

ACM S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2020**

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

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	31.881	39.586
II - Immobilizzazioni materiali	5.514.794	5.728.772
III - Immobilizzazioni finanziarie	46.420	30.420
Totale immobilizzazioni (B)	5.593.095	5.798.778
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	258.311	279.287
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	821.763	635.365
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.031	7.033
Totale crediti	827.794	642.398
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	583.292	844.710
Totale attivo circolante (C)	1.669.397	1.766.395
D) Ratei e risconti	26.161	29.577
Totale attivo	7.288.653	7.594.750
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	9.276	9.197
V - Riserve statutarie	2.239.038	2.239.038
VI - Altre riserve	139.855	139.855
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(631.127)	(632.619)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.176	1.571
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	3.921.618	3.920.442
B) Fondi per rischi e oneri	31.189	31.189
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	316.542	291.760
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.642.013	1.644.046
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.372.261	1.701.666
Totale debiti	3.014.274	3.345.712
E) Ratei e risconti	5.030	5.647
Totale passivo	7.288.653	7.594.750

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.710.692	3.046.729
5) altri ricavi e proventi		
altri	553.439	549.294
Totale altri ricavi e proventi	553.439	549.294
Totale valore della produzione	3.264.131	3.596.023
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.624.075	1.721.470
7) per servizi	226.546	344.585
8) per godimento di beni di terzi	168.191	205.185
9) per il personale		
a) salari e stipendi	512.942	526.369
b) oneri sociali	152.294	180.162
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	41.540	47.852
c) trattamento di fine rapporto	33.699	36.352
e) altri costi	7.841	11.500
Totale costi per il personale	706.776	754.383
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	261.082	440.281
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.194	17.656
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	242.888	422.625
Totale ammortamenti e svalutazioni	261.082	440.281
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	20.976	36.528
14) oneri diversi di gestione	226.411	40.171
Totale costi della produzione	3.234.057	3.542.603
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	30.074	53.420
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	160	210
Totale proventi diversi dai precedenti	160	210
Totale altri proventi finanziari	160	210
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	37.414	45.086
Totale interessi e altri oneri finanziari	37.414	45.086
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(37.254)	(44.876)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	16.000	0
Totale rivalutazioni	16.000	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	16.000	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	8.820	8.544
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	7.644	6.973
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.644	6.973

21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.176	1.571
------------------------------------	-------	-------

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2020 31-12-2019

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.176	1.571
Imposte sul reddito	7.644	6.973
Interessi passivi/(attivi)	37.254	44.876
(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	46.074	53.420
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	33.699	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	261.082	440.281
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	(16.000)	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	278.781	440.281
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	324.855	493.701
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	20.976	(279.287)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(52.972)	(114.602)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(127.752)	444.041
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.416	(6.314)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(617)	(19.769)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(51.770)	416.004
Totale variazioni del capitale circolante netto	(208.719)	440.073
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	116.136	933.774
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(37.254)	(44.876)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	24.782	182.854
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(12.472)	137.978
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	103.664	1.071.752
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(38.363)	(365.960)
Disinvestimenti	9.453	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(10.489)	(54.201)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	(30.420)
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)	(39.399)	(450.581)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	3.122	30.156
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(328.805)	(270.616)
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)	(325.683)	(240.460)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(261.418)	380.711
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	841.542	463.414
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	3.168	585
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	844.710	463.999
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	576.890	841.542
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	6.402	3.168
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	583.292	844.710
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2020 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020 evidenzia un utile pari ad € 1.176, contro un utile di € 1.571 dell'esercizio precedente, nonché un flusso finanziario positivo derivante dall'attività operativa pari ad € 103.664.

Per l'approvazione del presente bilancio, la società ha fatto ricorso al maggior termine di 180 giorni previsto originariamente per i bilanci relativi all'esercizio chiuso in data 31 dicembre 2019 dall'art. 106, D.L. 17 marzo 2020, n. 18, convertito con L. 24 aprile 2020, n. 27, e confermato anche per i bilanci relativi all'esercizio chiuso in data 31 dicembre 2020 dalla L. 26 febbraio 2021, n. 21.

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 e manutenzione del Piccolo Teatro, 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.

Nel corso dell'esercizio 2020, per effetto della pandemia da Covid-19, la società ha registrato una riduzione del fatturato pari ad € 239.411 rispetto all'anno precedente.

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.

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.

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. 6.1 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, nel corso del 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	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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	10.489	38.363	0	48.852
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	0	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	9.453	0	9.453
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	16.000	16.000
Ammortamento dell'esercizio	18.194	242.888		261.082
Totale variazioni	(7.705)	(213.978)	16.000	(205.683)
Valore di fine esercizio				
Costo	252.539	11.229.242	46.420	11.528.201
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	220.658	5.714.448		5.935.106
Valore di bilancio	31.881	5.514.794	46.420	5.593.095

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	150	241.900	242.050
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	90	202.374	202.464
Valore di bilancio	60	39.526	39.586
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	2.989	7.500	10.489
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	628	17.566	18.194
Totale variazioni	2.361	(10.066)	(7.705)
Valore di fine esercizio			

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	3.139	249.400	252.539
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	718	219.940	220.658
Valore di bilancio	2.421	29.460	31.881

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	1.551.070	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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	22.737	0	3.576	12.050	38.363
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	31.636	0	(31.636)	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	9.076	0	127	250	9.453
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	36.109	183.253	7.865	15.661	242.888
Totale variazioni	(22.448)	(151.617)	(4.416)	(35.497)	(213.978)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.564.730	9.085.350	206.002	373.160	11.229.242
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	369.076	4.831.319	185.153	328.900	5.714.448
Valore di bilancio	1.195.654	4.254.031	20.849	44.260	5.514.794

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, 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.

La riduzione al 50% ha consentito dal presente esercizio di allinearsi maggiormente a quanto viene fatturato ad A2A S.p.A. per l'utilizzo delle reti del S.I.I.. Tale nuovo criterio potrebbe subire 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	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

Non si riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, numero 22, del codice civile in merito alle operazioni di locazione finanziaria, in quanto la società, alla data di chiusura dell'esercizio, non ha in essere alcun contratto.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie alla data di chiusura dell'esercizio sono pari ad €46.420 (€30.420 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	30.420	30.420
Valore di bilancio	30.420	30.420
Variazioni nell'esercizio		
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	16.000	16.000
Totale variazioni	16.000	16.000
Valore di fine esercizio		
Costo	46.420	46.420
Valore di bilancio	46.420	46.420

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	46.420

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Partecipazione CEF	46.420
Totale	46.420

Rivalutazioni e riduzioni di valore

Nel corso dell'esercizio 2020, il valore di iscrizione delle partecipazioni in altre imprese è stato rivalutato tenendo conto del suo più recente valore.

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 € 258.311 (€ 279.287 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	279.287	(20.976)	258.311
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	279.287	(20.976)	258.311

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 € 827.794 (€ 642.398 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	497.152	0	497.152	78.228	418.924
Verso controllanti	363.646	0	363.646	0	363.646
Crediti tributari	25.119	0	25.119		25.119
Verso altri	14.074	6.031	20.105	0	20.105
Totale	899.991	6.031	906.022	78.228	827.794

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in formato documentale sia in forma cartolare, ammontano ad € 782.570 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale di € 860.798 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	365.952	52.972	418.924	418.924	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	219.759	143.887	363.646	363.646	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	26.370	(1.251)	25.119	25.119	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	30.317	(10.212)	20.105	14.074	6.031
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	642.398	185.396	827.794	821.763	6.031

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	418.924	418.924
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	363.646	363.646
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	25.119	25.119
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	20.105	20.105
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	827.794	827.794

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 €583.292 (€844.710 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	841.542	(264.652)	576.890
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	3.168	3.234	6.402
Totale disponibilità liquide	844.710	(261.418)	583.292

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 € 26.161 (€ 29.577 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	8.033	0	8.033
Risconti attivi	21.544	(3.416)	18.128
Totale ratei e risconti attivi	29.577	(3.416)	26.161

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 €3.921.618 (€3.920.442 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	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	2.163.400	0	0		2.163.400
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-		0
Riserva legale	9.197	79	0		9.276
Riserve statutarie	2.239.038	0	0		2.239.038
Altre riserve					
Riserva straordinaria	139.855	0	0		139.855
Totale altre riserve	139.855	0	0		139.855
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	(632.619)	1.492	0		(631.127)
Utile (perdita) dell'esercizio	1.571	0	1.571	1.176	1.176
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
Totale patrimonio netto	3.920.442	1.571	1.571	1.176	3.921.618

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	9.276	Accantonamento quota utili esercizio	B	9.276
Riserve statutarie	2.239.038	Riserva da conferimento	B, C	2.239.038
Altre riserve				
Riserva straordinaria	139.855	Accantonamento quota utili esercizio	A, B, C	139.855
Totale altre riserve	139.855			139.855

	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	4.551.569			2.388.169
Quota non distribuibile				651.387
Residua quota distribuibile				1.736.782

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 del ramo d'azienda relativo alla vendita del gas alla società Bluenergy S.p.A.. Attualmente la causa è ancora pendente avanti la Corte di Cassazione, pertanto si è prudenzialmente ritenuto opportuno mantenere in essere l'accantonamento al fondo rischi.

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 €316.542 (€291.760 nel precedente esercizio).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	291.760
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	26.509
Utilizzo nell'esercizio	5.294
Altre variazioni	3.567
Totale variazioni	24.782
Valore di fine esercizio	316.542

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	26.509
Anticipi erogati	-
Liquidazione dipendenti	(5.294)
2) Totale utilizzi nell'esercizio	5.294
Rivalutazione nell'esercizio	4.297
Imposta sostitutiva su TFR	(730)
3) Altre variazioni	3.567
Variazioni dell'esercizio (1 - 2 + 3)	24.782

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 € 3.014.274 (€ 3.345.712 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	2.014.386	-325.683	1.688.703
Debiti verso fornitori	508.759	-127.752	381.007
Debiti verso controllanti	226.601	204.999	431.600
Debiti tributari	49.663	-33.074	16.589
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	48.980	-6.901	42.079
Altri debiti	497.323	-43.027	454.296
Totale	3.345.712	-331.438	3.014.274

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 € 531.335, suddivisi come segue:

- entro 12 mesi € 172.700

- da 1 a 5 anni € 358.635

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 € 870.814, di cui:

- entro 12 mesi € 49.025

- da 1 a 5 anni € 281.480

- oltre 5 anni € 540.309

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 € 270.613, di cui:

- entro 12 mesi € 83.248

- da 1 a 5 anni € 187.365

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 € 15.942 è interamente in scadenza entro 12 mesi.

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 €381.007 , dei quali €45.989 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 €431.600 . Si precisa che la voce comprende debiti per fatture ricevute per € 105.588, debiti per cauzioni alloggi ERP per € 7.562 e debiti per fatture da ricevere per € 318.451. Tra questi ultimi sono comprese fatture da ricevere relative al canone di affidamento della gestione del servizio di farmacia per € 115.508 e fatture da ricevere relative al rimborso mutui SII per € 201.853, importo che corrisponde al credito vantato nei confronti di A2A S.p.A..

Debiti tributari

I debiti tributari sono pari ad 16.589 e si compongono come segue:

- Ritenute operate sui redditi di lavoro subordinato per €16.029 ;

- Ritenute operate sui redditi di lavoro autonomo per €486 ;

- Altri debiti tributari per €74 .

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

I debiti verso gli istituti di previdenza e sicurezza sociale sono pari ad €42.079 .

Altri debiti

Tra gli altri debiti, iscritti tra le passività per un importo pari ad €454.296, risultano presenti le seguenti voci:

- Debiti verso Ambito Territoriale Ottimale (ATO) per € 329.755, che risulta già interamente pagato alla data di redazione del presente bilancio;
- Debiti verso personale per € 78.112;
- Debiti verso ATS per acconti per € 39.541.

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	2.014.386	(325.683)	1.688.703	320.915	1.367.788	540.309
Debiti verso fornitori	508.759	(127.752)	381.007	381.007	0	0
Debiti verso controllanti	226.601	204.999	431.600	431.600	0	0
Debiti tributari	49.663	(33.074)	16.589	16.589	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	48.980	(6.901)	42.079	42.079	0	0
Altri debiti	497.323	(43.027)	454.296	449.823	4.473	0
Totale debiti	3.345.712	(331.438)	3.014.274	1.642.013	1.372.261	540.309

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	1.688.703	1.688.703
Debiti verso fornitori	381.007	381.007
Debiti verso imprese controllanti	431.600	431.600
Debiti tributari	16.589	16.589
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	42.079	42.079
Altri debiti	454.296	454.296
Debiti	3.014.274	3.014.274

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	3.014.274	3.014.274

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 €5.030 (€5.647 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	5.381	(351)	5.030
Risconti passivi	266	(266)	0
Totale ratei e risconti passivi	5.647	(617)	5.030

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione è pari ad €3.264.131 (€3.596.023 nel precedente esercizio) e risulta composto come segue:

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni per €2.710.692 (€3.046.729 nel precedente esercizio);
- Altri ricavi e proventi per €553.439 (€549.294 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
Corrispettivi e fatture clienti	1.494.280
Corrispettivi e fatture ATS	795.076
Ricavi centro estetico	20.794
Prestazioni di servizi	400.542
Totale	2.710.692

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.710.692
Totale	2.710.692

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 € 1.624.075 (€ 1.721.470 nel precedente esercizio).

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 226.546 (€ 344.585 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Trasporti	806	-806	0
Energia elettrica	37.134	-8.131	29.003
Gas	9.338	-2.990	6.348
Acqua	3.381	-1.254	2.127
Spese di manutenzione e riparazione	33.585	-12.360	21.225
Servizi e consulenze tecniche	920	-920	0
Compensi agli amministratori	21.551	-1.351	20.200

Compensi a sindaci e revisori	9.257	-4.057	5.200
Pubblicità	13.402	-7.940	5.462
Spese e consulenze legali	5.569	-690	4.879
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	37.398	3.510	40.908
Spese telefoniche	4.196	1.555	5.751
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	12.347	517	12.864
Assicurazioni	14.468	-1.132	13.336
Altri	141.233	-81.990	59.243
Totale	344.585	-118.039	226.546

Tra i costi per servizi di consulenza amministrativa, fiscale e contabile sono compresi i servizi di consulenza fiscale ordinaria, pari ad € 8.156 e consulenze elaborazione dati per € 6.588. Nei costi per servizi diversi, invece, sono inclusi i costi per i collaboratori farmacisti, pari ad € 20.598 e i costi per servizi di pulizia, pari ad € 16.265.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono pari ad €168.191 (€205.185 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	19.465	-2.826	16.639
Canoni di leasing beni mobili	1.884	-1.884	0
Altri	183.836	-32.284	151.552
Totale	205.185	-36.994	168.191

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 € 115.508.

Spese per il personale

Le spese per il personale sono pari ad €706.776 (€754.383 nel precedente esercizio).

Ammortamenti e svalutazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, il totale della voce ammortamenti e svalutazioni risulta pari ad €261.082 (€440.281 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €226.411 (€40.171 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	3.129	-1.477	1.652
ICI/IMU	0	3.321	3.321
Diritti camerali	571	-119	452
Sopravvenienze e insussistenze passive	16.460	190.675	207.135
Minusvalenze di natura non finanziaria	388	-20	368
Altri oneri di gestione	19.623	-6.140	13.483
Totale	40.171	186.240	226.411

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	26.709
Altri	10.705
Totale	37.414

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.

I principali elementi di costo o ricavo di entità o incidenza eccezionali sono riepilogati nelle seguenti tabelle. Si precisa che nel corso dell'esercizio la società ha emesso, nei confronti di A2A, fattura per complessivi € 201.853 dovuti al rimborso dei mutui relativi al Servizio Idrico Integrato a seguito di accordo tra le parti. Tali somme non sono tuttavia di spettanza della società ma del Comune di Manerbio, il quale ha emesso relativa fattura nei confronti di ACM. Tale importo risulta pertanto iscritto anche tra le sopravvenienze passive.

Voce di ricavo	Importo	Natura
Sopravvenienze attive	201.853	Rimborso mutui SII
Sopravvenienze attive	24.682	Premio marketing attività farmacia per l'anno 2019
Sopravvenienze attive	15.176	Sentenza favorevole della Corte di Cassazione
Totale	241.711	

Voce di costo	Importo	Natura
Sopravvenienze passive	201.853	Somme fatturate ad A2A ma di spettanza del Comune di Manerbio
Totale	201.853	

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	3.927
IRAP	3.717
Totale	7.644

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	17
Totale Dipendenti	17

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	20.200	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

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". 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	Controllo diretto	363.646	424.038	7.562

	Ricavi vendite e prestazioni	Costi per godimento beni di terzi
	487.629	117.147

Oltre alle operazioni riportate, si rinvia a quanto esposto al paragrafo "Importo e natura dei singoli elementi di ricavo\costo di entità o incidenza eccezionali".

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 come lo stato emergenziale derivante dalla diffusione su scala globale del virus denominato COVID-19 si sia protratto anche nei primi mesi del 2021, continuando ad impattare negativamente sull'economia nazionale ed internazionale. Sulla base delle informazioni ad oggi in nostro possesso, tuttavia, si ritiene che tali effetti possano essere non troppo negativi e comunque gestibili.

Al momento, pertanto, non emergono 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 incassato da enti pubblici alcun contributo avente natura non corrispettiva. Si segnala tuttavia che, come previsto dal D.L. 19 maggio 2020, n.34 ("Decreto Rilancio"), non è dovuta l'IRAP relativa al saldo dell'anno 2019 e al primo acconto del 2020. L'importo del contributo riconosciuto è complessivamente pari ad € 1.859.

La società ha inoltre beneficiato del c.d. "Credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione", introdotto dall'art. 125 del D.L. 19 maggio 2020, n. 34 (c.d. "Decreto Rilancio"), il quale riconosce un credito d'imposta in misura pari al 60% delle spese sostenute nel 2020 per la sanificazione degli ambienti di lavoro e degli strumenti utilizzati nell'ambito dell'attività lavorativa e l'acquisto di dispositivi di protezione individuale e di altri dispositivi rivolti a garantire la salute dei lavoratori; il credito d'imposta riconosciuto alla società da parte dell'Agenzia delle Entrate è pari ad € 4.870, interamente compensati.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Per l'utile d'esercizio, ammontante ad €1.176, si propone la seguente destinazione:

- accantonamento a Riserva Legale del 5% dell'utile d'esercizio, pari ad € 59;
- integrale copertura delle perdite pregresse ricorrendo alla restante parte dell'utile d'esercizio, pari ad € 1.117 e alla Riserva da Conferimento.

Informazioni ex Direttiva MEF 19 settembre 2019

Come richiesto dall'art. 8, comma 1 della citata 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	5.224.647 €	368.449 €	- €	5.593.095 €
I - Immobilizzazioni immateriali	1.396 €	30.486 €	- €	31.881 €
II - Immobilizzazioni materiali	5.223.251 €	291.543 €	- €	5.514.794 €
III - Immobilizzazioni finanziarie	- €	46.420 €	- €	46.420 €
C) Attivo circolante	802.700 €	866.284 €	413 €	1.669.398 €
I - Rimanenze	- €	258.311 €	- €	258.311 €
II - Crediti	664.167 €	163.214 €	413 €	827.794 €
Entro 12 mesi	661.885 €	159.464 €	413 €	821.762 €
Oltre 12 mesi	2.283 €	3.750 €	- €	6.033 €
III - Att. fin. che non costituiscono immob.	- €	- €	- €	- €
IV - Disponibilità liquide	138.533 €	444.759 €	- €	583.292 €
D) Ratei e risconti attivi	18.020 €	8.140 €	- €	26.160 €
Totale stato patrimoniale - Attivo	6.045.367 €	1.242.873 €	413 €	7.288.653 €

Stato patrimoniale - Passivo	Servizi	Farmacia	Comuni	Totale
A) Patrimonio netto	3.537.824 €	386.283 €	- 2.489 €	3.921.617 €
I - Capitale	2.113.400 €	50.000 €	- €	2.163.400 €
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	- €	- €	- €	- €
III - Riserve di rivalutazione	- €	- €	- €	- €
IV - Riserva legale	2.351 €	6.926 €	- €	9.276 €
V - Riserve statutarie	- €	- €	- €	- €
VI - Altre riserve	1.596.437 €	130.381 €	- €	1.726.818 €
VII - Riserva per cop. di flussi fin. attesi	- €	- €	- €	- €
VIII - Utili (perdite) a nuovo	20.948 €	- €	- €	20.948 €
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	27.171 €	103.153 €	- 129.149 €	1.176 €
X - Riserva negativa azioni proprie	- €	- €	- €	- €
Differenze da separazione contabile	- 222.483 €	95.823 €	126.660 €	- €
B) Fondi per rischi e oneri	31.189 €	- €	- €	31.189 €
C) TFR	128.825 €	187.717 €	- €	316.542 €
D) Debiti	2.343.654 €	667.719 €	2.902 €	3.014.275 €
Debiti entro 12 mesi	973.166 €	665.946 €	2.902 €	1.642.014 €
Debiti oltre 12 mesi	1.370.488 €	1.773 €	- €	1.372.261 €
E) Ratei e risconti passivi	3.875 €	1.155 €	- €	5.030 €
Totale stato patrimoniale - Passivo	6.045.367 €	1.242.873 €	413 €	7.288.653 €

Conto economico	Servizi	Farmacia	Comuni	Totale
A) Valore della produzione	876.546 €	2.387.584 €	- €	3.264.130 €
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	400.542 €	2.310.150 €	- €	2.710.692 €
2) Variazione delle rimanenze	- €	- €	- €	- €
3) Variazione lavori in corso su ordinazione	- €	- €	- €	- €
4) Incremento immob. per lavori interni	- €	- €	- €	- €
5) Altri ricavi e proventi	476.005 €	77.433 €	- €	553.438 €
B) Costi della produzione	- 824.057 €	- 2.288.494 €	- 121.505 €	- 3.234.056 €
6) Per materie prime, suss., di cons. e merci	- 20.683 €	- 1.603.390 €	- €	- 1.624.074 €
7) Per servizi	- 60.384 €	- 89.835 €	- 66.487 €	- 216.706 €
8) Per godimento beni di terzi	- 14.040 €	- 154.151 €	- €	- 168.191 €
9) Per il personale	- 294.292 €	- 368.788 €	- 53.537 €	- 716.616 €
10) Ammortamenti e svalutazioni	- 223.398 €	- 37.684 €	- €	- 261.082 €
11) Variazione rimanenze di materie prime	- €	- 20.976 €	- €	- 20.976 €
12) Accantonamenti per rischi	- €	- €	- €	- €
13) Altri accantonamenti e svalutazioni	- €	- €	- €	- €
14) Oneri diversi di gestione	- 211.261 €	- 13.670 €	- 1.481 €	- 226.411 €
Differenza tra valore e costi della prod.	52.489 €	99.090 €	- 121.505 €	30.074 €
C) Proventi e oneri finanziari	- 25.318 €	- 11.937 €	- €	- 37.254 €
15) Proventi da partecipazioni	- €	- €	- €	- €
16) Altri proventi finanziari	160 €	- €	- €	160 €
17) Interessi e altri oneri finanziari	- 25.477 €	- 11.937 €	- €	- 37.414 €
17-bis) Utili e perdite su cambi	- €	- €	- €	- €
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	- €	16.000 €	- €	16.000 €
18) Rivalutazioni	- €	16.000 €	- €	16.000 €
19) Svalutazioni	- €	- €	- €	- €
Risultato prima delle imposte	27.171 €	103.153 €	- 121.505 €	8.820 €
22) Imposte	- €	- €	- 7.644 €	- 7.644 €
Risultato dopo le imposte	27.171 €	103.153 €	- 129.149 €	1.176 €

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	5.224.647 €	368.449 €	5.593.095 €
I. Immobilizzazioni immateriali	1.396 €	30.486 €	31.881 €
II - Immobilizzazioni materiali	5.223.251 €	291.543 €	5.514.794 €
III - Immobilizzazioni finanziarie	- €	46.420 €	46.420 €

C) Attivo circolante	802.907 €	866.491 €	1.669.398 €
I - Rimanenze	- €	258.311 €	258.311 €
II - Crediti	664.374 €	163.421 €	827.794 €
Entro 12 mesi	662.091 €	159.671 €	821.762 €
Oltre 12 mesi	2.283 €	3.750 €	6.033 €
III - Att. fin. che non costituiscono immob.	- €	- €	- €
IV - Disponibilità liquide	138.533 €	444.759 €	583.292 €
D) Ratei e risconti attivi	18.020 €	8.140 €	26.160 €
Totale stato patrimoniale - Attivo	6.045.573 €	1.243.080 €	7.288.653 €

Stato patrimoniale - Passivo	Servizi	Farmacia	Totale
A) Patrimonio netto	3.536.579 €	385.038 €	3.921.617 €
I - Capitale	2.113.400 €	50.000 €	2.163.400 €
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	- €	- €	- €
III - Riserve di rivalutazione	- €	- €	- €
IV - Riserva legale	2.351 €	6.926 €	9.276 €
V - Riserve statutarie	- €	- €	- €
VI - Altre riserve	1.596.437 €	130.381 €	1.726.818 €
VII - Riserva per cop. di flussi fin. attesi	- €	- €	- €
VIII - Utili (perdite) a nuovo	20.948 €	- €	20.948 €
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	- 37.403 €	38.579 €	1.176 €
X - Riserva negativa azioni proprie	- €	- €	- €
Differenze da separazione contabile	- 159.153 €	159.153 €	0 €
B) Fondi per rischi e oneri	31.189 €	- €	31.189 €
C) TFR	128.825 €	187.717 €	316.542 €
D) Debiti	2.345.105 €	669.170 €	3.014.275 €
Debiti entro 12 mesi	974.617 €	667.397 €	1.642.014 €
Debiti oltre 12 mesi	1.370.488 €	1.773 €	1.372.261 €
E) Ratei e risconti passivi	3.875 €	1.155 €	5.030 €
Totale stato patrimoniale - Passivo	6.045.573 €	1.243.080 €	7.288.653 €

Conto economico	Servizi	Farmacia	Totale
A) Valore della produzione	876.546 €	2.387.584 €	3.264.130 €
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	400.542 €	2.310.150 €	2.710.692 €
2) Variazione delle rimanenze	- €	- €	- €
3) Variazione lavori in corso su ordinazione	- €	- €	- €
4) Incremento immob. per lavori interni	- €	- €	- €
5) Altri ricavi e proventi	476.005 €	77.433 €	553.438 €

B) Costi della produzione	- 884.810 €	- 2.349.246 €	- 3.234.056 €
6) Per materie prime, suss., di cons. e merci	- 20.683 €	- 1.603.390 €	- 1.624.074 €
7) Per servizi	- 93.628 €	- 123.079 €	- 216.706 €
8) Per godimento beni di terzi	- 14.040 €	- 154.151 €	- 168.191 €
9) Per il personale	- 321.060 €	- 395.556 €	- 716.616 €
10) Ammortamenti e svalutazioni	- 223.398 €	- 37.684 €	- 261.082 €
11) Variazione rimanenze di materie prime	- €	- 20.976 €	- 20.976 €
12) Accantonamenti per rischi	- €	- €	- €
13) Altri accantonamenti e svalutazioni	- €	- €	- €
14) Oneri diversi di gestione	- 212.001 €	- 14.410 €	- 226.411 €
Differenza tra valore e costi della prod.	- 8.263 €	38.337 €	30.074 €
C) Proventi e oneri finanziari	- 25.318 €	- 11.937 €	- 37.254 €
15) Proventi da partecipazioni	- €	- €	- €
16) Altri proventi finanziari	160 €	- €	160 €
17) Interessi e altri oneri finanziari	- 25.477 €	- 11.937 €	- 37.414 €
17-bis) Utili e perdite su cambi	- €	- €	- €
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	- €	16.000 €	16.000 €
18) Rivalutazioni	- €	16.000 €	16.000 €
19) Svalutazioni	- €	- €	- €
Risultato prima delle imposte	- 33.581 €	42.401 €	8.820 €
22) Imposte	- 3.822 €	- 3.822 €	- 7.644 €
	-	-	-
Risultato dopo le imposte	- 37.403 €	38.579 €	1.176 €

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 €	- €	150 €
Fondo ammortamento	90 €	- €	90 €
Valore di bilancio	60 €	- €	60 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	- €	2.989 €	2.989 €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Ammortamenti	- 30 €	- 598 €	- 628 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €

Totale variazioni	- 30 €	2.391 €	2.361 €
Valore di fine esercizio			
Costo storico	150 €	2.989 €	3.139 €
Fondo ammortamento	120 €	598 €	718 €
Valore di bilancio	30 €	2.391 €	2.421 €

B) I, 7 - Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale
Valore di inizio esercizio			
Costo storico	3.414 €	238.486 €	241.900 €
Fondo ammortamento	1.366 €	201.008 €	202.374 €
Valore di bilancio	2.048 €	37.478 €	39.526 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	- €	7.500 €	7.500 €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Ammortamenti	- 683 €	- 16.883 €	- 17.566 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Totale variazioni	- 683 €	- 9.383 €	- 10.066 €
Valore di fine esercizio			
Costo storico	3.414 €	245.986 €	249.400 €
Fondo ammortamento	2.049 €	217.891 €	219.940 €
Valore di bilancio	1.365 €	28.095 €	29.460 €

B) II, 1 - Terreni e fabbricati

Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale
Valore di inizio esercizio			
Costo storico	1.297.742 €	253.328 €	1.551.070 €
Fondo ammortamento	321.599 €	11.369 €	332.968 €
Valore di bilancio	976.143 €	241.959 €	1.218.102 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	22.737 €	- €	22.737 €
Alienazioni ed eliminazioni	- 9.076 €	- €	- 9.076 €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Ammortamenti	- 32.708 €	- 3.401 €	- 36.109 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €

Svalutazioni	- €	- €	- €
Totale variazioni	- 19.047 €	- 3.401 €	- 22.448 €
Valore di fine esercizio			
Costo storico	1.311.403 €	253.328 €	1.564.731 €
Fondo ammortamento	354.307 €	14.770 €	369.077 €
Valore di bilancio	957.096 €	238.558 €	1.195.654 €

B) II, 2 - Impianti e macchinari

Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale
Valore di inizio esercizio			
Costo storico	9.041.305 €	- €	9.041.305 €
Fondo ammortamento	4.635.657 €	- €	4.635.657 €
Valore di bilancio	4.405.648 €	- €	4.405.648 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	- €	- €	- €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	31.636 €	31.636 €
Ammortamenti	- 179.326 €	- 3.927 €	- 183.253 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Totale variazioni	- 179.326 €	27.709 €	- 151.617 €
Valore di fine esercizio			
Costo storico	9.041.305 €	44.045 €	9.085.350 €
Fondo ammortamento	4.814.983 €	16.336 €	4.831.319 €
Valore di bilancio	4.226.322 €	27.709 €	4.254.031 €

B) II, 3 -Attrezzature

Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale
Valore di inizio esercizio			
Costo storico	135.534 €	67.756 €	203.290 €
Fondo ammortamento	121.373 €	56.652 €	178.025 €
Valore di bilancio	14.161 €	11.104 €	25.265 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	1.876 €	1.700 €	3.576 €
Alienazioni ed eliminazioni	- 127 €	- €	- 127 €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Ammortamenti	- 3.293 €	- 4.571 €	- 7.864 €

Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Totale variazioni	- 1.544 €	- 2.871 €	- 4.415 €
Valore di fine esercizio			
Costo storico	136.546 €	69.456 €	206.002 €
Fondo ammortamento	124.666 €	61.223 €	185.153 €
Valore di bilancio	11.880 €	8.233 €	20.849 €

B) II, 4 - Altri beni

Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale
Valore di inizio esercizio			
Costo storico	294.474 €	120.538 €	415.012 €
Fondo ammortamento	221.585 €	113.670 €	335.255 €
Valore di bilancio	72.889 €	6.868 €	79.757 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	5.980 €	6.070 €	12.050 €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- 250 €	- 250 €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- 31.636 €	- 31.636 €
Ammortamenti	- 7.357 €	- 8.304 €	- 15.661 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Totale variazioni	- 1.377 €	- 34.120 €	- 35.497 €
Valore di fine esercizio			
Costo storico	300.454 €	94.722 €	373.160 €
Fondo ammortamento	228.942 €	121.974 €	328.900 €
Valore di bilancio	71.512 €	- 27.252 €	44.260 €

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 informazioni, 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.

Essendo il primo esercizio di operatività della separazione dei conti non vengono riportate le informazioni riguardanti le variazioni più significative rispetto all'esercizio precedente. Si segnala inoltre che, nel corso dell'esercizio, non sono avvenute operazioni straordinarie.

Nota integrativa, parte finale

Il Consiglio di Amministrazione

BULGARI PIER ANTONIO

DIALMA CANTABONI AGNESE

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