ACM S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2019**

Dati anagrafici	
Sede in	MANERBIO
Codice Fiscale	02746890983
Numero Rea	BRESCIA 475377
P.I.	02746890983
Capitale Sociale Euro	2.163.400 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI MANERBIO
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	39.586	3.041
II - Immobilizzazioni materiali	5.728.772	5.785.437
III - Immobilizzazioni finanziarie	30.420	0
Totale immobilizzazioni (B)	5.798.778	5.788.478
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	279.287	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	635.365	450.246
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.033	2.831
Totale crediti	642.398	453.077
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	844.710	463.999
Totale attivo circolante (C)	1.766.395	917.076
D) Ratei e risconti	29.577	23.263
Totale attivo	7.594.750	6.728.817
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.163.400	2.113.400
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	9.197	2.047
V - Riserve statutarie	2.239.038	2.239.037
VI - Altre riserve	139.855	9.474
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(632.619)	(637.635)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.571	5.280
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	3.920.442	3.731.603
B) Fondi per rischi e oneri	31.189	31.189
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	291.760	108.906
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.644.046	864.494
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.701.666	1.967.209
Totale debiti	3.345.712	2.831.703
E) Ratei e risconti	5.647	25.416
Totale passivo	7.594.750	6.728.817

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.046.729	569.245
5) altri ricavi e proventi		
altri	549.294	431.637
Totale altri ricavi e proventi	549.294	431.637
Totale valore della produzione	3.596.023	1.000.882
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.721.470	12.011
7) per servizi	344.585	187.740
8) per godimento di beni di terzi	205.185	3.958
9) per il personale		
a) salari e stipendi	526.369	223.080
b) oneri sociali	180.162	74.823
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	47.852	18.024
c) trattamento di fine rapporto	36.352	13.141
e) altri costi	11.500	4.883
Totale costi per il personale	754.383	315.927
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	440.281	398.816
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.656	1.617
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	422.625	397.199
Totale ammortamenti e svalutazioni	440.281	398.816
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	36.528	0
14) oneri diversi di gestione	40.171	24.279
Totale costi della produzione	3.542.603	942.731
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	53.420	58.151
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	210	206
Totale proventi diversi dai precedenti	210	206
Totale altri proventi finanziari	210	206
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	45.086	50.110
Totale interessi e altri oneri finanziari	45.086	50.110
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(44.876)	(49.904)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	8.544	8.247
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	6.973	2.967
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.973	2.967
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.571	5.280

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.571	5.280
Imposte sul reddito	6.973	2.967
Interessi passivi/(attivi)	44.876	49.904
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	53.420	58.151
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	440.281	398.816
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	440.281	398.816
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	493.701	456.967
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(279.287)	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(114.602)	(127.841)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	444.041	2.255
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(6.314)	(11.948)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(19.769)	(6.589)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	416.004	406.215
Totale variazioni del capitale circolante netto	440.073	262.092
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	933.774	719.059
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(44.876)	(49.904)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	182.854	44.526
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	137.978	(5.378)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.071.752	713.681
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(365.960)	(15.730)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(54.201)	(3.414)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(30.420)	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(450.581)	(19.144)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	30.156	(90.275)
Accensione finanziamenti	0	864.000
(Rimborso finanziamenti)	(270.616)	(1.140.278)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(240.460)	(366.553)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	380.711	327.984
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	463.414	134.373
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	585	1.642
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	463.999	136.015
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	841.542	463.414
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	3.168	585
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	844.710	463.999
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2019 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 evidenzia un utile pari a € 1.571, contro un utile di € 5.280 dell'esercizio precedente, nonché un flusso finanziario positivo derivante dall'attività operativa pari ad € 1.071.752.

Per l'approvazione del bilancio d'esercizio la società si è avvalsa della previsione di cui all'art. 106, primo comma, L. 24 aprile 2020, n. 27 (decreto "Cura Italia"), che ha rinviato il termine per la convocazione dell'assemblea di approvazione a 180 giorni.

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.), dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.) e dalla presente nota integrativa.

Dal momento che, ricorrendone i presupposti, si è optato per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi e per gli effetti dell'art. 2435 bis del Codice Civile, lo Stato Patrimoniale comprende solo le voci contrassegnate nell'art. 2424 con lettere maiuscole e con numeri romani, con le ulteriori separate indicazioni, previste per le voci C) II) dell'attivo e D) del passivo. Il conto economico è stato compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.

Il presente bilancio è redatto senza la relazione sulla gestione in quanto le informazioni richieste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 sono contenute nella presente nota integrativa.

Sempre in virtù dell'applicazione dell'art. 2435 bis c.c., nella nota integrativa sono state omesse le indicazioni richieste nei numeri 2), 3), 7), 9), 10), 12), 13), 14), 15), 16) e 17) dell'art. 2427 c.c.

La struttura prevista dalla nuova tassonomia non segue la sequenza numerica degli art. 2427 e 2427 bis c.c. ma, in linea con l'aggiornamento dell'OIC 12, riporta le informazioni richieste seguendo l'ordine delle relative voci presenti nei prospetti contabili. Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della nuova classificazione.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

Pur ricorrendo le condizioni di esonero sancite dall'art 2435-bis, comma 2 del codice civile, nel presente bilancio è stato inserito anche il rendiconto finanziario. La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è

stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile, secondo le seguenti modalità:

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

Attività della società

La società, partecipata integralmente dal "Comune di Manerbio" è stata messa in liquidazione in data 02.12.2013 e l'assemblea dei soci ha autorizzato l'esercizio provvisorio delle attività fino al giorno 24 ottobre 2017 quando la stessa è stata revocata. In data 18 gennaio 2018 è stato nominato il nuovo Amministratore Unico.

In relazione a specifici contratti di servizio le è stata affidata la gestione dei seguenti servizi: messa a disposizione delle reti idriche di proprietà, a vantaggio del soggetto gestore, gestione manutenzione e sviluppo della rete telematica e civica, gestione e manutenzione del Piccolo Teatro, servizio pasti per anziani, servizio trasporto urbano, concessione impianti sportivi.

Alle attività menzionate, vanno inoltre aggiunte la gestione del verde comunale, precedentemente svolta dalla società "B.B.S. - Bassa Bresciana Servizi S.r.l. In Liquidazione" incorporata con effetto dal 1 aprile 2018 e la gestione della farmacia comunale, precedentemente in capo alla società "Far.Ma. S.r.l.", incorporata con effetto dal 1 gennaio 2019. Entrambe le operazioni di fusione per incorporazione sono state approvate dal Socio Unico nell'ambito del processo di razionalizzazione delle società controllate.

Attraverso la delibera del Consiglio Comunale n. 38 del 28 luglio 2016 è stato dato indirizzo alla società di realizzare un'operazione di fusione per incorporazione con la società "B.B.S. - Bassa Bresciana Servizi S.r.l. In Liquidazione". Nel corso dell'esercizio 2017 la società ha acquisito la totalità della partecipazione, mentre la fusione ha avuto effetto a partire dal 1 aprile 2018, giorno nel quale è stata eseguita l'ultima delle iscrizioni dell'atto di fusione nel registro imprese come previsto dall'art. 2504-bis, comma 3 del codice civile.

Il 20 dicembre 2018, inoltre, il Consiglio Comunale ha approvato la delibera n. 60, attraverso la quale ha dato indirizzo alla società di realizzare una nuova operazione di fusione incorporando la società "Far.Ma. S.r.l.", anch'essa controllata totalitariamente dal Comune di Manerbio. La fusione si è perfezionata in data 15 luglio 2019, anche se gli effetti contabili e fiscali dell'operazione sono stati retrodatati al 1 gennaio 2019.

Si precisa infine che la società ha mantenuto separata la contabilità IVA dell'attività della farmacia rispetto a quella delle altre attività svolte.

Valutazioni

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza.

I principi di redazione del bilancio d'esercizio non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis del codice civile.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

In particolare, nella loro generalità la valutazione delle poste iscritte è stata prudentemente compiuta in prospettiva di continuità aziendale anche negli esercizi in cui l'impresa era in stato di liquidazione, per effetto della già accennata autorizzazione all'esercizio provvisorio dell'attività da parte del socio.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

Modifiche intervenute per effetto del D.Lgs. 139/2015

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il decreto legislativo del 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, risultano modificati i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio e i documenti da cui lo stesso è costituito.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n.139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato numerosi aspetti del presente bilancio d'esercizio e precisamente:

- *Modifiche ai principi di redazione del bilancio (postulato di rilevanza)*

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

- *Modifiche ai principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)*

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del Codice Civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

- *Modifiche agli schemi di bilancio*

Le modifiche apportate agli artt. 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del Codice Civile hanno determinato il cambiamento degli schemi di bilancio. I punti interessati sono:

- Aggi ed i disaggi di emissione: non è più richiesta la separata indicazione degli aggi ed dei disaggi di emissione tra ratei e risconti.

- Conti d'Ordine: non è previsto il dettaglio in calce allo Stato Patrimoniale.

- Area straordinaria del Conto Economico: nella nuova formulazione dell'art. 2425, a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E) (voci 20 e 21), relativa all'area straordinaria, i proventi e gli oneri straordinari sono indicati all'interno delle rispettive voci A5 e B14.

- *Esonero dall'applicazione del criterio del costo ammortizzato*

E' stata applicata la deroga a quanto previsto dall'art. 2426 del Codice Civile in tema di criterio di valutazione, pertanto i titoli sono stati iscritti al costo d'acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	5.592	10.729.888	0	10.735.480
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.551	4.944.451		4.947.002
Valore di bilancio	3.041	5.785.437	0	5.788.478
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	54.201	366.348	30.420	450.969
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	388	0	388
Ammortamento dell'esercizio	17.656	422.625		440.281
Totale variazioni	36.545	(56.665)	30.420	10.300
Valore di fine esercizio				
Costo	242.050	11.210.677	30.420	11.483.147
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	202.464	5.481.905		5.684.369
Valore di bilancio	39.586	5.728.772	30.420	5.798.778

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	2.178	3.414	5.592
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.868	683	2.551
Valore di bilancio	310	2.731	3.041
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	0	54.201	54.201
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	250	17.406	17.656
Totale variazioni	(250)	36.795	36.545
Valore di fine esercizio			
Costo	150	241.900	242.050
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	90	202.374	202.464
Valore di bilancio	60	39.526	39.586

Criteria di valutazione adottati

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori. L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. Le aliquote applicate sono le seguenti:

Voce	Aliquota
Software capitalizzati	20%
Altre spese pluriennali	8,33% - 10%

Rivalutazioni e riduzioni di valore

Non sono state eseguite rivalutazioni o riduzioni di valore.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.297.742	9.041.305	221.913	168.928	10.729.888
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	289.096	4.277.006	214.191	164.158	4.944.451
Valore di bilancio	1.008.646	4.764.299	7.722	4.770	5.785.437
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	245.360	3.928	24.982	92.078	366.348
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	388	0	388
Ammortamento dell'esercizio	35.904	362.579	7.051	17.091	422.625
Totale variazioni	209.456	(358.651)	17.543	74.987	(56.665)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.551.070	9.041.305	203.290	415.012	11.210.677
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	332.968	4.635.657	178.025	335.255	5.481.905
Valore di bilancio	1.218.102	4.405.648	25.265	79.757	5.728.772

Criteria di valutazione adottati

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni, ovvero in base al numero di anni di vita utile del bene, calcolati sulla base della vita fisica dei beni.

Così come ritenuto accettabile dal Principio Contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, e mantiene su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente ridefinito solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, 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.

Le aliquote applicate risultano essere le seguenti:

Voce	Aliquota
Fabbricati civili	3%
Impianti generici	8%
Impianti specifici	9%
Pozzi	2,46%
Saracinesche\Idranti allacciamenti	6,83%
Impianti di deferromanganizzazione	5%
Tubazioni\condutture	2,56%
Impianto depurazione	2,86%
Rete fognaria	4,99%
Armadio compactato archivio	15%
Banconi reception, sedie, scrivanie e poltrone	15%
Tamponamento cartongesso	15%
Arredamento	12%
Parquet uffici	12%
Impianto elettrico e cablaggio	10%
Attrezzature nettezza urbana e scuola materna	12,50%
Attrezzature piccolo teatro (mixer luce, fari, casse)	19%
Attrezzatura varia e minuta	15%
Attrezzatura varia e minuta farmacia	20%
Macchine d'ufficio scuola materna	20%
Computer e macchine elettroniche d'ufficio	20%
Stampanti, fax, scanner e implementazioni HW	20%
Automezzi	20%
Autovetture	25%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata.

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

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

Nel corso dell'esercizio 2015 sono stati ricevuti € 110.000 quali contributi conto capitale per opere straordinarie e installazione nuovi impianti sulla Scuola Materna Marzotto, e sono stati iscritti a riduzione del costo delle immobilizzazioni a cui si riferiscono.

In seguito all'incorporazione della società "Far.Ma S.r.l.", risulta altresì iscritto il fabbricato dove aveva sede la farmacia comunale. Il valore dell'immobile è pari ad € 113.359, mentre quello del terreno è pari ad € 139.969.

Si riporta il dettaglio dell'incremento subito dalla voce in seguito al consolidamento dei dati contabili della società incorporata:

Voce	Costo storico	Fondo amm.to	Valore netto
1) Terreni e fabbricati	253.328	7.968	245.360
2) Impianti e macchinari	-	-	-
3) Attrezzature industriali e commerciali	67.756	52.209	15.547
4) Altre immobilizzazioni materiali	163.684	100.110	63.575
Totale	484.768	160.287	324.482

Rivalutazioni e riduzioni di valore

Non sono state effettuate rivalutazioni o riduzioni di valore.

Terreni e fabbricati

I terreni e fabbricati sono inseriti al costo di acquisto, aumentato delle spese notarili, delle tasse di registro occorse per la redazione dell'atto di compravendita e delle provvigioni concesse agli intermediari. Il principio contabile OIC 16 ha sancito che i terreni non sono oggetto di ammortamento, allineando così l'aspetto civilistico dell'esposizione in bilancio con quanto già sancito dal D.L. 223/06 che aveva anticipato tale previsione. Si rileva che con l'acquisizione del ramo d'azienda "Asilo Nido e Scuola per l'Infanzia Marzotto" è stato conferito anche l'immobile adibito a scuola e relativo terreno.

Macchinari ed attrezzature

I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato dei dazi sulla importazione, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

Impianti

Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti.

Operazioni di locazione finanziaria

Si riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, numero 22, del codice civile in merito alle operazioni di locazione finanziaria.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	14.219
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	(1.066)
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	13.264

	Importo
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	(899)

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie alla data di chiusura dell'esercizio sono pari ad €30.420 , interamente costituiti da partecipazioni verso altre imprese acquisite attraverso l'operazione di fusione per incorporazione.

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	30.420	30.420
Totale variazioni	30.420	30.420
Valore di fine esercizio		
Costo	30.420	30.420
Valore di bilancio	30.420	30.420

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	30.420	30.420

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Partecipazione CEF	30.420	30.420
Totale	30.420	30.420

Attivo circolante

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a €279.287 (nel precedente esercizio la voce non risultava movimentata). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	279.287	279.287

Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	0	279.287	279.287

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite.

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €642.398 (€453.077 nel precedente esercizio). La composizione della voce è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	444.180	0	444.180	78.228	365.952
Verso controllanti	219.759	0	219.759	0	219.759
Crediti tributari	26.370	0	26.370		26.370
Verso altri	23.284	7.033	30.317	0	30.317
Totale	713.593	7.033	720.626	78.228	642.398

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in formato documentale sia in forma cartolare, ammontano ad € 585.711 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale di € 663.939 con un apposito fondo svalutazione crediti a sua volta pari ad € 78.228.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	251.350	114.602	365.952	365.952	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	143.347	76.412	219.759	219.759	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	39.117	(12.747)	26.370	26.370	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	19.263	11.054	30.317	23.284	7.033
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	453.077	189.321	642.398	635.365	7.033

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	365.952	365.952
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	219.759	219.759
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	26.370	26.370
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	30.317	30.317
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	642.398	642.398

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa. Alla data di chiusura dell'esercizio non vi sono assegni. Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale. Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €844.710 (€463.999 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	463.414	378.128	841.542
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	585	2.583	3.168
Totale disponibilità liquide	463.999	380.711	844.710

Ratei e risconti attivi

Tra i ratei e risconti attivi risultano iscritte quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale. Riguardano principalmente i risconti assicurativi, le verifiche periodiche, i canoni di manutenzione e assistenza software nonché gli oneri e l'imposta sostitutiva sui mutui e finanziamenti a lungo termine.

Alla data di chiusura dell'esercizio, la voce risulta pari a € 29.577 (€ 23.263 nel precedente esercizio). La composizione e i movimenti sono riassunti nel seguente prospetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	8.033	8.033
Risconti attivi	23.263	(1.719)	21.544
Totale ratei e risconti attivi	23.263	6.314	29.577

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, si omette pertanto il prospetto delle informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, num. 8 del codice civile.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €3.920.442 (€3.731.603 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si precisa che gli effetti contabili della fusione per incorporazione della società "Far.Ma S.r.l.", come da atto del Notaio Giammatteo Rizzonelli del 25 giugno 2019, repertorio 35534, sono stati retrodatati al giorno 1 gennaio 2019. La rilevazione dei dati economico-patrimoniali della società incorporata nel bilancio dell'incorporante non ha dato origine ad alcuna differenza di fusione.

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata nel dettaglio la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve', se presente.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	2.113.400	50.000	0		2.163.400
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-		0
Riserva legale	2.047	7.150	0		9.197
Riserve statutarie	2.239.037	1	0		2.239.038
Altre riserve					
Riserva straordinaria	9.474	130.381	0		139.855
Totale altre riserve	9.474	130.381	0		139.855
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	(637.635)	5.016	0		(632.619)
Utile (perdita) dell'esercizio	5.280	0	5.280	1.571	1.571
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
Totale patrimonio netto	3.731.603	192.548	5.280	1.571	3.920.442

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.163.400	Conferimento soci	Nessuna	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-
Riserve di rivalutazione	0			-
Riserva legale	9.197	Accantonamento quota utili esercizio	B	9.197
Riserve statutarie	2.239.038	Riserva da conferimento	B, C	2.239.038

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Altre riserve				
Riserva straordinaria	139.855	Accantonamento quota utili esercizio	A, B, C	139.855
Totale altre riserve	139.855			139.855
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-
Totale	4.551.490			2.388.090
Quota non distribuibile				641.816
Residua quota distribuibile				1.746.274

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

Fondi per rischi e oneri

Il saldo della voce, pari ad € 31.189 (invariato rispetto al precedente esercizio), è costituito dall'accantonamento rilevato nel bilancio della società controllata "BBS - Bassa Bresciana Servizi S.r.l. In Liquidazione", incorporata in data 1 aprile 2018, a fronte del rischio di soccombenza nel contenzioso legale in essere con l'Agenzia Delle Entrate relativo all'importo dell'imposta di registro versata in occasione della cessione delle quote societarie della società "BBS Reti Gas S.r.l." realizzata nel corso dell'esercizio 2017. In data 22 ottobre 2018, l'Agenzia Delle Entrate è risultata soccombente nell'ambito del citato contenzioso; si è tuttavia - prudenzialmente - ritenuto di mantenere in essere l'accantonamento al fondo rischi in quanto la stessa Agenzia Delle Entrate ha presentato ricorso in appello. Nel corso dell'esercizio in chiusura non vi sono state ulteriori movimentazioni della voce.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	31.189	31.189
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio	0	0	0	31.189	31.189

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

L'importo del Fondo è soggetto ad una rivalutazione a mezzo di indici, la quale risulta iscritta al netto dell'imposta sostitutiva maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000. L'importo del Fondo è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

I debiti per TFR sono iscritti nelle passività al netto degli anticipi erogati per complessivi €291.760 (€108.906 nel precedente esercizio).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	108.906
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	27.375
Utilizzo nell'esercizio	31.247
Altre variazioni	186.726
Totale variazioni	182.854
Valore di fine esercizio	291.760

Dettaglio variazioni

Nel seguente prospetto vengono espone le variazioni subite dal Fondo nel corso dell'esercizio con un maggior livello di dettaglio, al fine di presentare le informazioni con maggior chiarezza.

Descrizione	Importo
1) Accantonamento nell'esercizio	27.375
Anticipi erogati	-
Liquidazione dipendenti	31.247
2) Totale utilizzi nell'esercizio	31.247
Rivalutazione nell'esercizio	4.673
Imposta sostitutiva su TFR	(795)
Fondo TFR da società incorporata	182.848
3) Altre variazioni	186.726
Variazioni dell'esercizio (1 - 2 + 3)	182.854

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione. Alla data di chiusura dell'esercizio non si rilevano debiti in valuta estera.

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.345.712 (€ 2.831.703 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	2.254.846	-240.460	2.014.386
Debiti verso fornitori	64.718	444.041	508.759
Debiti verso controllanti	74.500	152.101	226.601
Debiti tributari	10.226	39.437	49.663
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	23.475	25.505	48.980
Altri debiti	403.938	93.385	497.323
Totale	2.831.703	514.009	3.345.712

Debiti verso banche

Il mutuo erogato in data 22.01.2007 per € 2.600.000 di durata pari ad anni 15 è stato estinto anticipatamente in data 18/10/2018 mediante l'accensione di un nuovo mutuo quinquennale per € 864.000 caratterizzato da tassi maggiormente favorevoli. Alla data di chiusura dell'esercizio il debito residuo è pari ad € 699.743, suddivisi come segue:

- entro 12 mesi € 168.409

- da 1 a 5 anni € 531.335

Il finanziamento decennale erogato in data 13.01.2009 per € 300.000, esistente al termine dell'esercizio precedente, è stato estinto nel corso dell'esercizio 2019.

In data 05.03.2009 è stato erogato un mutuo per € 1.300.000 di durata pari ad anni 25, che risulta iscritto alla data di chiusura dell'esercizio per un importo residuo pari ad € 917.659, di cui:

- entro 12 mesi € 46.845

- da 1 a 5 anni € 210.192

- oltre 5 anni € 660.622

Risulta iscritto anche il mutuo, originariamente erogato in data 15.01.2009 alla società "BBS S.r.l. - Bassa Bresciana Servizi" incorporata il 01/04/2018. Il mutuo, la cui durata è pari ad anni 15 e l'importo originario ad € 1.000.000, risulta iscritto per un importo residuo pari ad € 349.806, di cui:

- entro 12 mesi € 79.193

- da 1 a 5 anni € 270.613

Risulta infine iscritto anche il mutuo originariamente erogato in data 16.03.2016 alla società "Far.Ma S.r.l." per complessivi € 150.000, il cui debito residuo di € 47.177 risulta così suddiviso:

- entro 12 mesi € 23.346

- da 1 a 5 anni € 23.831

Si segnala che per i predetti mutui il Comune di Manerbio ha rilasciato agli istituti bancari Lettera di Patronage.

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono pari ad €508.759, dei quali €141.522 sono relativi a fatture da ricevere.

Debiti verso controllanti

I debiti verso il Socio Unico, Comune di Manerbio, in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono pari ad €226.601. Si precisa che la voce comprende debiti per fatture ricevute per € 156.120, debiti relativi al canone di affidamento della gestione del servizio di farmacia non ancora pagato alla data di chiusura dell'esercizio per € 50.749, debiti per fatture da ricevere per € 11.993 e debiti per cauzioni alloggi ERP per € 7.739.

Debiti tributari

I debiti tributari sono pari ad 49.663 e si compongono come segue:

- Ritenute operate sui redditi di lavoro subordinato per €19.153 ;

- Ritenute operate sui redditi di lavoro autonomo per €684 ;

- IVA per €27.563 ;

- Altri debiti tributari per €2.263 .

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

I debiti verso gli istituti di previdenza e sicurezza sociale sono pari ad €48.980 .

Altri debiti

Tra gli altri debiti, iscritti tra le passività per un importo pari ad €497.323 , risultano presenti le seguenti voci:

- Debiti verso Ambito Territoriale Ottimale (ATO) per € 379.754;
- Debiti verso personale per € 73.080.

Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	2.254.846	(240.460)	2.014.386	317.793	1.696.593	660.622
Debiti verso fornitori	64.718	444.041	508.759	508.759	0	0
Debiti verso controllanti	74.500	152.101	226.601	226.601	0	0
Debiti tributari	10.226	39.437	49.663	49.663	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	23.475	25.505	48.980	48.980	0	0
Altri debiti	403.938	93.385	497.323	492.250	5.073	0
Totale debiti	2.831.703	514.009	3.345.712	1.644.046	1.701.666	660.622

Suddivisione dei debiti per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	2.014.386	2.014.386
Debiti verso fornitori	508.759	508.759
Debiti verso imprese controllanti	226.601	226.601
Debiti tributari	49.663	49.663
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	48.980	48.980
Altri debiti	497.323	497.323
Debiti	3.345.712	3.345.712

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	3.345.712	3.345.712

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vengono riportati i dati relativi ai debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, richiesti dall'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile, in quanto non presenti alla data di chiusura dell'esercizio.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non vengono riportate le informazioni concernenti i finanziamenti effettuati dai soci della società, richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile, in quanto non presenti.

Ratei e risconti passivi

Tra i ratei e risconti passivi risultano iscritte quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale, e riguardano principalmente gli interessi passivi sui mutui e finanziamenti e risconti passivi su prestazioni di assistenza informatica.

Alla data di chiusura dell'esercizio l'importo della voce è pari a €5.647 (€25.416 nel precedente esercizio). Si precisa che, a partire dall'esercizio 2019 si è provveduto a modificare la riclassificazione dei ratei ferie del personale, spostandoli tra gli altri debiti contenuti nella voce D) Debiti..

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	24.654	(19.273)	5.381
Risconti passivi	762	(496)	266
Totale ratei e risconti passivi	25.416	(19.769)	5.647

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione è pari ad €3.596.023 (€1.000.882 nel precedente esercizio) e risulta composto come segue:

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni per €3.046.729 (€569.245 nel precedente esercizio);
- Altri ricavi e proventi per €549.294 (€431.637 nel precedente esercizio).

Si precisa che, a partire dall'esercizio 2019, i canoni di affitto vengono riclassificati tra gli altri ricavi e proventi invece che tra i ricavi delle vendite e delle prestazioni. Si riportano i prospetti di suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività e area geografica come richiesto dall'art. 2427, comma 1, numero 10 del codice civile.

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi ricette farmacia	741.889
Ricavi vendita libera ticket	1.718.558
Ricavi fatture ATS	66.031
Ricavi centro estetico	25.718
Prestazioni di servizi	494.533
Totale	3.046.729

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	3.046.729
Totale	3.046.729

Costi della produzione

Spese per acquisto di materie prime, di consumo e merci

Le spese sostenute per l'acquisto di materie prime, materiali di consumo e merci sono pari ad €1.721.470 (€12.011 nel precedente esercizio).

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €344.585 (€187.740 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Trasporti	0	806	806
Energia elettrica	11.602	25.532	37.134
Gas	5.498	3.840	9.338
Acqua	474	2.907	3.381
Spese di manutenzione e riparazione	10.774	22.811	33.585
Servizi e consulenze tecniche	1.892	-972	920

Compensi agli amministratori	22.464	-913	21.551
Compensi a sindaci e revisori	9.880	-623	9.257
Pubblicità	0	13.402	13.402
Spese e consulenze legali	7.904	-2.335	5.569
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	10.003	27.395	37.398
Spese telefoniche	1.424	2.772	4.196
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	3.623	8.724	12.347
Assicurazioni	11.836	2.632	14.468
Spese di rappresentanza	137	-137	0
Altri	90.229	51.004	141.233
Totale	187.740	156.845	344.585

Tra i costi per servizi di consulenza amministrativa, fiscale e contabile sono compresi i servizi di consulenza fiscale ordinaria, pari ad € 7.000 e consulenze elaborazione dati per € 10.296. Nei costi per servizi diversi, invece, sono inclusi i costi per la gestione del servizio pasti per anziani, pari ad € 55.087 e i costi per servizi di pulizia, pari ad € 19.726.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono pari ad €205.185 (€3.958 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	1.207	18.258	19.465
Canoni di leasing beni mobili	0	1.884	1.884
Altri	2.751	181.085	183.836
Totale	3.958	201.227	205.185

Tra le altre spese per godimento beni di terzi è compreso il canone per l'affidamento del servizio di gestione della farmacia comunale, per complessivi € 179.270.

Spese per il personale

Le spese per il personale sono pari ad €754.383 (€315.927 nel precedente esercizio). Si precisa che l'incremento subito dalle spese per il personale è dovuto all'inserimento di n. 9 dipendenti precedentemente in capo alla società incorporata "Far.Ma S.r.l.".

Ammortamenti e svalutazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, il totale della voce ammortamenti e svalutazioni risulta pari ad €440.281 (€ 398.816 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €40.171 (€ 24.279 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	907	2.222	3.129
Diritti camerali	300	271	571

Sopravvenienze e insussistenze passive	17.315	-855	16.460
Minusvalenze di natura non finanziaria	0	388	388
Altri oneri di gestione	5.757	13.866	19.623
Totale	24.279	15.892	40.171

Proventi e oneri finanziari

Nei seguenti prospetti vengono riassunte le informazioni richieste in merito alla voce "Proventi e oneri finanziari".

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	35.907
Altri	9.179
Totale	45.086

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 del Codice Civile, a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, se presenti: i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce B14, mentre l'entità delle imposte di esercizi precedenti viene indicata all'interno della voce 20.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati ricavi o costi di entità o incidenza eccezionali.

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

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti. Per la società è previsto il seguente carico fiscale:

	Imposte correnti
IRES	1.561
IRAP	5.412
Totale	6.973

Fiscalità differita

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rettifiche e neppure accantonamenti di tipo esclusivamente fiscale, per cui non si è reso necessario imputare importi per imposte differite o anticipate.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni richieste dal principio OIC 4, paragrafo 4.5

Il principio contabile n.4 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), richiede al punto 4.5 che le società interessate da un'operazione di fusione riportino, nel primo bilancio successivo alla fusione, in colonne affiancate:

- gli importi risultanti dal bilancio del precedente esercizio (dell'incorporante);
- gli importi iscritti per tutte le incorporate (cumulativamente se sono più di una) nel bilancio di apertura;
- gli importi dell'incorporata iscritti nel bilancio dell'esercizio, se determinabili, senza eccessiva difficoltà.

Con specifico riguardo al punto c), si precisa che le informazioni richieste non sono determinabili senza eccessiva difficoltà, pertanto le stesse vengono omesse dalla tabella riassuntiva.

Stato patrimoniale - Attivo

Descrizione della voce	Precedente esercizio (incorporante)	Bilancio di apertura (incorporata)
<i>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</i>	-	-
<i>B) Immobilizzazioni</i>	5.788.478	412.536
I. Immateriali	3.041	57.634
II. Materiali	5.785.437	324.482
III. Finanziarie	-	30.420
<i>C) Attivo circolante</i>	917.076	470.686
I. Rimanenze	-	-
II. Crediti	453.077	113.820
III. Attività fin. che non costituiscono immob.	-	-
IV. Disponibilità liquide	463.999	356.866
<i>D) Ratei e risconti</i>	23.263	-
Totale attivo (A + B + C + D)	6.728.817	883.222

Stato patrimoniale - Passivo

Descrizione della voce	Precedente esercizio (incorporante)	Bilancio di apertura (incorporata)
<i>A) Patrimonio netto</i>	3.731.603	114.173
I. Capitale	2.113.400	50.000
IV. Riserva legale	2.047	6.886
V. Riserve statutarie	2.239.037	-
VI. Altre riserve	9.474	130.381
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	(637.635)	-
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	5.280	(73.094)
<i>B) Fondi per rischi e oneri</i>	31.189	-
<i>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordin.</i>	108.906	182.848
<i>D) Debiti</i>	2.831.703	586.201
<i>E) Ratei e risconti</i>	25.416	-
Totale passivo (A + B + C + D)	6.728.817	883.222

Conto economico

Descrizione della voce	Precedente esercizio (incorporante)	Precedente esercizio (incorporata)
<i>A) Valore della produzione</i>	1.000.882	1.377.960
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	569.245	1.369.026
5) Altri ricavi e proventi	431.637	8.935
<i>B) Costi della produzione</i>	(942.731)	(1.445.756)
6) Per mat. prime, suss., di consumo e merci	12.011	876.721
7) Per servizi	187.740	58.345
8) Per godimento beni di terzi	3.958	11.539
9) Per il personale	315.927	173.752
10) Ammortamenti e svalutazioni	398.816	-
11) Variazione rimanenze di materie prime	-	315.815
14) Oneri diversi di gestione	24.279	9.584
<i>C) Proventi e oneri finanziari</i>	(49.904)	(5.298)
16) Proventi finanziari	206	-
17) Oneri finanziari	(50.110)	(5.298)
<i>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanz.</i>	-	-
<i>Risultato ante imposte</i>	8.247	(73.094)
20) Imposte sul reddito d'esercizio	(2.967)	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	5.280	(73.094)

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni concernenti il personale richieste dall'art. 2427, comma 1, numero 15 del codice civile. Si precisa inoltre che n. 9 dipendenti erano precedentemente in capo alla società incorporata "Far.Ma S.r.l.".

	Numero medio
Altri dipendenti	14
Totale Dipendenti	14

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i compensi, le anticipazioni ed i crediti concessi agli amministratori ed ai sindaci, come previsto dall'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile. Si precisa che l'attività di revisione è stata svolta dal Collegio Sindacale fino al 29 maggio 2019, data in cui la società ha nominato il Sindaco Unico. I compensi erogati sono pertanto stati suddivisi tra la quota relativa all'attività di sindaco e la quota relativa all'attività di revisione.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	21.551	3.791

Compensi al revisore legale o società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni richieste dall'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile in merito ai compensi erogati per la funzione di revisione legale.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	5.466
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	5.466

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso alcuno strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Alla data di chiusura dell'esercizio non si rilevano impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale in quanto già rilevate nei fondi per rischi e oneri. Pertanto, non si riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito patrimoni né stipulato contratti di finanziamento destinati ad uno specifico affare (ex art. 2447, comma 1, lettere a e b).

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Con riferimento all'informativa di cui all'art. 2428 del codice civile avente per oggetto i rapporti intrattenuti dalle imprese con parti correlate, si informa che nel corso dell'esercizio la società ha effettuato operazioni con parti correlate, le quali risultano rilevanti ma comunque concluse secondo i contratti di servizio in gestione.

La società è controllata totalitariamente dal "Comune di Manerbio" e nel corso del 2019 ha incorporato la società "Far. Ma S.r.l.", controllata dal medesimo controllante. I rapporti in essere tra la Società e il controllante sono regolati da contratti di servizio approvati dal Consiglio Comunale. Gli scambi sono effettuati a valore di mercato.

Contratti di servizio con "Comune di Manerbio"

Servizio pasti a domicilio e fatturazione di altri servizi a domanda individuale, gestione piccolo teatro e sale, gestione impianti sportivi, gestione rete telematica e civica, gestione trasporto urbano, gestione servizio verde comunale, gestione della farmacia comunale.

	Parte correlata	Natura del rapporto	Crediti commerciali	Debiti commerciali	Debiti finanziari
	Comune di Manerbio	Socio Unico	219.759	218.862	7.739

--	--	--	--	--	--

	Ricavi vendite e prestazioni	Costi per godimento beni di terzi
	486.619	180.903

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, vengono perciò omesse le informazioni riguardanti la natura e l'obiettivo economico di tali accordi richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile.

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

Con riferimento ai fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, nei primi mesi del 2020 si è diffuso a livello globale il virus denominato COVID 19 e tutti i principali governi hanno messo in atto contromisure di contenimento che hanno implicato forti restrizioni sia per le persone fisiche che per le attività commerciali e produttive; si segnala come la pandemia da Coronavirus (COVID-19) stia avendo un forte impatto negativo sull'economia nazionale ed internazionale.

Alla data di stesura della presente Nota questa situazione è ancora in divenire e non è possibile fare previsioni certe su quella che sarà l'evoluzione socio-economica internazionale e conseguentemente quale potrà essere l'impatto effettivo sull'attività aziendale della società, ma sulla base delle informazioni ad oggi in nostro possesso si ritiene che gli effetti possano essere non troppo negativi e comunque gestibili.

La società ha adottato tutte le misure di salvaguardia della sicurezza e della salute dei lavoratori, anche prevedendo (su indirizzo dell'ente socio) appositi piani di smart working. Il fatturato realizzato al 30 maggio 2020 risulta inferiore rispetto a quello dello stesso periodo del 2019, tuttavia la società non ha fatto ricorso alla CIGO e non ha richiesto alcuna moratoria agli istituti di credito. Al momento la situazione finanziaria aziendale risulta comunque sostenibile con riferimento all'intero esercizio.

Per le considerazioni di cui sopra, al momento non emergono dubbi in termini di continuità aziendale né l'esigenza di rettifiche di valori e/o di appostazioni specifiche.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in essere alcuna categoria di strumenti finanziari derivati e non ha iscritto in bilancio immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al loro "fair value".

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

La Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del "Comune di Manerbio", come da iscrizione avvenuta in data 30/04/2013. Per quanto concerne i dati richiesti dall'art. 2497 bis, comma 4 del codice civile, si rimanda al portale "Amministrazione Trasparente" presente sul sito del Comune di Manerbio dove sono resi pubblici e disponibili.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In riferimento alle informazioni richieste dall'art. 1, comma 125 della Legge 4 agosto 2017, n. 124 si segnala che la società non ha ricevuto da Amministrazioni Pubbliche contributi aventi natura non corrispettiva.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Per l'utile di esercizio, ammontante ad €1.571 , si propone la seguente destinazione:

- Accantonamento a Riserva Legale per € 79, pari al 5% dell'utile stesso come previsto dal codice civile;
- Copertura delle perdite pregresse per la restante parte, pari ad € 1.492.

Nota integrativa, parte finale

Il Consiglio di Amministrazione

BULGARI PIER ANTONIO

PRANDI MARIA ARMIDA

RUGGERI GIUSEPPE

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Alberto Papa, ai sensi dell'articolo 31, comma 2-quinquies, della legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Dott. Alberto Papa