

ACM S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2021**

| 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

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|--|------------------|------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | 0 | 0 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 19.638 | 31.881 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 5.376.334 | 5.514.794 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 46.420 | 46.420 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 5.442.392 | 5.593.095 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 211.464 | 258.311 |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 320.558 | 821.763 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 31.448 | 6.031 |
| Totale crediti | 352.006 | 827.794 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0 | 0 |
| IV - Disponibilità liquide | 443.609 | 583.292 |
| Totale attivo circolante (C) | 1.007.079 | 1.669.397 |
| D) Ratei e risconti | 22.982 | 26.161 |
| Totale attivo | 6.472.453 | 7.288.653 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 2.163.400 | 2.163.400 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 0 | 0 |
| III - Riserve di rivalutazione | 0 | 0 |
| IV - Riserva legale | 9.335 | 9.276 |
| V - Riserve statutarie | 1.609.028 | 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 | 0 | (631.127) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 16.959 | 1.176 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | 0 |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | 0 |
| Totale patrimonio netto | 3.938.577 | 3.921.618 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 40.000 | 31.189 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 313.065 | 316.542 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.119.284 | 1.642.013 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.056.772 | 1.372.261 |
| Totale debiti | 2.176.056 | 3.014.274 |
| E) Ratei e risconti | 4.755 | 5.030 |
| Totale passivo | 6.472.453 | 7.288.653 |

Conto economico

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 2.586.004 | 2.710.692 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 353.994 | 553.439 |
| Totale altri ricavi e proventi | 353.994 | 553.439 |
| Totale valore della produzione | 2.939.998 | 3.264.131 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.414.454 | 1.624.075 |
| 7) per servizi | 259.102 | 226.546 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 210.913 | 168.191 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 468.545 | 512.942 |
| b) oneri sociali | 143.198 | 152.294 |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 48.951 | 41.540 |
| c) trattamento di fine rapporto | 43.217 | 33.699 |
| e) altri costi | 5.734 | 7.841 |
| Totale costi per il personale | 660.694 | 706.776 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 201.390 | 261.082 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 4.743 | 18.194 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 196.647 | 242.888 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 32.329 | 0 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 233.719 | 261.082 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 46.847 | 20.976 |
| 13) altri accantonamenti | 40.000 | 0 |
| 14) oneri diversi di gestione | 23.144 | 226.411 |
| Totale costi della produzione | 2.888.873 | 3.234.057 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 51.125 | 30.074 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 815 | 160 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 815 | 160 |
| Totale altri proventi finanziari | 815 | 160 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 23.813 | 37.414 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 23.813 | 37.414 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (22.998) | (37.254) |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| 18) rivalutazioni | | |
| a) di partecipazioni | 0 | 16.000 |
| Totale rivalutazioni | 0 | 16.000 |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | 0 | 16.000 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 28.127 | 8.820 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |

| | | |
|---|--------|-------|
| imposte correnti | 11.168 | 7.644 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 11.168 | 7.644 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 16.959 | 1.176 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|-----------------|------------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 16.959 | 1.176 |
| Imposte sul reddito | 11.168 | 7.644 |
| Interessi passivi/(attivi) | 22.998 | 37.254 |
| (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 | 51.125 | 46.074 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 83.217 | 33.699 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 201.390 | 261.082 |
| 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 | 32.329 | (16.000) |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 316.936 | 278.781 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 368.061 | 324.855 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 46.847 | 20.976 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 262.355 | (52.972) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 28.921 | (127.752) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 3.179 | 3.416 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (275) | (617) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | (402.194) | (51.770) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (61.167) | (208.719) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 306.894 | 116.136 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (22.998) | (37.254) |
| (Imposte sul reddito pagate) | 0 | 0 |
| Dividendi incassati | 0 | 0 |
| (Utilizzo dei fondi) | (44.477) | 24.782 |
| Altri incassi/(pagamenti) | 0 | 0 |
| Totale altre rettifiche | (67.475) | (12.472) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 239.419 | 103.664 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (58.187) | (38.363) |
| Disinvestimenti | 0 | 9.453 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | 0 | (10.489) |
| 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) | (58.187) | (39.399) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 0 | 3.122 |
| Accensione finanziamenti | 0 | 0 |
| (Rimborso finanziamenti) | (320.915) | (328.805) |
| 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) | (320.915) | (325.683) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (139.683) | (261.418) |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide a inizio 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 inizio esercizio | 583.292 | 844.710 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide a fine 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 fine esercizio | 443.609 | 583.292 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2021 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021 evidenzia un utile pari ad € 56.959, contro un utile di € 1.176 dell'esercizio precedente, nonché un flusso finanziario positivo derivante dall'attività operativa pari ad € 231.919.

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.

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, 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 | 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 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 0 | 64.837 | 0 | 64.837 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 7.500 | 6.650 | 0 | 14.150 |
| Ammortamento dell'esercizio | 4.743 | 196.647 | | 201.390 |
| Altre variazioni | (7.500) | - | - | - |
| Totale variazioni | (12.243) | (138.460) | 0 | (150.703) |
| Valore di fine 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 |

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 | 3.139 | 249.400 | 252.539 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 718 | 219.940 | 220.658 |
| Valore di bilancio | 2.421 | 29.460 | 31.881 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | 0 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | 7.500 |
| Ammortamento dell'esercizio | 628 | 4.115 | 4.743 |
| Altre variazioni | 0 | (7.500) | (7.500) |
| Totale variazioni | (628) | (11.615) | (12.243) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 3.139 | 241.900 | 245.039 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.346 | 224.055 | 225.401 |

| | | | |
|---------------------------|-------|--------|--------|
| Valore di bilancio | 1.793 | 17.845 | 19.638 |
|---------------------------|-------|--------|--------|

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% |
| 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 | 1.564.730 | 9.085.350 | 206.002 | 373.160 | 0 | 11.229.242 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 369.076 | 4.831.319 | 185.153 | 328.900 | 0 | 5.714.448 |
| Valore di bilancio | 1.195.654 | 4.254.031 | 20.849 | 44.260 | 0 | 5.514.794 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 10.390 | 4.165 | 2.099 | 1.483 | 46.700 | 64.837 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0 | 0 | 0 | 6.650 | 0 | 6.650 |
| Ammortamento dell'esercizio | 36.469 | 142.668 | 6.615 | 10.895 | 0 | 196.647 |
| Totale variazioni | (26.079) | (138.503) | (4.516) | (16.062) | 46.700 | (138.460) |
| Valore di fine 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 |

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. Con l'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 | 3% |
| Impianti generici | 8% |
| Impianti specifici | 9% |
| Pozzi | 0,97% |
| Saracinesche\Idranti allacciamenti | 2,64% |
| Impianti di deferromanganoizzazione | 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.

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. 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. A fronte di tale acquisto si è potuto beneficiare dell'agevolazione fiscale del 65% per il risparmio energetico, riconosciuta per un importo di € 7.735 e recuperabile in 10 anni, a quote costanti.

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 | (2.682) |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio | 19.455 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | (414) |

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 |
|--|------------------|
| 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 |

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 € 211.464 (€ 258.311 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 | 258.311 | (46.847) | 211.464 |
| Acconti | 0 | 0 | 0 |
| Totale rimanenze | 258.311 | (46.847) | 211.464 |

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 € 352.006 (€ 827.794 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 | 234.240 | 0 | 234.240 | 110.000 | 124.240 |
| Verso controllanti | 191.400 | 0 | 191.400 | 0 | 191.400 |
| Crediti tributari | 4.086 | 6.188 | 10.274 | | 10.274 |
| Verso altri | 832 | 25.260 | 26.092 | 0 | 26.092 |
| Totale | 430.558 | 31.448 | 462.006 | 110.000 | 352.006 |

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in formato documentale sia in forma cartolare, ammontano ad € 124.240 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale di € 234.240 con un apposito fondo svalutazione crediti a sua volta pari ad € 110.000.

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 | 418.924 | (294.684) | 124.240 | 124.240 | 0 | 0 |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 363.646 | (172.246) | 191.400 | 191.400 | 0 | 0 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 25.119 | (14.845) | 10.274 | 4.086 | 6.188 | 3.867 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 20.105 | 5.987 | 26.092 | 832 | 25.260 | 0 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 827.794 | (475.788) | 352.006 | 320.558 | 31.448 | 3.867 |

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 | 124.240 | 124.240 |
| Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante | 191.400 | 191.400 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 10.274 | 10.274 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 26.092 | 26.092 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 352.006 | 352.006 |

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 €443.609 (€583.292 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 | 576.890 | (140.930) | 435.960 |
| Assegni | 0 | 0 | 0 |
| Denaro e altri valori in cassa | 6.402 | 1.247 | 7.649 |
| Totale disponibilità liquide | 583.292 | (139.683) | 443.609 |

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 € 22.982 (€ 26.161 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 | (7.678) | 355 |
| Risconti attivi | 18.128 | 4.499 | 22.627 |
| Totale ratei e risconti attivi | 26.161 | (3.179) | 22.982 |

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 €3.938.577 (€3.921.618 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 sovrapprezzo delle azioni | 0 | - | - | | 0 |
| Riserve di rivalutazione | 0 | - | - | | 0 |
| Riserva legale | 9.276 | 59 | 0 | | 9.335 |
| Riserve statutarie | 2.239.038 | 0 | 630.010 | | 1.609.028 |
| 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 | (631.127) | 631.127 | 0 | | 0 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.176 | 0 | 1.176 | 16.959 | 16.959 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | - | - | | 0 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | - | - | | 0 |
| Totale patrimonio netto | 3.921.618 | 631.186 | 631.186 | 16.959 | 3.938.577 |

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 | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |
|--------------------------------------|-----------|--------------------------------------|------------------------------|-------------------|--|
| | | | | | per copertura perdite |
| Capitale | 2.163.400 | Conferimento soci | Nessuna | 0 | 0 |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 0 | | | - | - |
| Riserve di rivalutazione | 0 | | | - | - |
| Riserva legale | 9.335 | Accantonamento quota utili esercizio | B | 9.335 | 0 |
| Riserve statutarie | 1.609.028 | Riserva da conferimento | B, C | 1.609.028 | 630.010 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 139.855 | Accantonamento quota utili esercizio | A, B, C | 139.855 | 0 |

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |
|--|------------------|------------------|------------------------------|-------------------|--|
| | | | | | per copertura perdite |
| Totale altre riserve | 139.855 | | | 139.855 | 0 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | | | - | - |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | | | - | - |
| Totale | 3.921.618 | | | 1.758.218 | 630.010 |
| Quota non distribuibile | | | | 9.335 | |
| Residua quota distribuibile | | | | 1.748.883 | |

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

Fino al precedente esercizio, il saldo della voce era pari ad € 31.189, derivanti 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.. La causa, rimasta pendente per vari anni, si è conclusa in data 02/12/2021 con la pronuncia in favore dell'azienda da parte della Corte di Cassazione (ricorso iscritto al R.G.N. n. 243/2016, cron. 2051). Essendo venute meno le ragioni alla base dell'accantonamento al fondo rischi, si è pertanto provveduto alla sua chiusura.

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.

| | 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 | 40.000 | 40.000 |
| Utilizzo nell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altre variazioni | 0 | 0 | 0 | (31.189) | (31.189) |
| Totale variazioni | 0 | 0 | 0 | 8.811 | 8.811 |
| Valore di fine esercizio | 0 | 0 | 0 | 40.000 | 40.000 |

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 €313.065 (€316.542 nel precedente esercizio).

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 316.542 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 43.217 |
| Utilizzo nell'esercizio | 44.477 |
| Altre variazioni | (2.217) |
| Totale variazioni | (3.477) |
| Valore di fine esercizio | 313.065 |

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 | 30.175 |
| | |
| Anticipi erogati | (10.000) |
| Liquidazione dipendenti | (34.477) |
| 2) Totale utilizzi nell'esercizio | (44.477) |
| | |
| Rivalutazione nell'esercizio | 13.042 |
| Imposta sostitutiva su TFR | (2.217) |
| 3) Altre variazioni | 10.825 |
| | |
| Variazioni dell'esercizio (1 - 2 + 3) | 3.477 |

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 € 2.176.056 (€ 3.014.274 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 | 1.688.703 | -320.915 | 1.367.788 |
| Debiti verso fornitori | 381.007 | 28.921 | 409.928 |
| Debiti verso controllanti | 431.600 | -210.447 | 221.153 |
| Debiti tributari | 16.589 | 4.056 | 20.645 |
| Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale | 42.079 | 584 | 42.663 |
| Altri debiti | 454.296 | -340.417 | 113.879 |
| Totale | 3.014.274 | -838.218 | 2.176.056 |

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 € 358.634, suddivisi come segue:

- entro 12 mesi € 177.072

- da 1 a 5 anni € 181.562

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 € 821.789, di cui:

- entro 12 mesi € 51.303

- da 1 a 5 anni € 294.558

- oltre 5 anni € 475.928

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 € 187.365, di cui:

- entro 12 mesi € 87.507

- da 1 a 5 anni € 99.858

Il mutuo originariamente erogato in data 16.03.2016 alla società "Far.Ma S.r.l." per complessivi € 150.000 risulta invece estinto nel corso dell'esercizio 2021.

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 €409.928 , dei quali €55.734 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 €221.153 . Si precisa che la voce comprende debiti per fatture ricevute per € 170.230, debiti diversi per € 6.888 e debiti per fatture da ricevere per € 44.035. Nello specifico, queste ultime includono debiti relativi al servizio mensa dipendenti del 4° trimestre 2021 per € 1.412 e il saldo del canone di gestione della farmacia per € 42.623.

Debiti tributari

I debiti tributari sono pari ad 20.645 e si compongono come segue:

- Ritenute operate sui redditi di lavoro subordinato per €15.878 ;

- Ritenute operate sui redditi di lavoro autonomo per €285 ;

- Altri debiti tributari per €1.021 .

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

I debiti verso gli istituti di previdenza e sicurezza sociale sono pari ad €42.663 .

Altri debiti

Tra gli altri debiti, iscritti tra le passività per un importo pari ad €113.879 , risultano presenti le seguenti voci:

- Debiti verso personale per € 69.112;
- Debiti verso ATS per acconti per € 35.613;
- Debiti diversi entro 12 mesi per € 4.288;
- Debiti diversi oltre 12 mesi per € 4.866.

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 | 1.688.703 | (320.915) | 1.367.788 | 315.882 | 1.051.906 | 475.928 |
| Debiti verso fornitori | 381.007 | 28.921 | 409.928 | 409.928 | 0 | 0 |
| Debiti verso controllanti | 431.600 | (210.447) | 221.153 | 221.153 | 0 | 0 |
| Debiti tributari | 16.589 | 4.056 | 20.645 | 20.645 | 0 | 0 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 42.079 | 584 | 42.663 | 42.663 | 0 | 0 |
| Altri debiti | 454.296 | (340.417) | 113.879 | 109.013 | 4.866 | 0 |
| Totale debiti | 3.014.274 | (838.218) | 2.176.056 | 1.119.284 | 1.056.772 | 475.928 |

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 | 1.367.788 | 1.367.788 |
| Debiti verso fornitori | 409.928 | 409.928 |
| Debiti verso imprese controllanti | 221.153 | 221.153 |
| Debiti tributari | 20.645 | 20.645 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 42.663 | 42.663 |
| Altri debiti | 113.879 | 113.879 |
| Debiti | 2.176.056 | 2.176.056 |

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 | 821.789 | 821.789 | 1.354.267 | 2.176.056 |

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 €4.755 (€5.030 nel precedente esercizio).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 5.030 | (788) | 4.242 |
| Risconti passivi | 0 | 513 | 513 |
| Totale ratei e risconti passivi | 5.030 | (275) | 4.755 |

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione è pari ad €2.939.998 (€3.264.131 nel precedente esercizio) e risulta composto come segue:

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni per €2.586.004 (€2.710.692 nel precedente esercizio);
- Altri ricavi e proventi per €353.994 (€553.439 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 | 1.443.052 |
| Corrispettivi e fatture ATS | 720.032 |
| Corrispettivi centro estetico | 31.292 |
| Canoni di gestione servizi | 378.596 |
| Altri proventi e prestazioni | 13.032 |
| Totale | 2.586.004 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia | 2.586.004 |
| Totale | 2.586.004 |

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 € 1.414.454 (€ 1.624.075 nel precedente esercizio).

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 259.102 (€ 226.546 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|-------------------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|
| Energia elettrica | 29.003 | 6.965 | 35.968 |
| Gas | 6.348 | 1.053 | 7.401 |
| Acqua | 2.127 | -924 | 1.203 |
| Spese di manutenzione e riparazione | 21.225 | 15.687 | 36.912 |
| Servizi e consulenze tecniche | 0 | 3.120 | 3.120 |
| Compensi agli amministratori | 20.200 | -200 | 20.000 |
| Compensi a sindaci e revisori | 5.200 | 0 | 5.200 |
| Pubblicità | 5.462 | -5.462 | 0 |

| | | | |
|--|---------|--------|---------|
| Spese e consulenze legali | 4.879 | -4.042 | 837 |
| Consulenze fiscali, amministrative e commerciali | 40.908 | -8.260 | 32.648 |
| Spese telefoniche | 5.751 | -2.703 | 3.048 |
| Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria | 12.864 | 624 | 13.488 |
| Assicurazioni | 13.336 | 42 | 13.378 |
| Altri | 59.243 | 26.656 | 85.899 |
| Totale | 226.546 | 32.556 | 259.102 |

Tra i costi per servizi di consulenza amministrativa, fiscale e contabile sono compresi i servizi di consulenza fiscale ordinaria, pari ad € 8.979 e consulenze elaborazione dati per € 6.224. Nei costi per servizi diversi, invece, sono inclusi i costi per i collaboratori farmacisti, pari ad € 37.161 e i costi per servizi di pulizia, pari ad € 17.565.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono pari ad €210.913 (€168.191 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|--------------------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|
| Affitti e locazioni | 16.639 | 3.750 | 20.389 |
| Canoni di leasing beni mobili | 0 | 2.506 | 2.506 |
| Altri | 151.552 | 36.466 | 188.018 |
| Totale | 168.191 | 42.722 | 210.913 |

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 € 153.858.

Spese per il personale

Le spese per il personale sono pari ad €660.694 (€706.776 nel precedente esercizio).

Ammortamenti e svalutazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, il totale della voce ammortamenti e svalutazioni risulta pari ad €233.719 (€261.082 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €23.144 (€226.411 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|---|-----------------------------|------------|---------------------------|
| Imposte di bollo | 1.652 | -33 | 1.619 |
| ICI/IMU | 3.321 | 0 | 3.321 |
| Diritti camerali | 452 | -25 | 427 |
| Sopravvenienze e insussistenze passive | 207.135 | -202.713 | 4.422 |
| Minusvalenze di natura non finanziaria | 368 | 282 | 650 |
| Altri oneri di gestione | 13.483 | -778 | 12.705 |
| Totale | 226.411 | -203.267 | 23.144 |

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 | 18.463 |
| Altri | 5.350 |
| Totale | 23.813 |

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 è stato rilevato il seguente ricavo di natura eccezionale.

| Voce di ricavo | Importo | Natura |
|-----------------------|---------------|------------------------------|
| Sopravvenienze attive | 31.189 | Storno fondo rischi generico |
| Totale | 31.189 | |

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 | 3.386 |
| IRAP | 7.782 |
| Totale | 11.168 |

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 | 20.000 | 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

Si riportano le 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.

| | Importo |
|----------|---------|
| Garanzie | 821.789 |

| | Importo |
|--------------|---------|
| di cui reali | 821.789 |

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 | 191.400 | 214.265 | 6.888 |

| | Ricavi vendite e prestazioni | Costi per godimento beni di terzi | Altri ricavi / (costi) |
|--|------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| | 465.899 | -155.497 | 141.592 |

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 2022, pur impattando in misura sempre più ridotta sull'economia nazionale ed internazionale.

Gli ulteriori fatti di rilievo, quali la crisi del prezzo dell'energia e il conflitto in Ucraina, non hanno al momento un impatto significativo sull'andamento della società, 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 percepito nel 2021 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 € 16.958,75 si propone la seguente destinazione:

- accantonamento a Riserva Legale del 5% dell'utile d'esercizio, pari ad € 847,94;
- accantonamento a Riserva Straordinaria della restante parte, pari ad € 16.110,81.

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 | 5.043.066 € | 399.326 € | - € | 5.442.392 € |

| | | | | |
|--|--------------------|--------------------|------------|--------------------|
| I. Immobilizzazioni immateriali | 683 € | 18.955 € | - € | 19.638 € |
| II - Immobilizzazioni materiali | 5.042.384 € | 333.950 € | - € | 5.376.334 € |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | - € | 46.420 € | - € | 46.420 € |
| C) Attivo circolante | 261.675 € | 745.405 € | - € | 1.007.079 € |
| I - Rimanenze | - € | 211.464 € | - € | 211.464 € |
| II - Crediti | 226.281 € | 125.724 € | - € | 352.006 € |
| Entro 12 mesi | 224.771 € | 95.786 € | - € | 320.558 € |
| Oltre 12 mesi | 1.510 € | 29.938 € | - € | 31.448 € |
| III - Att. fin. che non costituiscono immob. | - € | - € | - € | - € |
| IV - Disponibilità liquide | 35.393 € | 408.216 € | - € | 443.609 € |
| D) Ratei e risconti attivi | 19.221 € | 3.761 € | - € | 22.982 € |
| Totale stato patrimoniale - Attivo | 5.323.962 € | 1.148.492 € | - € | 6.472.454 € |

| Stato patrimoniale - Passivo | Servizi | Farmacia | Comuni | Totale |
|--|--------------------|--------------------|---------------|--------------------|
| A) Patrimonio netto | 3.680.975 € | 297.601 € | - € | 3.978.576 € |
| I - Capitale | 2.113.400 € | 50.000 € | - € | 2.163.400 € |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni | - € | - € | - € | - € |
| III - Riserve di rivalutazione | - € | - € | - € | - € |
| IV - Riserva legale | 2.380 € | 6.955 € | - € | 9.335 € |
| V - Riserve statutarie | 1.609.028 € | - € | - € | 1.609.028 € |
| VI - Altre riserve | 9.474 € | 130.381 € | - € | 139.855 € |
| VII - Riserva per cop. di flussi fin. attesi | - € | - € | - € | - € |
| VIII - Utili (perdite) a nuovo | - € | - € | - € | - € |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 25.862 € | 127.905 € | - 136.808 € | 16.959 € |
| X - Riserva negativa azioni proprie | - € | - € | - € | - € |
| Differenze patrimoniali | - 119.169 € | - 17.639 € | 136.808 € | - € |
| B) Fondi per rischi e oneri | 40.000 € | - € | - € | 40.000 € |
| C) TFR | 135.987 € | 177.079 € | - € | 313.065 € |
| D) Debiti | 1.504.178 € | 671.879 € | - € | 2.176.057 € |
| Debiti entro 12 mesi | 449.672 € | 669.613 € | - € | 1.119.285 € |
| Debiti oltre 12 mesi | 1.054.506 € | 2.266 € | - € | 1.056.772 € |
| E) Ratei e risconti passivi | 2.822 € | 1.933 € | - € | 4.755 € |
| Totale stato patrimoniale - Passivo | 5.323.962 € | 1.148.492 € | - € | 6.472.454 € |

| Conto economico | Servizi | Farmacia | Comuni | Totale |
|---|------------------|--------------------|---------------|--------------------|
| A) Valore della produzione | 677.384 € | 2.262.613 € | - € | 2.939.997 € |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 391.672 € | 2.194.377 € | - € | 2.586.048 € |

| | | | | |
|--|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| 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 € | - € | 353.949 € |
| B) Costi della produzione | - 633.966 € | - 2.129.267 € | - 125.640 € | - 2.888.873 € |
| 6) Per materie prime, suss., di cons. e merci | - 14.380 € | - 1.400.074 € | - € | - 1.414.454 € |
| 7) Per servizi | - 69.683 € | - 144.708 € | - 56.029 € | - 270.420 € |
| 8) Per godimento beni di terzi | - 6.791 € | - 192.804 € | - € | - 199.595 € |
| 9) Per il personale | - 279.494 € | - 313.032 € | - 68.167 € | - 660.693 € |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | - 213.784 € | - 19.935 € | - € | - 233.718 € |
| 11) Variazione rimanenze di materie prime | - € | - 46.847 € | - € | - 46.847 € |
| 12) Accantonamenti per rischi | - € | - € | - € | - € |
| 13) Altri accantonamenti e svalutazioni | 40.000 € | - € | - € | 40.000 € |
| 14) Oneri diversi di gestione | - 9.835 € | - 11.867 € | - 1.443 € | - 23.145 € |
| Differenza tra valore e costi della prod. | 43.418 € | 133.346 € | - 125.640 € | 51.124 € |
| C) Proventi e oneri finanziari | - 17.556 € | - 5.442 € | - € | - 22.997 € |
| 15) Proventi da partecipazioni | - € | - € | - € | - € |
| 16) Altri proventi finanziari | 815 € | - € | - € | 815 € |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | - 18.371 € | - 5.442 € | - € | - 23.813 € |
| 17-bis) Utili e perdite su cambi | - € | - € | - € | - € |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | - € | - € | - € | - € |
| 18) Rivalutazioni | - € | - € | - € | - € |
| 19) Svalutazioni | - € | - € | - € | - € |
| Risultato prima delle imposte | 25.862 € | 127.905 € | - 125.640 € | 28.127 € |
| 22) Imposte | - € | - € | - 11.168 € | - 11.168 € |
| Risultato dopo le imposte | 25.862 € | 127.905 € | - 136.808 € | 16.959 € |

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 | 5.043.066 € | 399.326 € | 5.442.392 € |
| I. Immobilizzazioni immateriali | 683 € | 18.955 € | 19.638 € |
| II - Immobilizzazioni materiali | 5.042.384 € | 333.950 € | 5.376.334 € |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | - € | 46.420 € | 46.420 € |
| C) Attivo circolante | 261.675 € | 745.405 € | 1.007.079 € |
| I - Rimanenze | - € | 211.464 € | 211.464 € |
| II - Crediti | 226.281 € | 125.724 € | 352.006 € |
| Entro 12 mesi | 224.771 € | 95.786 € | 320.558 € |
| Oltre 12 mesi | 1.510 € | 29.938 € | 31.448 € |
| III - Att. fin. che non costituiscono immob. | - € | - € | - € |

| | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| IV - Disponibilità liquide | 35.393 € | 408.216 € | 443.609 € |
| D) Ratei e risconti attivi | 19.221 € | 3.761 € | 22.982 € |
| Totale stato patrimoniale - Attivo | 5.323.962 € | 1.148.492 € | 6.472.454 € |

| Stato patrimoniale - Passivo | Servizi | Farmacia | Totale |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| A) Patrimonio netto | 3.680.975 € | 297.601 € | 3.978.576 € |
| I - Capitale | 2.113.400 € | 50.000 € | 2.163.400 € |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni | - € | - € | - € |
| III - Riserve di rivalutazione | - € | - € | - € |
| IV - Riserva legale | 2.380 € | 6.955 € | 9.335 € |
| V - Riserve statutarie | 1.609.028 € | - € | 1.609.028 € |
| VI - Altre riserve | 9.474 € | 130.381 € | 139.855 € |
| VII - Riserva per cop. di flussi fin. attesi | - € | - € | - € |
| VIII - Utili (perdite) a nuovo | - € | - € | - € |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | - 42.542 € | 59.501 € | 16.959 € |
| X - Riserva negativa azioni proprie | - € | - € | - € |
| Differenze patrimoniali | - 50.765 € | 50.765 € | 0 € |
| B) Fondi per rischi e oneri | 40.000 € | - € | 40.000 € |
| C) TFR | 135.987 € | 177.079 € | 313.065 € |
| D) Debiti | 1.504.178 € | 671.879 € | 2.176.057 € |
| Debiti entro 12 mesi | 449.672 € | 669.613 € | 1.119.285 € |
| Debiti oltre 12 mesi | 1.054.506 € | 2.266 € | 1.056.772 € |
| E) Ratei e risconti passivi | 2.822 € | 1.933 € | 4.755 € |
| Totale stato patrimoniale - Passivo | 5.323.962 € | 1.148.492 € | 6.472.454 € |

| Conto economico | Servizi | Farmacia | Totale |
|---|--------------------|----------------------|----------------------|
| A) Valore della produzione | 677.384 € | 2.262.613 € | 2.939.997 € |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 391.672 € | 2.194.377 € | 2.586.048 € |
| 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 € | 353.949 € |
| B) Costi della produzione | - 656.786 € | - 2.192.087 € | - 2.848.873 € |
| 6) Per materie prime, suss., di cons. e merci | - 14.380 € | - 1.400.074 € | - 1.414.454 € |
| 7) Per servizi | - 97.697 € | - 172.723 € | - 270.420 € |
| 8) Per godimento beni di terzi | - 6.791 € | - 192.804 € | - 199.595 € |
| 9) Per il personale | - 313.577 € | - 347.116 € | - 660.693 € |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | - 213.784 € | - 19.935 € | - 233.718 € |

| | | | |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| 11) Variazione rimanenze di materie prime | - € | - 46.847 € | - 46.847 € |
| 12) Accantonamenti per rischi | - € | - € | - € |
| 13) Altri accantonamenti e svalutazioni | 40.000 € | - € | 40.000 € |
| 14) Oneri diversi di gestione | - 10.557 € | - 12.588 € | - 23.145 € |
| Differenza tra valore e costi della prod. | - 19.402 € | 70.526 € | 51.124 € |
| C) Proventi e oneri finanziari | - 17.556 € | - 5.442 € | - 22.997 € |
| 15) Proventi da partecipazioni | - € | - € | - € |
| 16) Altri proventi finanziari | 815 € | - € | 815 € |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | - 18.371 € | - 5.442 € | - 23.813 € |
| 17-bis) Utili e perdite su cambi | - € | - € | - € |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | - € | - € | - € |
| 18) Rivalutazioni | - € | - € | - € |
| 19) Svalutazioni | - € | - € | - € |
| Risultato prima delle imposte | - 36.958 € | 65.085 € | 28.127 € |
| 22) Imposte | - 5.584 € | - 5.584 € | - 11.168 € |
| Risultato dopo le imposte | - 42.542 € | 59.501 € | 16.959 € |

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 | 120 € | 598 € | 718 € |
| Valore di bilancio | 30 € | 2.391 € | 2.421 € |
| Variazioni dell'esercizio | | | |
| Acquisizioni | - € | - € | - € |
| Alienazioni ed eliminazioni | - € | - € | - € |
| Riclassifiche (del valore di bil.) | - € | - € | - € |
| Ammortamenti | - 30 € | - 598 € | - 628 € |
| Rivalutazioni | - € | - € | - € |
| Svalutazioni | - € | - € | - € |
| Totale variazioni | - 30 € | - 598 € | - 628 € |

| | | | |
|---------------------------------|------------|----------------|----------------|
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo storico | 150 € | 2.989 € | 3.139 € |
| Fondo ammortamento | 150 € | 1.196 € | 1.346 € |
| Valore di bilancio | - € | 1.793 € | 1.793 € |

B) I, 7 - Altre immobilizzazioni immateriali

| Descrizione | Servizi | Farmacia | Totale |
|------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Valore di inizio 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 € |
| Variazioni dell'esercizio | | | |
| Acquisizioni | - € | - € | - € |
| Alienazioni ed eliminazioni | - € | - 7.500 € | - 7.500 € |
| Riclassifiche (del valore di bil.) | - € | - € | - € |
| Ammortamenti | - 683 € | - 3.432 € | - 4.115 € |
| Rivalutazioni | - € | - € | - € |
| Svalutazioni | - € | - € | - € |
| Totale variazioni | - 683 € | - 10.932 € | - 11.615 € |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo storico | 3.414 € | 238.486 € | 241.900 € |
| Fondo ammortamento | 2.732 € | 221.323 € | 224.055 € |
| Valore di bilancio | 682 € | 17.163 € | 17.845 € |

B) II, 1 - Terreni e fabbricati

| Descrizione | Servizi | Farmacia | Totale |
|------------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| Valore di inizio 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 € |
| Variazioni dell'esercizio | | | |
| Acquisizioni | 10.390 € | - € | 10.390 € |
| Alienazioni ed eliminazioni | - € | - € | - € |
| Riclassifiche (del valore di bil.) | - € | - € | - € |
| Ammortamenti | - 33.069 € | - 3.401 € | - 36.469 € |
| Rivalutazioni | - € | - € | - € |
| Svalutazioni | - € | - € | - € |
| Totale variazioni | - 22.679 € | - 3.401 € | - 26.079 € |

| | | | |
|---------------------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo storico | 1.321.793 € | 253.328 € | 1.575.121 € |
| Fondo ammortamento | 387.376 € | 18.171 € | 405.546 € |
| Valore di bilancio | 934.417 € | 235.157 € | 1.169.575 € |

B) II, 2 - Impianti e macchinari

| Descrizione | Servizi | Farmacia | Totale |
|------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| Valore di inizio 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 € |
| Variazioni dell'esercizio | | | |
| Acquisizioni | - € | 4.165 € | 4.165 € |
| Alienazioni ed eliminazioni | - € | - € | - € |
| Riclassifiche (del valore di bil.) | - € | - € | - € |
| Ammortamenti | - 138.428 € | - 4.240 € | - 142.668 € |
| Rivalutazioni | - € | - € | - € |
| Svalutazioni | - € | - € | - € |
| Totale variazioni | - 138.428 € | - 75 € | - 138.503 € |
| Valore di fine 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 € |

B) II, 3 -Attrezzature

| Descrizione | Servizi | Farmacia | Totale |
|------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo storico | 136.546 € | 69.456 € | 206.002 € |
| Fondo ammortamento | 124.666 € | 61.223 € | 185.889 € |
| Valore di bilancio | 11.880 € | 8.233 € | 20.113 € |
| Variazioni dell'esercizio | | | |
| Acquisizioni | 2.099 € | - € | 2.099 € |
| Alienazioni ed eliminazioni | - € | - € | - € |
| Riclassifiche (del valore di bil.) | - € | - € | - € |
| Ammortamenti | - 2.973 € | - 3.642 € | - 6.615 € |
| Rivalutazioni | - € | - € | - € |
| Svalutazioni | - € | - € | - € |

| | | | |
|---------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| Totale variazioni | - 874 € | - 3.642 € | - 4.516 € |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo storico | 137.908 € | 69.456 € | 207.364 € |
| Fondo ammortamento | 127.639 € | 64.865 € | 191.768 € |
| Valore di bilancio | 10.269 € | 4.591 € | 15.596 € |

B) II, 4 - Altri beni

| Descrizione | Servizi | Farmacia | Totale |
|------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo storico | 238.932 € | 126.186 € | 365.118 € |
| Fondo ammortamento | 211.466 € | 109.392 € | 320.858 € |
| Valore di bilancio | 27.466 € | 16.794 € | 44.260 € |
| Variazioni dell'esercizio | | | |
| Acquisizioni | 1.483 € | - € | 1.483 € |
| Alienazioni ed eliminazioni | - 6.650 € | - € | - 6.650 € |
| Riclassifiche (del valore di bil.) | - € | - € | - € |
| Ammortamenti | - 6.273 € | - 4.622 € | - 10.895 € |
| Rivalutazioni | - € | - € | - € |
| Svalutazioni | - € | - € | - € |
| Totale variazioni | - 11.440 € | - 4.622 € | - 16.062 € |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo storico | 233.765 € | 126.186 € | 337.935 € |
| Fondo ammortamento | 217.739 € | 114.014 € | 309.737 € |
| Valore di bilancio | 16.026 € | 12.172 € | 28.198 € |

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 del 2021 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 | - 181.580 € | 30.877 € | - 150.703 € |
| I. Immobilizzazioni immateriali | - 712 € | - 11.531 € | - 12.243 € |
| II - Immobilizzazioni materiali | - 180.867 € | 42.407 € | - 138.460 € |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | - € | - € | - € |
| C) Attivo circolante | - 541.232 € | - 121.086 € | - 662.318 € |
| I - Rimanenze | - € | - 46.847 € | - 46.847 € |
| II - Crediti | - 438.092 € | - 37.697 € | - 475.789 € |
| Entro 12 mesi | - 437.320 € | - 63.885 € | - 501.204 € |
| Oltre 12 mesi | - 773 € | 26.188 € | 25.416 € |
| III - Att. fin. che non costituiscono immob. | - € | - € | - € |
| IV - Disponibilità liquide | - 103.140 € | - 36.543 € | - 139.683 € |
| D) Ratei e risconti attivi | 1.201 € | - 4.379 € | - 3.178 € |
| Totale stato patrimoniale - Attivo | - 721.611 € | - 94.588 € | - 816.199 € |

Nel corso dell'esercizio, la società ha effettuato limitati investimenti sulle immobilizzazioni, prevalentemente concentrati nel ramo farmaceutico. La variazione negativa complessivamente determinata è dovuta alle quote di ammortamento stanziare nel corso dell'esercizio.

| Stato patrimoniale - Passivo | Servizi | Farmacia | Totale |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| A) Patrimonio netto | - 484.349 € | - 24.107 € | - 468.456 € |
| I - Capitale | - € | - € | - € |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni | - € | - € | - € |
| III - Riserve di rivalutazione | - € | - € | - € |
| IV - Riserva legale | 30 € | 30 € | 60 € |
| V - Riserve statutarie | - 630.010 € | - € | - 630.010 € |
| VI - Altre riserve | - € | - € | - € |
| VII - Riserva per cop. di flussi fin. attesi | - € | - € | - € |
| VIII - Utili (perdite) a nuovo | - 20.948 € | - € | - 20.948 € |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | - 5.139 € | 20.922 € | 15.783 € |
| X - Riserva negativa azioni proprie | - € | - € | - € |

| | | | |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|
| Differenze patrimoniali | 171.718 € | - 45.058 € | 126.660 € |
| B) Fondi per rischi e oneri | 8.811€ | - € | 8.811€ |
| C) TFR | 7.162 € | - 10.638 € | - 3.477 € |
| D) Debiti | - 840.871 € | 2.653 € | - 838.218 € |
| Debiti entro 12 mesi | - 524.889 € | 2.160 € | - 522.729 € |
| Debiti oltre 12 mesi | - 315.982 € | 493 € | - 315.489 € |
| E) Ratei e risconti passivi | - 1.053 € | 778 € | - 275 € |
| Totale stato patrimoniale - Passivo | - 1.310.300 € | - 31.314 € | - 1.341.614 € |

Sia i debiti entro l'esercizio che i debiti oltre l'esercizio hanno registrato una netta diminuzione rispetto all'esercizio precedente, determinata per quelli entro 12 mesi dall'estinzione del debito verso l'Ambito Territoriale Ottimale (- 329.754 €) e alla riduzione delle fatture da ricevere (- 254.880), mentre per quelli oltre 12 mesi dal programmatico rimborso delle rate di mutui e finanziamenti.

| Conto economico | Servizi | Farmacia | Totale |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| A) Valore della produzione | - 199.162 € | - 124.971 € | - 324.133 € |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | - 8.870 € | - 115.774 € | - 124.644 € |
| 2) Variazione delle rimanenze | - € | - € | - € |
| 3) Variazione lavori in corso su ordinazione | - € | - € | - € |
| 4) Incremento immob. per lavori interni | - € | - € | - € |
| 5) Altri ricavi e proventi | - 190.292 € | - 9.197 € | - 199.489 € |
| B) Costi della produzione | 188.025 € | 157.159 € | 345.184 € |
| 6) Per materie prime, suss., di cons. e merci | 6.303 € | 203.316 € | 209.619 € |
| 7) Per servizi | - 4.069 € | - 49.644 € | - 53.713 € |
| 8) Per godimento beni di terzi | 7.249 € | - 38.653 € | - 31.404 € |
| 9) Per il personale | 7.484 € | 48.441 € | 55.925 € |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 9.614 € | 17.749 € | 27.364 € |
| 11) Variazione rimanenze di materie prime | - € | - 25.871 € | - 25.871 € |
| 12) Accantonamenti per rischi | - € | - € | - € |
| 13) Altri accantonamenti e svalutazioni | - 40.000 € | - € | - 40.000 € |
| 14) Oneri diversi di gestione | 201.444 € | 1.821 € | 203.265 € |
| Differenza tra valore e costi della prod. | - 11.137 € | 32.188 € | 21.051 € |
| C) Proventi e oneri finanziari | 7.762 € | 6.495 € | 14.257 € |
| 15) Proventi da partecipazioni | - € | - € | - € |
| 16) Altri proventi finanziari | 656 € | - € | 656 € |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | 7.106 € | 6.495 € | 13.601 € |
| 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 | - 3.376 € | 22.683 € | 19.308 € |
| 22) Imposte | - 1.762 € | - 1.762 € | - 3.524 € |
| | - | - | - |
| Risultato dopo le imposte | - 5.138 € | 20.921 € | 15.784 € |

Per quanto riguarda il ramo "Servizi", si precisa che tra gli altri ricavi e proventi e gli oneri diversi di gestione, nel precedente esercizio risultavano iscritte anche sopravvenienze attive e passive, che non essendovi nel corso dell'esercizio corrente hanno determinato la forte variazione che emerge dalla tabella. Per quanto riguarda il ramo "Farmacia", invece, si segnala la riduzione del fatturato, a fronte della quale 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