 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
1	10/02/2015	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
2	05/05/2015	INTERESSI MORATORI D.lgs. 231/02	€ 1.000,00		€ 82.266,40
3	15/10/2015	ACCONTO ANNO 2015	€ 100.000,00		€ 182.266,40
	17/11/2015	ACCONTO ANNO 2015 (RIF. FATT.N°3 DEL 15/10/2015)		€ 100.000,00	€ 82.266,40
1	14/01/2016	SALDO CANONE ANNO 2015 (applicato art. 6 del contratto di servizio del 15/01/2014) € 45.000,00 = 250 € X N° 15 FARMACIE APERTE X 12 MESI; € 2.500,00 = 250X10 MESI X 1 FARMACIA; € 2.250,00= 250 X 9 X 1 FARMACIA; € 3.000,00= 250 X 4 MESI X 3 FARMACIE. TOTALE SALDO 2015 € 52.750,00	€ 52.750,00		
2	14/01/2016	INTERESSI MORATORI D.lgs. 231/02	€ 5.346,08		
	14/01/2016	CREDITI AL 14/01/2016			€ 140.362,48

Variazioni Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide, evidenziate nell'attivo dello stato patrimoniale alla voce "C.IV", ammontano a Euro 70.134. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a Euro 116.282.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2015	€	70.134
Saldo al 31/12/2014	€	186.416
Variazioni	€	-116.282

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazioni
Depositi bancari e postali	68.512	185.030	-116.518
Assegni	0	0	0
Denaro e valori in cassa	1.622	1.386	+236

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei ed i risconti attivi, evidenziati 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 31/12/2015	€	3.706
Saldo al 31/12/2014	€	3.706
Variazioni	€	+0

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazioni
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	+3.706	+3.706	+0
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 119.002. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a Euro 82.687

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

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014
I – Fondo Consortile	24.000	24.000
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	87.635	170.738
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.119	703
Totale patrimonio Netto	119.002	201.689

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/perdit a d'esercizio	Consistenza iniziale
-Fondo Consortile	24.000	0	0	0	24.000
-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	87.635	0	-83.103	0	170.738
-Ut/perd. a nuovo	0	0	0	0	0
-Ut/perd. d'eser.	1.119	0	+416	0	703
-Tot.Patrim.Netto	119.002	0	-82.687	0	201.689

Altre riserve – La variazione tra il 2015 e 2014 in diminuzione di € 83.103 della voce altre riserve è dovuta all'imputazione in bilancio c/capitale dei finanziamenti ai comuni consorziati (IV EDIZIONE) al netto del minor utilizzo dell'imputazione relativa ai finanziamenti delle precedenti edizioni.

Nel dettaglio si rappresenta le variazioni intervenute nell'anno 2015 delle sottovoci del conto "altre riserve":

- **Riserva Straordinaria di Utili accantonati negli anni precedenti** – la suddetta voce nell'anno 2015 è stata movimentata nel modo che segue: data 01/01/2015, saldo di apertura patrimoniale pari ad € 103.749 (movimentazione conto in avere); data 24/07/2015, scrittura di giroconto dell'utile di esercizio 2014 pari ad € 703 (movimentazione conto in avere); data 09/12/2015, utilizzo della riserva con imputazione alla determina di finanziamento progetti socio sanitari ai Comuni consorziati con farmacia IV edizione pari ad € 90.000 (movimentazione conto in dare); data 31/12/2015, scrittura di rettifica per minor utilizzo riserva in relazione all'ammissione dei Comuni ai bandi di finanziamento pari ad € 6.192 (movimentazione conto in avere);
- **Varie Altre Riserve** - la suddetta voce nell'anno 2015 è stata movimentata nel modo che segue: data 01/01/2015, 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 € 1.

Voce B – FONDI RISCHI ED ONERI

Il conto Fondi Rischi ed Oneri al 31/12/2015 non è stato incrementato delle relative imposte di esercizio poiché le stesse sono state accantonate nella sezione Debiti Tributarî. Il Fondo di Trattamento di Fine Rapporto ha subito, nel corso dell'esercizio le seguenti movimentazioni:

Saldo al 31/12/2015	€	0
Saldo al 31/12/2014	€	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 31/12/2015	€	6.373
Saldo al 31/12/2014	€	3.700
Variazioni	€	+2.673

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Esistenza all'inizio dell'esercizio	3.700
Accantonamento dell'esercizio	2.673
Imposta sostitutiva T.F.R.	9,43
Utilizzo dell'esercizio	0
Anticipi erogati nell'esercizio	0
VALORE NETTO FINE ESERCIZIO	6.373

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 192.853. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a Euro 32.624

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2015	€	192.853
Saldo al 31/12/2014	€	160.229
Variazioni	€	+32.624

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 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazioni
Debiti v/banche	0	0	0
importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
Debiti v/fornitori	12.157	44.713	-32.556

importi esigibili entro l'esercizio successivo	12.157	44.713	-32.556
Debiti tributari	13.764	-1.950	+15.714
importi esigibili entro l'esercizio successivo	13.764	-1.950	+15.714
Debiti v/istituti previdenziali	3.506	2.450	+1.056
importi esigibili entro l'esercizio successivo	3.506	2.450	+1.056
Debiti V/Comuni	160.200	113.000	+47.200
importi esigibili entro l'esercizio successivo	160.200	113.000	+47.200
Altri debiti	3.226	2.016	+1.210
importi esigibili entro l'esercizio successivo	3.226	2.016	+1.210

In riferimento ai debiti V/Fornitori dell'ammontare di € 12.157,00 fanno riferimento a:

- Debiti per fatture ricevute nel 2015 non ancora pagate per l'ammontare di € 12.157,00;

I debiti V/comuni dell'ammontare di € 160.200,00 fanno riferimento a:

- Debiti VS i 12 comuni con farmacia in relazione alla determina del 01/12/2011 pari a € 3.200,00;
- Debiti VS i 13 comuni con farmacia in relazione alla determina del 16/01/2013 € 8.000,00;
- Debiti VS i 15 comuni consorziati con farmacia in relazione alla determina del 23/12/2014 € 59.000,00;
- Debiti VS i 20 comuni consorziati con farmacia in relazione alla determina del 09/12/2015 € 90.000,00;

I debiti tributari dell'ammontare di € 13.764,00 fanno riferimento a:

- Debiti Vs Erario iva c/sospensione € 8.115,00 (il consorzio ha aderito dal 01/01/2013 al regime iva per cassa);
- Debiti Vs Erario ritenute Irpef Lavoratori Dipendenti € 1.768,00;

- Debiti Vs Erario ritenute Irpef di Lavoro Autonomo € 3.881,00

I debiti V/istituti previdenziali dell'ammontare di € 3.506,00 fanno riferimento a debiti verso l'Inps e fondo assistenza per il direttore generale

- Debiti Vs Inps per dipendente (entro 12 mesi) € 3.131,00;
- Debiti Vs Inps per contributi ferie e mensilità € 347,00;
- Debiti Vs Inail € 28,00;

Altri debiti dell'ammontare di € 3.226,00 fanno riferimento a:

- Debiti per stipendi € 2.204,00;
- 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. Alla data di chiusura di esercizio 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. Tuttavia, per completezza di informazione è opportuno precisare che successivamente alla chiusura di esercizio il Comune di San Nicola la Strada ha ricevuto il residuo di € 3.200,00, pertanto ad oggi il debito per finanziamenti Comuni I edizione è completamente estinto.

Finanziamento comuni consorziati	IBAN	Importo	l'acconto erogato	n. PROTOCOLLO I acconto 1068 DEL	Data Pagamento l'acconto	Il acconto erogato	n. PROTOCOLLO II tranche	Data Pagamento II tranche	n. PROTOCOLLO III tranche	Saldo finale erogato	data pagamento saldo finale	NOTE
Comune di Acerra (NA)	IT 36 N 05142 39680 114570168562	8.000,00	1.600,00	1096 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	1097 DEL 05/04/2012	16/07/2012	3.200,00	1179 DEL 25/10/12	27/10/2012	1299 del 19/04/2013	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 000002000226	8.000,00	1.600,00		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 05600 40040 00000090030	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	1286 del 19/03/13	3.200,00	05/04/2013	
Comune di Poggioreale (NA)	IT 79 P 07801 03400 000020556803	8.000,00	1.600,00	1106 DEL 10/04/2012	16/07/2012	3.200,00	1183 DEL 30/10/12	04/01/2013	1300 del 19/04/2013	3.200,00	10/05/2013	
Comune di Roccastrada (AR)	IT 29 B 05600 75400 00000099030	8.000,00	1.600,00	1115 DEL 02/05/2012	16/07/2012	3.200,00	1174 DEL 10/10/12	27/10/2012	1288 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	3.200,00	10/05/2013	saldo finale PAGATO il 15.01.2016
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 07801 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	saldo finale pagato nel 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 07801 03400 000017505801	8.000,00	1.600,00	1152 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	
		€ 96.000								€ 96.000,00		

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.S.S. come attività sociale di ricevere buoni farmaceutici dal valore nominale di € 10,00 cadauno come controvalore del finanziamento. Il C.I.S.S., 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) ha restituito i suddetti € 1.600,00 in data 21/07/2015. Pertanto in Bilancio alla voce "debiti V/Comuni", il debito relativo al finanziamento II edizione è pari ad € 8.000,00, debito di bilancio stanziato verso il Comune di Somma Vesuviana (Na) che tuttavia non ha partecipato nei termini al progetto.

DESCRIZIONE DEI FINANZIAMENTI AI COMUNI CONSORZIATI (DEI PROGETTI SOCIO-SANITARI)									
Finanziamento comuni consorziati	importo approvato	totale erogato	l'acconto 20% erogato	Data Pagamento l'acconto	Il acconto 40%	Data Pagamento II tranches	Saldo finale 40%	data pagamento saldo finale	NOTE 1
1 Comune di Acerra (NA)	8.000,00	8.000,00	1.600,00	17/10/2013	BUONI FARMACIA		BUONI FARMACIA		1.600 euro restituiti in data 21.07.2015 Ft. buoni farmacia n. 287 del 21.11.2014 di 8.000
2 Comune di Castel Volturno (CE)	8.000,00	8.000,00	BUONI FARMACIA		BUONI FARMACIA		BUONI FARMACIA		PAGATA FT INCOFARMA N. 61 DEL 02.04.2014 DI EURO 8.000
3 Comune di Calvano (NA)	4.000,00	4.000,00	800,00	04/11/2013	1.600,00	30/04/2014	1.600,00	08/10/2014	TESORERIA C/O BANCA D'ITALIA
4 Comune di Cercola (NA)	8.000,00	8.000,00	1.600,00	24/10/2013	BUONI FARMACIA		BUONI FARMACIA		PAGATA FT INCOFARMA N. 276 DEL 20.10.2014 DI EURO 8.400
5 Comune di Cesa (CE)	4.000,00	4.000,00	800,00	09/02/2014	1.600,00	09/04/2014	1.600,00	08/10/2014	
6 Comune di Gricignano di Aversa (CE)	8.000,00	8.000,00	1.600,00	24/10/2013	BUONI FARMACIA		BUONI FARMACIA	PROT. 2389 DEL 04.01.2016	1.600 EURO RESTITUITI IL 04.11.2014 -PAGATA FT INCOFARMA N. 60 DEL 02.04.2014 DI EURO 8.400 E N. 275 DEL 20.10.2014 DI EURO 1.600
7 Comune di Palma Campania (NA)	8.000,00	8.000,00	1.600,00	17/10/2013	3.200,00	10-03-2014	3.177,33	03/11/2014	
8 Comune di Poggioreale (NA)	8.000,00	8.000,00	1.600,00	16/12/2013	3.200,00	27/03/2014	3.200,00	29.12.2014	
9 Comune di Roccascerere (AV)	8.000,00	7.997,60	1.600,00	16/12/2013	3.200,00	10/03/2014	3.197,60	09.12.2014	HANNO RENDICONTATO 7997,6
10 Comune di San Nicola La Strada (CE)	8.000,00	7.813,00	1.600,00	28/11/2013		10.11.2015	2.307,30	10/12/2015	residuo di euro 3907,50 erogati in buoni farmacia Ft 241 del 15.12.2015
11 Comune di Sant'Arpino (CE)	7970 (consuntivo 7.272 euro)	7.272,00	1.584,00	28/11/2013	3.188,00	30/04/2014	2.480,00	02/12/2014	
12 Comune di Sant'Antonio Abate (NA)	8.000,00	8.000,00	1.600,00	17/10/2013	3.200,00	11/02/2014	3.200,00	16/09/2014	
13 Comune di Somma Vesuviana (NA)	8.000,00								PERVENUTA RICHIESTA DI RECUPERO FINANZIAMENTO 2363 DEL 02.12.2015
14 Comune di Terzigno (NA)	7.992,60	7.992,60	1.600,00	17/10/2013	3.200,00	09/04/2014	3.192,60	10/12/2015	nuovo iban comunicato con note 2347 del 23.11.2015
15 Comune di Villaricca (NA)**	8.000,00	8.000,00	1.600,00	09/02/2014	3.200,00	16/05/2014	buoni farmacia 1.000 euro + 2300 EURO	10/12/2015	PAGATA Ft Incoferma n. 298 del 21.11.2014 di euro 1.000
16 Comune di Ottaviano	8.000,00	8.000,00	BUONI FARMACIA		BUONI FARMACIA		BUONI FARMACIA	10/12/2015	PAGATA Ft incoferma n. 62 del 02.04.2014 di euro 8.000

3) Debiti Vs i 14 Comuni Consorziati con Farmacia per finanziamenti ammessi (III edizione)

Come si evince dalla tabella riportata in basso, alla data di chiusura dell'esercizio i pagamenti effettuati dal C.I.SS. ai Comuni consorziati in merito ai progetti su tematiche socio – sanitarie III edizione risultano effettuati in ordine a quanto riportato nella suddetta tabella, pertanto al 31/12/2015 il debito da parte del C.I.SS. nei confronti dei Comuni Consorziati è rappresentato nel modo che segue: Acerra (Na) € 4.800,00; Castel Volturno (Ce) € 4.800,00; Cercola (Na) € 6.000,00; Cesa (Ce) € 4.800,00; Gricignano di Aversa (Ce) € 0,00; Ottaviano (Na) € 0,00; Palma Campania (Na) € 4.800,00; Poggioreale (Na) € 4.800,00; Roccascerera (Av) € 3.800,00; Sant'Arpino (Ce) € 6.000,00; Sant'Antonio Abate (Na) € 2.400,00; Somma Vesuviana (Na) € 6.000,00; Terzigno (Na) € 4.800,00; Villaricca € 6.000,00. Pertanto, il debito da parte del C.I.SS. nei confronti dei Comuni Consorziati al 31/12/2015 per progetti su tematiche socio – sanitarie III edizione ammonta ad € 59.000,00

CONSORZIO C.I.S.S. - PAGAMENTI AI COMUNI SU FINANZIAMENTO 2014 PER PROGETTI SOCIO-SANITARI III ed. aggiornata al 05/05/2016									
Finanziamento comuni consorziati	Importo approvato	TOTALE EROGATO AL 14.04.2016	RISERVA	I acconto 20% erogato	Data Pagamento I acconto	II acconto 40%	Data Pagamento II tranches	Saldo finale 40%	data pagamento saldo finale
1 Comune di Acerra (NA)	€ 6.000,00	€ 1.200,00		€ 1.200,00	26.11.2015				
2 Comune di Castel Volturno (CE)	€ 6.000,00	€ 2.600,00	con riserva - non versata la quota consortile	1.200,00	26.11.2015	1.400,00	22/02/2016		
3 Comune di Cercola (NA)	€ 6.000,00	€ 6.000,00				BUONI FARMACIA		BUONI FARMACIA	
4 Comune di Cesa (CE)	€ 6.000,00	€ 3.595,00	con riserva - non versati 5 euro per quota consortile	1.200,00	17.12.2015	2.395,00	05/02/2016		
7 Comune di Gricignano di Aversa (CE)	€ 6.000,00	€ 6.000,00				BUONI FARMACIA		BUONI FARMACIA	
8 Comune di Ottaviano	€ 6.000,00	€ 6.000,00	con riserva - non versata la quota consortile			BUONI FARMACIA		BUONI FARMACIA	
7 Comune di Palma Campania (NA)	€ 6.000,00	€ 1.200,00		1.200,00	06/08/2015				
8 Comune di Poggiomarino (NA)	€ 6.000,00	€ 6.000,00		1.200,00	26.11.2015	2.400,00	22/02/2016	2.400,00	22/02/2016
9 Comune di Roccascerana (AV)	€ 5.000,00	€ 3.600,00	5.000 euro - decurtata la quota consortile - cfr nota 2076 del 17.04.2015	1.200,00	06/08/2015	2.400,00	14/04/2016		
10 Comune di Sant'Arpino (CE)	€ 6.000,00	€ 3.600,00		1.200,00	22/02/2016	2.400,00	04/05/2016		
11 Comune di Sant'Antonio Abate (NA)	€ 6.000,00	€ 6.000,00		1.200,00	06/08/2015	2.400,00	26.11.2015	2.400,00	22/02/2016
12 Comune di Somma Vesuviana (NA)	€ 6.000,00	€ 5.000,00	con riserva - non versata la quota consortile/ non ha mai iniziato il progetto	1.000,00	22/02/2016	2.000,00	22/02/2016	2.000,00	22/02/2016
13 Comune di Terzigno (NA)	€ 6.000,00	€ 6.000,00	con riserva non ha terminato il progetto	1.200,00	26.11.2015	2.400,00	14/04/2016	2.400,00	14/04/2016
14 Comune di Villaricca (NA)	€ 6.000,00	€ 6.000,00		1.160,00	22/02/2016	2.320,00	22/02/2016	2.320,00	04/05/2016

4) Debiti Vs i 20 Comuni Consorziati con Farmacia per finanziamenti ammessi (IV edizione)

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

Finanziamento comuni consorziati	domanda di contributo	Importo approvato	RISERVA	I acconto 20% erogato	Data Pagamento I acconto	II acconto 40%	Data Pagamento II tranches	Saldo finale 40%	data pagamento saldo finale
1 Comune di Acerra (NA)	2488 del 12.02.2016	€ 4.500,00							
2 Comune di Casandrino (NA)	2436 del 27.01.2016	€ 4.500,00							
3 Comune di Castel Volturno (CE)	2450 del 29.01.2016	€ 4.500,00							
4 Comune di Celiole	2458 del 30.01.2016	€ 4.500,00	con riserva - non versata la						
5 Comune di Cercola (NA)	2569 del 22.03.2016								
6 Comune di Cesa (CE)	2437 del 27.01.2016	€ 4.500,00							
7 Comune di Gricignano di Aversa (CE)	2471 del 05.02.2015	€ 4.500,00							
8 Comune di Lusciano	2453 del 29.01.2016	€ 4.500,00	con riserva - non versata la quota consortile						
9 Comune di Ottaviano	2469 del 02-02-2016	€ 4.500,00							
10 Comune di Palma Campania (NA)	2462 del 01.02.2016	€ 4.500,00							
11 Comune di Poggiomarino (NA)	2452 del 29.01.2016	€ 4.500,00							
12 Comune di Recale (CE)	2456 del 29.01.2016	€ 4.500,00							
13 Comune di Roccascerana (AV)	2454 DEL 29.01.2016	€ 3.500,00							
14 Comune di San Nicola La Strada (CE)	2464 del 01.02.2016	€ 4.500,00							
15 Comune di Sant'Arpino (CE)	2463 del 01.02.2016	€ 4.500,00							
16 Comune di Sant'Antonio Abate (NA)	2431 del 22.01.2016	€ 4.500,00							
17 Comune di Saviano	2451 del 29.01.2016	€ 4.500,00							
18 Comune di Somma Vesuviana (NA)	2449 del 28.01.2016	€ 4.500,00							
19 Comune di Terzigno (NA)	2459 del 01.02.2016	€ 4.500,00							
20 Comune di Villaricca (NA)	2457 DEL 29.01.2016	€ 4.500,00							

Voce E – RATEI E RISCOINTI 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 2015 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 € 54.850

**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 31/12/2015 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 € 1.119,00 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 € 54.850,00 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 1.119,00

Napoli lì,

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente **De Luca Carmine**