

ACM S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2022**

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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	8.044	19.638
II - Immobilizzazioni materiali	5.848.627	5.376.334
III - Immobilizzazioni finanziarie	46.420	46.420
Totale immobilizzazioni (B)	5.903.091	5.442.392
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	197.858	211.464
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	227.610	320.558
esigibili oltre l'esercizio successivo	35.483	31.448
Totale crediti	263.093	352.006
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	202.858	443.609
Totale attivo circolante (C)	663.809	1.007.079
D) Ratei e risconti	21.760	22.982
Totale attivo	6.588.660	6.472.453
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.163.400	2.163.400
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	10.183	9.335
V - Riserve statutarie	1.609.028	1.609.028
VI - Altre riserve	155.966	139.855
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.273	16.959
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	3.941.850	3.938.577
B) Fondi per rischi e oneri	37.078	40.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	293.631	313.065
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.319.026	1.119.284
esigibili oltre l'esercizio successivo	989.225	1.056.772
Totale debiti	2.308.251	2.176.056
E) Ratei e risconti	7.850	4.755
Totale passivo	6.588.660	6.472.453

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.504.358	2.586.004
5) altri ricavi e proventi		
altri	358.684	353.994
Totale altri ricavi e proventi	358.684	353.994
Totale valore della produzione	2.863.042	2.939.998
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.348.797	1.414.454
7) per servizi	341.240	259.102
8) per godimento di beni di terzi	186.227	210.913
9) per il personale		
a) salari e stipendi	484.755	468.545
b) oneri sociali	144.784	143.198
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	64.870	48.951
c) trattamento di fine rapporto	56.643	43.217
e) altri costi	8.227	5.734
Totale costi per il personale	694.409	660.694
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	218.619	201.390
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.993	4.743
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	215.626	196.647
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	32.329
Totale ammortamenti e svalutazioni	218.619	233.719
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	13.606	46.847
13) altri accantonamenti	0	40.000
14) oneri diversi di gestione	29.059	23.144
Totale costi della produzione	2.831.957	2.888.873
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	31.085	51.125
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	0	815
Totale proventi diversi dai precedenti	0	815
Totale altri proventi finanziari	0	815
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	22.841	23.813
Totale interessi e altri oneri finanziari	22.841	23.813
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(22.841)	(22.998)
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)	8.244	28.127
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.971	11.168
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.971	11.168
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.273	16.959

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2022 31-12-2021

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.273	16.959
Imposte sul reddito	4.971	11.168
Interessi passivi/(attivi)	22.841	22.998
(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	31.085	51.125
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	56.643	83.217
Ammortamenti delle immobilizzazioni	218.619	201.390
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	32.329
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	275.262	316.936
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	306.347	368.061
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	13.606	46.847
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	27.947	262.355
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	24.000	28.921
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.222	3.179
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	3.095	(275)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	301.555	(402.194)
Totale variazioni del capitale circolante netto	371.425	(61.167)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	677.772	306.894
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(22.841)	(22.998)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(95.538)	(44.477)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(118.379)	(67.475)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	559.393	239.419
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(804.077)	(58.187)
Disinvestimenti	47.648	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(8.560)	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	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)	(764.989)	(58.187)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	297.500	0
(Rimborso finanziamenti)	(332.655)	(320.915)
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)	(35.155)	(320.915)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(240.751)	(139.683)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	435.960	576.890
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	7.649	6.402
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	443.609	583.292
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	192.393	435.960
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	10.465	7.649
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	202.858	443.609
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un utile pari ad € 3.273, contro un utile di € 16.959 dell'esercizio precedente, nonché un flusso finanziario positivo derivante dall'attività operativa pari ad € 559.393.

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

In relazione a specifici contratti di servizio alla Società 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 del Piccolo Teatro e della Sala Mostre, fatturazione di servizi a domanda individuale, 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 deliberate e approvate dal Socio Unico nell'ambito del processo di razionalizzazione delle società controllate. Si precisa che la società ha mantenuto separata la contabilità IVA dell'attività della farmacia rispetto a quella delle altre attività svolte.

A decorrere dal 01/07/2022 è stato affidato alla società anche il servizio delle piccole manutenzioni del patrimonio comunale

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.

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.

Risultati dell'attività di gestione dei rami aziendali in regime di separazione contabile ex art. 6, comma 1, D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 e Direttiva del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) del 9 settembre 2019

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF), in data 9 settembre 2019, ha adottato una direttiva sulla separazione contabile delle società a partecipazione pubblica (unbundling), da applicarsi a partire dai bilanci di esercizio chiusi successivamente al 31/12/2019. Tale direttiva richiama quanto statuito dall'art. 6, comma 1 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 (Testo Unico in materia di Società a partecipazione Pubblica, T.U.S.P.) secondo cui «Le società a controllo pubblico, che svolgano attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi, insieme con altre attività svolte in regime di economia di mercato, in deroga all'obbligo di separazione societaria previsto dal comma 2-bis dell'articolo 8 della legge 10 ottobre 1990, n. 287, adottano sistemi di contabilità separata per le attività oggetto di diritti speciali o esclusivi e per ciascuna attività».

Ratio della norma in questione è riconducibile alla volontà del Legislatore di verificare che le attività di mercato eventualmente svolte da società di tale natura non siano oggetto della c.d. «*cross-subsidization*» (pratica della «sovvenzione-incrociata», tale per cui i maggiori prezzi applicati nella gestione di attività protette vadano a finanziare indirettamente attività svolte in economia di mercato, creando con ciò distorsioni concorrenziali).

Alla luce di quanto sopra, a partire dall'esercizio 2020 la Società è stata obbligata ad adeguare il proprio apparato contabile interno secondo la richiamata Direttiva, che definisce le regole per un sistema di rendicontazione delle voci economiche e patrimoniali volte ad evitare il trasferimento incrociato di risorse tra attività protette da diritti speciali o esclusivi e attività svolte in regime di economia di mercato. In applicazione di dette disposizioni, la società ha provveduto alla distinta contabilizzazione dei ricavi e degli oneri riferibili ad attività svolte in regime di economia di mercato.

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	245.039	11.279.387	46.420	11.570.846
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	225.401	5.903.053		6.128.454
Valore di bilancio	19.638	5.376.334	46.420	5.442.392
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	8.560	804.077	0	812.637
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(17.162)	17.162	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	47.648	0	47.648
Ammortamento dell'esercizio	2.993	215.626		218.619
Altre variazioni	1	(85.672)	0	(85.671)
Totale variazioni	(11.594)	472.293	0	460.699
Valore di fine esercizio				
Costo	11.699	11.927.393	46.420	11.985.512
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.655	6.078.766		6.082.421
Valore di bilancio	8.044	5.848.627	46.420	5.903.091

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	3.139	0	241.900	245.039
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.346	0	224.055	225.401
Valore di bilancio	1.793	0	17.845	19.638
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	3.060	500	5.000	8.560
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	(17.162)	(17.162)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	1.210	100	1.683	2.993
Altre variazioni	1	0	0	1
Totale variazioni	1.851	400	(13.845)	(11.594)

Valore di fine esercizio				
Costo	6.199	500	5.000	11.699
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.555	100	1.000	3.655
Valore di bilancio	3.644	400	4.000	8.044

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%
Spese pluriennali su beni di terzi	20%
Spese di progettazione	20%
Altre spese pluriennali	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	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.575.120	9.089.515	208.101	359.951	46.700	11.279.387
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	405.545	4.973.987	191.768	331.753	0	5.903.053
Valore di bilancio	1.169.575	4.115.528	16.333	28.198	46.700	5.376.334
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	556.285	166.870	4.400	76.522	0	804.077
Riclassifiche (del valore di bilancio)	17.162	0	0	0	0	17.162
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	877	0	71	46.700	47.648
Ammortamento dell'esercizio	45.484	148.966	6.003	15.173	0	215.626
Altre variazioni	0	(79.672)	0	(6.000)	0	(85.672)
Totale variazioni	527.963	(62.645)	(1.603)	55.278	(46.700)	472.293
Valore di fine esercizio						
Costo	2.148.568	9.174.013	196.697	408.115	0	11.927.393
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	451.030	5.121.130	181.967	324.639	0	6.078.766
Valore di bilancio	1.697.538	4.052.883	14.730	83.476	0	5.848.627

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.

Si precisa che la Società, pur avendone la possibilità, nel corso dell'esercizio 2020 non si è avvalsa della sospensione degli ammortamenti prevista dal D.L. 104/2020, tenuto anche conto che su tali cespiti non vi è mai stata una riduzione di operatività.

Nel corso del 2020, i coefficienti di ammortamento dei beni correlati alle reti del Servizio Idrico Integrato (SII) sono stati ridotti del 50% a fronte dei nuovi accordi tra A2A S.p.A. e l'Ufficio dell'Ambito Territoriale (ATO) relativi alla valorizzazione del loro uso. A partire dall'esercizio 2021, a fronte di nuovi colloqui con l'Ufficio dell'Ambito Territoriale (ATO) e in attesa degli sviluppi sul futuro della gestione delle reti del S.I.I., si è ritenuto opportuno parametrare gli ammortamenti del S.I.I. al rimborso riconosciuto dal gestore, e corrispondente alle quote di ammortamento dei mutui e ai relativi interessi. Tale aggiornamento del criterio potrebbe subire ulteriori future variazioni a seguito di eventuali modifiche nella gestione di tali reti.

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 e strumentali	3%
Impianti generici	8%
Impianti specifici	9%
Pozzi	0,97%
Saracinesche\Idranti allacciamenti	2,64%
Impianti di deferromanganizzazione	1,93%
Tubazioni\condutture	0,99%
Impianto depurazione	1,12%
Rete fognaria	1,92%
Armadio compattato archivio	15%
Banconi reception, sedie, scrivanie e poltrone	15%
Tamponamento cartongesso	15%
Arredamento	12%
Parquet uffici	12%

Impianto elettrico e cablaggio	10%
Attrezzatura varia e minuta	15%
Attrezzatura varia e minuta farmacia	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." nel corso dell'esercizio 2019, 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.

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. Infine, nel corso del 2022, sono stati acquisiti due ambulatori medici situati presso il Centro Commerciale Europalace di Manerbio, il cui valore è pari ad € 225.000 per l'unità al piano terra e ad € 200.000 per l'unità al primo piano.

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. Si rileva che, nel corso del 2022, l'azienda ha effettuato molteplici investimenti finalizzati al miglioramento delle dotazioni dell'attività farmaceutica, in particolare acquisendo il magazzino robotizzato del valore di € 135.486, un distributore automatico di farmaci del valore di € 26.013 e effettuando un restyling completo dell'arredamento (per un valore di € 60.000).

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. Nel corso dell'esercizio 2021 l'azienda ha acquisito per i locali adibiti a farmacia un nuovo impianto di condizionamento dell'aria a caldo e freddo del valore di € 11.900. Nel corso dell'esercizio 2022, l'azienda ha acquistato anche un condizionatore Daikin del valore di € 2.345. A fronte di tali acquisti si è potuto beneficiare dell'agevolazione fiscale del 65% per il risparmio energetico, recuperabile in 10 anni a quote costanti e riconosciuta per un importo rispettivamente di € 7.735 sull'impianto acquisito nel 2021 ed € 1.524 sul condizionatore acquisito nel 2022.

Crediti d'imposta

A fronte dell'acquisto di beni strumentali agevolati ai sensi dell'art. 1, comma 1051 e ss. della Legge 30/12/2020, n. 178 ("Legge di Bilancio 2021"), nel corso dell'esercizio 2022 l'azienda ha potuto beneficiare di crediti d'imposta per un importo complessivo di € 84.148. Per l'iscrizione di tale credito è stato applicato il c.d. "metodo indiretto", previsto dall'OIC 16 al paragrafo 88, pertanto il corrispondente ammontare è stato portato in diminuzione del valore dell'immobilizzazione cui si riferisce.

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	26.819
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	(5.364)
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	15.319
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	(870)

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie alla data di chiusura dell'esercizio sono pari ad €46.420 (€46.420 nel precedente esercizio), interamente costituiti da partecipazioni in altre imprese.

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	46.420	46.420
Valore di bilancio	46.420	46.420
Valore di fine esercizio		
Costo	46.420	46.420
Valore di bilancio	46.420	46.420

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	46.420	46.420

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Partecipazione CEF	46.420	46.420
Totale	46.420	46.420

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 € 197.858 (€ 211.464 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
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	211.464	(13.606)	197.858
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	211.464	(13.606)	197.858

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 €263.093 (€352.006 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	206.293	0	206.293	93.462	112.831
Verso controllanti	71.695	0	71.695	0	71.695
Crediti tributari	42.601	32.683	75.284		75.284

Verso altri	483	2.800	3.283	0	3.283
Totale	321.072	35.483	356.555	93.462	263.093

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in formato documentale sia in forma cartolare, ammontano ad €112.831 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale con un apposito fondo svalutazione crediti pari ad €93.462 .

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	124.240	(11.409)	112.831	112.831	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	191.400	(119.705)	71.695	71.695	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	10.274	65.010	75.284	42.601	32.683	2.930
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	26.092	(22.809)	3.283	483	2.800	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	352.006	(88.913)	263.093	227.610	35.483	2.930

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	112.831	112.831
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	71.695	71.695
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	75.284	75.284
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.283	3.283
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	263.093	263.093

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 €202.858 (€443.609 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	435.960	(243.567)	192.393
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	7.649	2.816	10.465
Totale disponibilità liquide	443.609	(240.751)	202.858

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 € 21.760 (€ 22.982 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	355	(339)	16
Risconti attivi	22.627	(883)	21.744
Totale ratei e risconti attivi	22.982	(1.222)	21.760

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 €3.941.850 (€3.938.577 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	2.163.400	0		2.163.400
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-		0
Riserva legale	9.335	848		10.183
Riserve statutarie	1.609.028	0		1.609.028
Altre riserve				
Riserva straordinaria	139.855	16.111		155.966
Totale altre riserve	139.855	16.111		155.966
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	16.959	(16.959)	3.273	3.273
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-		0
Totale patrimonio netto	3.938.577	0	3.273	3.941.850

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 soprapprezzo delle azioni	0			-
Riserve di rivalutazione	0			-
Riserva legale	10.183	Accantonamento quota utili esercizio	B	10.183
Riserve statutarie	1.609.028	Riserva da conferimento	B, C	1.609.028
Altre riserve				
Riserva straordinaria	155.966	Accantonamento quota utili esercizio	A, B, C	155.966
Totale altre riserve	155.966			155.966

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-
Totale	3.938.577			1.775.177
Quota non distribuibile				10.183
Residua quota distribuibile				1.764.994

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

Nel corso dell'esercizio 2021, si è provveduto all'accantonamento di € 40.000 quali fondo di manutenzione straordinaria dell'immobile "Marzotto" adibito ad Asilo Nido, costituito a fronte dei lavori di manutenzione edile e di impiantistica da effettuarsi su tale immobile. Parte di tale fondo è stata utilizzata nel corso dell'esercizio 2022, pertanto l'importo dello stesso è stato decrementato per il valore corrispondente.

	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	40.000	40.000
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	2.922	2.922
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	(2.922)	(2.922)
Valore di fine esercizio	0	0	0	37.078	37.078

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 €293.631 (€313.065 nel precedente esercizio).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	313.065
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	29.760
Utilizzo nell'esercizio	71.507
Altre variazioni	22.313
Totale variazioni	(19.434)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di fine esercizio	293.631

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	29.760
Anticipi erogati	-
Liquidazione dipendenti	(71.507)
2) Totale utilizzi nell'esercizio	(71.507)
Rivalutazione nell'esercizio	26.883
Imposta sostitutiva su TFR	(4.570)
3) Altre variazioni	22.313
Variazioni dell'esercizio (1 - 2 + 3)	19.434

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 € 2.308.251 (€ 2.176.056 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	1.367.788	-35.154	1.332.634
Debiti verso fornitori	409.928	24.000	433.928
Debiti verso controllanti	221.153	127.916	349.069
Debiti tributari	20.645	3.124	23.769
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	42.663	3.571	46.234
Altri debiti	113.879	8.738	122.617
Totale	2.176.056	132.195	2.308.251

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 € 181.562, interamente scadenti entro 12 mesi.

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 € 770.486, di cui:

- entro 12 mesi € 53.686
- da 1 a 5 anni € 308.240
- oltre 5 anni € 408.560

Il mutuo erogato in data 15.01.2009 alla società "BBS S.r.l. - Bassa Bresciana Servizi" incorporata il 01/04/2018, la cui durata è pari ad anni 15 e l'importo originario ad € 1.000.000, risulta iscritto per un importo residuo pari ad € 99.858, di cui:

- entro 12 mesi € 91.985
- da 1 a 5 anni € 7.873

Infine, in data 31/03/2022 alla società è stato erogato un mutuo di complessivi € 297.500 per l'acquisto degli "Immobili Europalace", con scadenza fissata al 31/03/2034. Alla data di chiusura dell'esercizio tale mutuo risulta iscritto per un importo residuo di € 280.728, di cui:

- entro 12 mesi € 22.718
- da 1 a 5 anni € 119.925
- oltre 5 anni € 138.085

Si segnala che, per tutti i predetti mutui ad esclusione di quello erogato nel corso del 2022, 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 €433.928 , dei quali €160.442 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 €349.069 . Si precisa che la voce comprende debiti per fatture ricevute per € 300.764, debiti diversi per € 5.407 e debiti per fatture da ricevere per € 42.897.

Debiti tributari

I debiti tributari sono pari ad 23.769 e si compongono come segue:

- Debito IVA per €4.001 ;
- Ritenute operate sui redditi di lavoro subordinato per €17.948 ;
- Ritenute operate sui redditi di lavoro autonomo per €324 ;
- Altri debiti tributari per €1.496 .

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

I debiti verso gli istituti di previdenza e sicurezza sociale sono pari ad €46.234 .

Altri debiti

Tra gli altri debiti, iscritti tra le passività per un importo pari ad €122.617, risultano presenti le seguenti voci:

- Debiti verso personale per € 74.663;
- Debiti verso ATS per acconti per € 32.363;
- Debiti diversi entro 12 mesi per € 9.049;
- Debiti diversi oltre 12 mesi per € 6.542.

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	1.367.788	(35.154)	1.332.634	349.951	982.683	546.645
Debiti verso fornitori	409.928	24.000	433.928	433.928	0	0
Debiti verso controllanti	221.153	127.916	349.069	349.069	0	0
Debiti tributari	20.645	3.124	23.769	23.769	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	42.663	3.571	46.234	46.234	0	0
Altri debiti	113.879	8.738	122.617	116.075	6.542	0
Totale debiti	2.176.056	132.195	2.308.251	1.319.026	989.225	546.645

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	1.332.634	1.332.634
Debiti verso fornitori	433.928	433.928
Debiti verso imprese controllanti	349.069	349.069
Debiti tributari	23.769	23.769
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	46.234	46.234
Altri debiti	122.617	122.617
Debiti	2.308.251	2.308.251

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 assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	770.486	770.486	1.537.765	2.308.251

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 €7.850 (€4.755 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	4.242	2.829	7.071
Risconti passivi	513	266	779
Totale ratei e risconti passivi	4.755	3.095	7.850

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione è pari ad €2.863.042 (€2.939.998 nel precedente esercizio) e risulta composto come segue:

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni per €2.504.358 (€2.586.004 nel precedente esercizio);
- Altri ricavi e proventi per €358.684 (€353.994 nel precedente esercizio).

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
Corrispettivi e fatture clienti	1.375.027
Corrispettivi e fatture ATS	692.840
Corrispettivi centro estetico	19.399
Canoni di gestione servizi	390.260
Altri proventi e prestazioni	26.832
Totale	2.504.358

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.504.358
Totale	2.504.358

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 € 1.348.797 (€ 1.414.454 nel precedente esercizio).

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 341.240 (€ 259.102 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Energia elettrica	35.968	28.576	64.544
Gas	7.401	12.104	19.505
Acqua	1.203	425	1.628
Spese di manutenzione e riparazione	36.912	4.819	41.731
Servizi e consulenze tecniche	3.120	7.184	10.304
Compensi agli amministratori	20.000	0	20.000
Compensi a sindaci e revisori	5.200	0	5.200
Pubblicità	0	1.684	1.684

Spese e consulenze legali	837	-837	0
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	32.648	-12.187	20.461
Spese telefoniche	3.048	124	3.172
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	13.488	-35	13.453
Assicurazioni	13.378	-540	12.838
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	0	2.030	2.030
Altri	85.899	38.791	124.690
Totale	259.102	82.138	341.240

Tra i costi per servizi di consulenza amministrativa, fiscale e contabile sono compresi i servizi di consulenza fiscale ordinaria, pari ad € 8.064 e consulenze elaborazione dati per € 5.885. Nei costi per servizi diversi, invece, sono inclusi i costi per i collaboratori farmacisti, pari ad € 52.521, i costi per servizi di pulizia, pari ad € 22.054 e i costi manutenzione e assistenza software, pari ad € 17.233.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono pari ad €186.227 (€210.913 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	20.389	-14.431	5.958
Canoni di leasing beni mobili	2.506	3.273	5.779
Altri	188.018	-13.528	174.490
Totale	210.913	-24.686	186.227

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 € 146.738.

Spese per il personale

Le spese per il personale sono pari ad €694.409 (€660.694 nel precedente esercizio). Si precisa che l'incremento del costo rispetto all'esercizio precedente è dovuto al rientro dalla maternità della direttrice della farmacia e all'istituzione della figura del Vice Direttore.

Ammortamenti e svalutazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, il totale della voce ammortamenti e svalutazioni risulta pari ad €218.619 (€233.719 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €29.059 (€23.144 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	1.619	1.178	2.797
ICI/IMU	3.321	2.611	5.932
Diritti camerali	427	-22	405
Sopravvenienze e insussistenze passive	4.422	2.733	7.155

Minusvalenze di natura non finanziaria	650	-650	0
Altri oneri di gestione	12.705	65	12.770
Totale	23.144	5.915	29.059

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	22.731
Altri	110
Totale	22.841

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.

Si precisa che nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati elementi di costo o ricavo di entità o incidenza eccezionali, salvo gli aumenti subiti dalle utenze.

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	1.679
IRAP	3.292
Totale	4.971

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

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni concernenti il personale richieste dall'art. 2427, comma 1, numero 15 del codice civile.

	Numero medio
Altri dipendenti	16
Totale Dipendenti	16

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. I compensi erogati al Sindaco Unico sono stati suddivisi tra la quota relativa all'attività di sindaco e la quota relativa all'attività di revisione.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	20.000	2.600

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	2.600
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	2.600

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

Con riferimento alle informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, numero 9 del codice civile in merito a impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale si precisa che oltre all'ipoteca gravante sull'immobile adibito a scuola (immobile "Marzotto") non ne esistono di ulteriori.

	Importo
Garanzie	770.486
di cui reali	770.486

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". 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, gestione del servizio di piccole manutenzioni al patrimonio comunale.

	Parte correlata	Natura del rapporto	Crediti commerciali	Debiti commerciali
	Comune di Manerbio	Controllo diretto	71.695	343.661

	Ricavi vendite e prestazioni	Costi per servizi	Costi per godimento beni di terzi	Altri ricavi / (costi)
	495.801	-17.537	-148.436	138.573

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, si segnala il perdurare della crisi diplomatica derivante dal conflitto in Ucraina, che ha contribuito significativamente alla crisi dei prezzi dell'energia e delle materie prime. Gli effetti di tali crisi sono stati per lo più concentrati nel corso del 2022, mentre risultano essersi stabilizzati nel corso dei primi mesi del 2023. Non emergono pertanto dubbi in merito alla continuità aziendale né si ravvisa l'esigenza di rilevare 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

Con riferimento alle informazioni richieste dall'art. 1, comma 125 della legge 4 agosto 2017, n. 124, si precisa che la società non ha percepito nel 2022 da pubbliche amministrazioni ed enti assimilati sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria per un importo non inferiore ad € 10.000. Per quanto eventualmente non indicato, ai sensi dell'art. 3 quater, comma 2, del D.L. 14 dicembre 2018 n. 35 e s.m.i., si rimanda ai fini degli obblighi istituiti dalla legge di cui sopra, alle informazioni contenute nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato di cui all'art. 52, L. 24 dicembre 2012, n. 234.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Per l'utile d'esercizio, ammontante ad € 3.272,86 si propone la seguente destinazione:

- accantonamento a Riserva Legale del 5% dell'utile d'esercizio, pari ad € 163,64;
- accantonamento a Riserva Straordinaria della restante parte, pari ad € 3.109,22.

Risultati dell'attività di gestione dei rami aziendali in regime di separazione contabile

Come richiesto dall'art. 8, comma 1 della Direttiva del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) del 19 settembre 2019, si riporta la suddivisione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico per singole attività. Le differenze emergenti dalla separazione delle attività sono state accantonate in un'apposita posta ideale del Patrimonio Netto denominata "Differenze da separazione contabile".

Art. 8, comma 1, lett. a) e d) - Conti annuali ripartiti per attività, senza attribuzione dei valori comuni

Stato patrimoniale - Attivo	Servizi	Farmacia	Comuni	Totale

A) Crediti verso soci per vers. dovuti	- €	- €	- €	- €
B) Attivo immobilizzato	4.876.611 €	1.026.480 €	- €	5.903.091 €
I - Immobilizzazioni immateriali	- €	8.044 €	- €	8.044 €
II - Immobilizzazioni materiali	4.876.611 €	972.017 €	- €	5.848.627 €
III - Immobilizzazioni finanziarie	- €	46.420 €	- €	46.420 €
C) Attivo circolante	138.476 €	525.334 €	- €	663.809 €
I - Rimanenze	- €	197.858 €	- €	197.858 €
II - Crediti	102.097 €	160.996 €	- €	263.093 €
<i>Entro 12 mesi</i>	98.078 €	129.532 €	- €	227.610 €
<i>Oltre 12 mesi</i>	4.019 €	31.464 €	- €	35.483 €
III - Att. fin. che non costituiscono immob.	- €	- €	- €	- €
IV - Disponibilità liquide	36.378 €	166.480 €	- €	202.858 €
D) Ratei e risconti attivi	16.117 €	5.643 €	- €	21.760 €
Totale stato patrimoniale - Attivo	5.031.204 €	1.557.457 €	- €	6.588.660 €

Stato patrimoniale - Passivo	Servizi	Farmacia	Comuni	Totale
A) Patrimonio netto	3.672.732 €	269.117 €	- €	3.941.849 €
I - Capitale	2.113.400 €	50.000 €	- €	2.163.400 €
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	- €	- €	- €	- €
III - Riserve di rivalutazione	- €	- €	- €	- €
IV - Riserva legale	2.804 €	7.379 €	- €	10.183 €
V - Riserve statutarie	1.609.028 €	- €	- €	1.609.028 €
VI - Altre riserve	17.529 €	138.436 €	- €	155.966 €
VII - Riserva per cop. di flussi fin. attesi	- €	- €	- €	- €
VIII - Utili (perdite) a nuovo	- €	- €	- €	- €
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	68.875 €	74.913 €	- 140.515 €	3.272 €
X - Riserva negativa azioni proprie	- €	- €	- €	- €
Differenze patrimoniali	- 138.905 €	- 1.611 €	140.515 €	- €
B) Fondi per rischi e oneri	37.078 €	- €	- €	37.078 €
C) TFR	128.235 €	165.395 €	- €	293.631 €
D) Debiti	1.189.212 €	1.119.041 €	- €	2.308.252 €
<i>Debiti entro 12 mesi</i>	461.739 €	857.289 €	- €	1.319.028 €
<i>Debiti oltre 12 mesi</i>	727.473 €	261.752 €	- €	989.225 €
E) Ratei e risconti passivi	3.947 €	3.903 €	- €	7.850 €
Totale stato patrimoniale - Passivo	5.031.204 €	1.557.457 €	- €	6.588.660 €

Conto economico	Servizi	Farmacia	Comuni	Totale
A) Valore della produzione	692.479 €	2.170.563 €	- €	2.863.042 €
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	417.092 €	2.087.266 €	- €	2.504.358 €
2) Variazione delle rimanenze	- €	- €	- €	- €

3) Variazione lavori in corso su ordinazione	- €	- €	- €	- €
4) Incremento immob. per lavori interni	- €	- €	- €	- €
5) Altri ricavi e proventi	275.388 €	83.297 €	- €	358.685 €
B) Costi della produzione	- 604.789 €	- 2.091.734 €	- 135.435 €	- 2.831.958 €
6) Per materie prime, suss., di cons. e merci	- 14.638 €	- 1.334.160 €	- €	- 1.348.797 €
7) Per servizi	- 105.891 €	- 183.343 €	- 52.006 €	- 341.240 €
8) Per godimento beni di terzi	- 10.533 €	- 175.694 €	- €	- 186.227 €
9) Per il personale	- 282.528 €	- 329.524 €	- 82.358 €	- 694.409 €
10) Ammortamenti e svalutazioni	- 182.222 €	- 36.397 €	- €	- 218.619 €
11) Variazione rimanenze di materie prime	- €	- 13.606 €	- €	- 13.606 €
12) Accantonamenti per rischi	- €	- €	- €	- €
13) Altri accantonamenti e svalutazioni	- €	- €	- €	- €
14) Oneri diversi di gestione	- 8.978 €	- 19.010 €	- 1.071 €	- 29.059 €
Differenza tra valore e costi della prod.	87.691 €	78.828 €	- 135.435 €	31.085 €
C) Proventi e oneri finanziari	- 18.816 €	- 3.916 €	- 110 €	- 22.841 €
15) Proventi da partecipazioni	- €	- €	- €	- €
16) Altri proventi finanziari	- €	- €	- €	- €
17) Interessi e altri oneri finanziari	- 18.816 €	- 3.916 €	- 110 €	- 22.841 €
17-bis) Utili e perdite su cambi	- €	- €	- €	- €
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	- €	- €	- €	- €
18) Rivalutazioni	- €	- €	- €	- €
19) Svalutazioni	- €	- €	- €	- €
Risultato prima delle imposte	68.875 €	74.913 €	- 135.544 €	8.244 €
22) Imposte	- €	- €	- 4.971 €	- 4.971 €
	-	-	-	-
Risultato dopo le imposte	68.875 €	74.913 €	- 140.515 €	3.272 €

Art. 8, comma 1, lett. b) ed e) - Conti annuali ripartiti per attività, con attribuzione dei valori comuni

Stato patrimoniale - Attivo	Servizi	Farmacia	Totale
A) Crediti verso soci per vers. dovuti	- €	- €	- €
B) Attivo immobilizzato	4.876.611 €	1.026.480 €	5.903.091 €
I. Immobilizzazioni immateriali	- €	8.044 €	8.044 €
II - Immobilizzazioni materiali	4.876.611 €	972.017 €	5.848.627 €
III - Immobilizzazioni finanziarie	- €	46.420 €	46.420 €
C) Attivo circolante	138.476 €	525.334 €	663.809 €
I - Rimanenze	- €	197.858 €	197.858 €
II - Crediti	102.097 €	160.996 €	263.093 €
Entro 12 mesi	98.078 €	129.532 €	227.610 €
Oltre 12 mesi	4.019 €	31.464 €	35.483 €
III - Att. fin. che non costituiscono immob.	- €	- €	- €
IV - Disponibilità liquide	36.378 €	166.480 €	202.858 €
D) Ratei e risconti attivi	16.117 €	5.643 €	21.760 €

Totale stato patrimoniale - Attivo	5.031.204 €	1.557.457 €	6.588.660 €
---	--------------------	--------------------	--------------------

Stato patrimoniale - Passivo	Servizi	Farmacia	Totale
A) Patrimonio netto	3.672.732 €	269.117 €	3.941.849 €
I - Capitale	2.113.400 €	50.000 €	2.163.400 €
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	- €	- €	- €
III - Riserve di rivalutazione	- €	- €	- €
IV - Riserva legale	2.804 €	7.379 €	10.183 €
V - Riserve statutarie	1.609.028 €	- €	1.609.028 €
VI - Altre riserve	17.529 €	138.436 €	155.966 €
VII - Riserva per cop. di flussi fin. attesi	- €	- €	- €
VIII - Utili (perdite) a nuovo	- €	- €	- €
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	- 1.382 €	4.655 €	3.272 €
X - Riserva negativa azioni proprie	- €	- €	- €
Differenze patrimoniali	- 68.647 €	68.647 €	- €
B) Fondi per rischi e oneri	37.078 €	- €	37.078 €
C) TFR	128.235 €	165.395 €	293.631 €
D) Debiti	1.189.212 €	1.119.041 €	2.308.252 €
Debiti entro 12 mesi	461.739 €	857.289 €	1.319.028 €
Debiti oltre 12 mesi	727.473 €	261.752 €	989.225 €
E) Ratei e risconti passivi	3.947 €	3.903 €	7.850 €
Totale stato patrimoniale - Passivo	5.031.204 €	1.557.457 €	6.588.660 €

Conto economico	Servizi	Farmacia	Totale
A) Valore della produzione	692.479 €	2.170.563 €	2.863.042 €
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	417.092 €	2.087.266 €	2.504.358 €
2) Variazione delle rimanenze	- €	- €	- €
3) Variazione lavori in corso su ordinazione	- €	- €	- €
4) Incremento immob. per lavori interni	- €	- €	- €
5) Altri ricavi e proventi	275.388 €	83.297 €	358.685 €
B) Costi della produzione	- 672.506 €	- 2.159.452 €	- 2.831.958 €
6) Per materie prime, suss., di cons. e merci	- 14.638 €	- 1.334.160 €	- 1.348.797 €
7) Per servizi	- 131.894 €	- 209.346 €	- 341.240 €
8) Per godimento beni di terzi	- 10.533 €	- 175.694 €	- 186.227 €
9) Per il personale	- 323.707 €	- 370.703 €	- 694.409 €
10) Ammortamenti e svalutazioni	- 182.222 €	- 36.397 €	- 218.619 €
11) Variazione rimanenze di materie prime	- €	- 13.606 €	- 13.606 €
12) Accantonamenti per rischi	- €	- €	- €
13) Altri accantonamenti e svalutazioni	- €	- €	- €
14) Oneri diversi di gestione	- 9.513 €	- 19.546 €	- 29.059 €
Differenza tra valore e costi della prod.	19.974 €	11.111 €	31.085 €

C) Proventi e oneri finanziari	- 18.870 €	- 3.971 €	- 22.841 €
15) Proventi da partecipazioni	- €	- €	- €
16) Altri proventi finanziari	- €	- €	- €
17) Interessi e altri oneri finanziari	- 18.870 €	- 3.971 €	- 22.841 €
17-bis) Utili e perdite su cambi	- €	- €	- €
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	- €	- €	- €
18) Rivalutazioni	- €	- €	- €
19) Svalutazioni	- €	- €	- €
Risultato prima delle imposte	1.103 €	7.141 €	8.244 €
22) Imposte	- 2.486 €	- 2.486 €	- 4.971 €
	-	-	-
Risultato dopo le imposte	- 1.382 €	4.655 €	3.272 €

Art. 8, comma 1, lett. f) e g) - Movimentazione immobilizzazioni per attività

Con riferimento alle informazioni richieste dalle lettere f) e g) relativamente alla suddivisione per categoria di attività anche dei movimenti delle immobilizzazioni, si precisa che tutte le immobilizzazioni sono state attribuite direttamente alle due tipologie di attività identificate. Non si rende pertanto necessario evidenziare i valori comuni.

B) I, 3 - Brevetti e utilizzazione opere ingegno

Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale
Valore di inizio esercizio			
Costo storico	150 €	2.989 €	3.139 €
Fondo ammortamento	150 €	1.196 €	1.346 €
Valore di bilancio	- €	1.793 €	1.793 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	450 €	2.610 €	3.060 €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- €	- 1.210 €	- 1.210 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Totale variazioni	450 €	1.400 €	1.850 €
Valore di fine esercizio			
Costo storico	600 €	5.599 €	6.199 €
Fondo ammortamento	150 €	2.406 €	2.556 €
Valore di bilancio	450 €	3.193 €	3.643 €

B) I, 4 - Concessioni, licenze, marchi e simili

Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale

Valore di inizio esercizio			
Costo storico	- €	- €	- €
Fondo ammortamento	- €	- €	- €
Valore di bilancio	- €	- €	- €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	- €	500 €	500 €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- €	- 100 €	- 100 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Totale variazioni	- €	400 €	400 €
Valore di fine esercizio			
Costo storico	- €	500 €	500 €
Fondo ammortamento	- €	100 €	100 €
Valore di bilancio	- €	400 €	400 €

B) I, 7 - Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale
Valore di inizio esercizio			
Costo storico	3.414 €	238.486 €	241.900 €
Fondo ammortamento	2.731 €	221.324 €	224.055 €
Valore di bilancio	683 €	17.162 €	17.845 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	- €	5.000 €	5.000 €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- 17.162 €	- 17.162 €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- 683 €	- 1.000 €	- 1.683 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Totale variazioni	- 683 €	- 13.162 €	- 13.845 €
Valore di fine esercizio			
Costo storico	3.414 €	226.324 €	229.738 €
Fondo ammortamento	3.414 €	222.324 €	225.738 €
Valore di bilancio	0 €	4.000 €	4.000 €

B) II, 1 - Terreni e fabbricati

--	--	--	--

Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale
Valore di inizio esercizio			
Costo storico	1.321.793 €	253.328 €	1.575.121 €
Fondo ammortamento	387.376 €	18.171 €	405.547 €
Valore di bilancio	934.417 €	235.157 €	1.169.574 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	- €	556.285 €	556.285 €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	17.162 €	17.162 €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- 33.224 €	- 12.260 €	- 45.484 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Totale variazioni	- 33.224 €	561.187 €	527.963 €
Valore di fine esercizio			
Costo storico	1.321.793 €	826.775 €	2.148.568 €
Fondo ammortamento	420.600 €	30.431 €	451.031 €
Valore di bilancio	901.193 €	796.344 €	1.697.536 €

B) II, 2 - Impianti e macchinari

Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale
Valore di inizio esercizio			
Costo storico	9.041.305 €	48.210 €	9.089.515 €
Fondo ammortamento	4.953.411 €	20.576 €	4.973.987 €
Valore di bilancio	4.087.894 €	27.634 €	4.115.528 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	2.345 €	164.525 €	166.870 €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- 877 €	- 877 €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- 79.672 €	- 79.672 €
Ammortamenti	- 138.428 €	- 10.538 €	- 148.966 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Totale variazioni	- 136.083 €	73.438 €	- 62.645 €
Valore di fine esercizio			
Costo storico	9.041.827 €	132.186 €	9.174.013 €
Fondo ammortamento	5.090.016 €	31.114 €	5.121.130 €
Valore di bilancio	3.951.811 €	101.072 €	4.052.883 €

B) II, 3 -Attrezzature

Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale
Valore di inizio esercizio			
Costo storico	137.908 €	70.193 €	208.101 €
Fondo ammortamento	127.639 €	64.129 €	191.768 €
Valore di bilancio	10.269 €	6.064 €	16.333 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	450 €	3.950 €	4.400 €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- 2.884 €	- 3.119 €	- 6.003 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Totale variazioni	- 2.434 €	831 €	- 1.603 €
Valore di fine esercizio			
Costo storico	136.366 €	60.331 €	196.697 €
Fondo ammortamento	128.531 €	53.436 €	181.967 €
Valore di bilancio	7.835 €	6.895 €	14.730 €

B) II, 4 - Altri beni

Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale
Valore di inizio esercizio			
Costo storico	233.765 €	126.186 €	359.951 €
Fondo ammortamento	217.739 €	114.014 €	331.753 €
Valore di bilancio	16.026 €	12.172 €	28.198 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	9.375 €	67.147 €	76.522 €
Alienazioni ed eliminazioni	- 71 €	- €	- 71 €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- 6.000 €	- 6.000 €
Ammortamenti	- 7.003 €	- 8.170 €	- 15.173 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Totale variazioni	2.301 €	52.977 €	55.278 €
Valore di fine esercizio			
Costo storico	220.782 €	187.333 €	408.115 €
Fondo ammortamento	202.455 €	122.184 €	324.639 €
Valore di bilancio	18.327 €	65.149 €	83.476 €

Note di Commento Ex art. 12, direttiva MEF 9 settembre 2019

La società dichiara che la situazione patrimoniale ed economica, nonché i prospetti di dettaglio delle movimentazioni subite dalle immobilizzazioni, suddivisi per categoria di attività derivano direttamente dal bilancio di esercizio, del quale sono stati altresì accolti i principi contabili impiegati per la redazione. Il totale di ciascuna voce dei prospetti separati per categoria di attività corrisponde al totale della medesima voce nel bilancio d'esercizio riclassificato, in quanto non è stato necessario adottare alcuna differente riclassificazione delle voci.

Ai fini della presente suddivisione, le categorie di attività significative identificate sono l'erogazione dei servizi affidati dall'ente Socio attraverso appositi contratti di affidamento e la gestione della farmacia comunale.

La società, come già evidenziato in apertura della presente nota integrativa, ha adottato un sistema di contabilità analitica tale per cui venga rispettato il requisito di separazione contabile delle attività. Il software utilizzato permette l'inserimento della contabilità distintamente per ciascuna attività, consentendo sia la redazione dei bilanci separati, sia l'elaborazione di un bilancio unico riassuntivo. Ogni categoria di attività ha i propri registri IVA, nei quali vengono registrate le fatture di acquisto e vendita correlate in base al codice ATECO. Costi e ricavi vengono attribuiti per competenza a ciascuna attività, ove non fosse possibile effettuare direttamente l'attribuzione si è ritenuto congruo effettuare la ripartizione in parti eguali.

Nel corso dell'esercizio non sono state rilevate "transazioni interne" in riferimento ai singoli servizi comuni, tra i singoli servizi comuni e le singole funzioni operative condivise, tra attività all'interno dello stesso soggetto o tra attività all'interno dello stesso gruppo societario. Si segnala inoltre che nel corso dell'esercizio non sono avvenute operazioni straordinarie.

Nei seguenti prospetti vengono analizzate le variazioni subite dalle principali voci rispetto all'esercizio precedente.

Stato patrimoniale - Attivo	Servizi	Farmacia	Totale
A) Crediti verso soci per vers. dovuti	- €	- €	- €
B) Attivo immobilizzato	- 166.456 €	627.155 €	460.699 €
I - Immobilizzazioni immateriali	- 683 €	- 10.911 €	- 11.594 €
II - Immobilizzazioni materiali	- 165.773 €	638.067 €	472.293 €
III - Immobilizzazioni finanziarie	- €	- €	- €
C) Attivo circolante	- 123.198 €	- 220.073 €	- 343.272 €
I - Rimanenze	- €	- 13.606 €	- 13.606 €
II - Crediti	- 124.184 €	35.269 €	- 88.915 €
<i>Entro 12 mesi</i>	- 126.693 €	33.743 €	- 92.950 €
<i>Oltre 12 mesi</i>	2.509 €	1.526 €	4.035 €
III - Att. fin. che non costituiscono immob.	- €	- €	- €
IV - Disponibilità liquide	985 €	- 241.736 €	- 240.751 €
D) Ratei e risconti attivi	- 3.104 €	1.882 €	- 1.222 €
Totale stato patrimoniale - Attivo	- 292.758 €	408.964 €	116.205 €

Nel corso dell'esercizio la società ha effettuato rilevanti investimenti in immobilizzazioni, in particolare acquisendo i fabbricati ove ha sede la Farmacia e nuovi macchinari automatici per la stessa. La società ha finanziato l'attività di investimento ricorrendo, oltre che all'indebitamento, anche alle proprie liquidità, che infatti risultano diminuite rispetto all'esercizio precedente.

Stato patrimoniale - Passivo	Servizi	Farmacia	Totale
A) Patrimonio netto	31.757 €	- 28.485 €	3.272 €
I - Capitale	- €	- €	- €
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	- €	- €	- €
III - Riserve di rivalutazione	- €	- €	- €
IV - Riserva legale	424 €	424 €	848 €
V - Riserve statutarie	- 0 €	- €	- €
VI - Altre riserve	8.055 €	8.055 €	16.110 €
VII - Riserva per cop. di flussi fin. attesi	- €	- €	- €
VIII - Utili (perdite) a nuovo	- €	- €	- €
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	41.160 €	- 54.846 €	- 13.687 €
X - Riserva negativa azioni proprie	- €	- €	- €
Differenze patrimoniali	- 17.882 €	17.882 €	- €
B) Fondi per rischi e oneri	- 2.922 €	- €	- 2.922 €
C) TFR	- 7.752 €	- 11.684 €	- 19.435 €
D) Debiti	- 314.966 €	447.162 €	132.195 €
Debiti entro 12 mesi	12.067 €	187.676 €	199.743 €
Debiti oltre 12 mesi	- 327.033 €	259.486 €	- 67.547 €
E) Ratei e risconti passivi	1.125 €	1.970 €	3.095 €
Totale stato patrimoniale - Passivo	- 292.759 €	408.964 €	116.205 €

I debiti entro 12 mesi sono in aumento rispetto all'esercizio precedente per effetto delle fatture da ricevere (aumento di € 104.707) e dei debiti verso controllanti (aumento di € 127.915), mentre i debiti oltre 12 mesi risultano in diminuzione rispetto all'esercizio precedente nonostante la sottoscrizione di un nuovo finanziamento destinato a dare parziale copertura agli investimenti nei fabbricati ove ha sede la farmacia (aumento di € 258.010). Anche il fondo TFR risulta in diminuzione in seguito alla cessazione, avvenuta in corso d'anno, del rapporto di lavoro di tre dipendenti.

Conto economico	Servizi	Farmacia
A) Valore della produzione	677.384 €	2.262.613 €
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	391.672 €	2.194.377 €
2) Variazione delle rimanenze	- €	- €
3) Variazione lavori in corso su ordinazione	- €	- €
4) Incremento immob. per lavori interni	- €	- €
5) Altri ricavi e proventi	285.713 €	68.236 €
B) Costi della produzione	- 676.786 €	- 2.212.087 €
6) Per materie prime, suss., di cons. e merci	- 14.380 €	- 1.400.074 €

7) Per servizi	- 91.554 €	- 167.548 €
8) Per godimento beni di terzi	- 12.934 €	- 197.979 €
9) Per il personale	- 313.577 €	- 347.116 €
10) Ammortamenti e svalutazioni	- 213.784 €	- 19.935 €
11) Variazione rimanenze di materie prime	- €	- 46.847 €
12) Accantonamenti per rischi	- 20.000 €	- 20.000 €
13) Altri accantonamenti e svalutazioni	- €	- €
14) Oneri diversi di gestione	- 10.557 €	- 12.588 €
Differenza tra valore e costi della prod.	598 €	50.526 €
C) Proventi e oneri finanziari	- 17.556 €	- 5.442 €
15) Proventi da partecipazioni	- €	- €
16) Altri proventi finanziari	815 €	- €
17) Interessi e altri oneri finanziari	- 18.371 €	- 5.442 €
17-bis) Utili e perdite su cambi	- €	- €
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	- €	- €
18) Rivalutazioni	- €	- €
19) Svalutazioni	- €	- €
Risultato prima delle imposte	- 16.958 €	45.085 €
22) Imposte	- 5.584 €	- 5.584 €
Risultato dopo le imposte	- 22.542 €	39.501 €

Si evidenzia che l'aumento delle spese per servizi è determinato in larga parte dai maggiori costi sostenuti per l'energia elettrica (aumento di € 29.780), equamente suddivisi tra i due rami, e per i collaboratori del ramo "Farmacia" (aumento di € 23.211). Il fatturato del ramo "Farmacia", inoltre, risulta in diminuzione rispetto all'esercizio precedente, sia in conseguenza del periodo di chiusura necessario al fine di completare l'installazione del magazzino robotizzato e dei nuovi arredi cui la Farmacia è stata soggetta a maggio, sia per effetto della presenza sul territorio di una nuova farmacia concorrente. A fronte della riduzione del fatturato, risultano coerentemente diminuite anche le spese per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci.

Nota integrativa, parte finale

Il Consiglio di Amministrazione

BULGARI PIER ANTONIO

CANTABONI AGNESE DIALMA

GOBBI MASSIMO

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