

ACM S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2024**

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
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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	3.564	5.910
II - Immobilizzazioni materiali	5.554.085	5.619.476
III - Immobilizzazioni finanziarie	46.420	46.420
Totale immobilizzazioni (B)	5.604.069	5.671.806
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	238.266	227.172
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	130.422	136.378
esigibili oltre l'esercizio successivo	26.224	6.708
Totale crediti	156.646	143.086
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	132.908	268.475
Totale attivo circolante (C)	527.820	638.733
D) Ratei e risconti	24.263	22.114
Totale attivo	6.156.152	6.332.653
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.163.400	2.163.400
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	10.706	10.347
V - Riserve statutarie	1.609.028	1.609.028
VI - Altre riserve	165.899	159.075
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	11.212	7.184
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	3.960.245	3.949.034
B) Fondi per rischi e oneri	160.000	72.546
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	345.198	316.302
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	862.948	1.085.379
esigibili oltre l'esercizio successivo	819.721	902.504
Totale debiti	1.682.669	1.987.883
E) Ratei e risconti	8.040	6.888
Totale passivo	6.156.152	6.332.653

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.860.522	2.648.806
5) altri ricavi e proventi		
altri	176.880	355.080
Totale altri ricavi e proventi	176.880	355.080
Totale valore della produzione	3.037.402	3.003.886
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.552.194	1.489.797
7) per servizi	323.894	311.380
8) per godimento di beni di terzi	205.022	195.264
9) per il personale		
a) salari e stipendi	501.319	476.499
b) oneri sociali	145.896	137.177
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	46.824	43.576
c) trattamento di fine rapporto	35.435	34.405
e) altri costi	11.389	9.171
Totale costi per il personale	694.039	657.252
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	94.735	232.406
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.346	2.474
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	92.389	229.932
Totale ammortamenti e svalutazioni	94.735	232.406
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(11.094)	(29.314)
13) altri accantonamenti	87.454	60.000
14) oneri diversi di gestione	28.008	27.042
Totale costi della produzione	2.974.252	2.943.827
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	63.150	60.059
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	37.520	42.834
Totale interessi e altri oneri finanziari	37.520	42.834
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(37.520)	(42.834)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	25.630	17.225
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	14.418	10.041
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	14.418	10.041
21) Utile (perdita) dell'esercizio	11.212	7.184

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2024 31-12-2023

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	11.212	7.184
Imposte sul reddito	14.418	10.041
Interessi passivi/(attivi)	37.520	42.834
(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	63.150	60.059
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	122.889	88.907
Ammortamenti delle immobilizzazioni	94.735	232.406
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	2.424	5.497
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	220.048	326.810
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	283.198	386.869
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(11.094)	(29.314)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(41.633)	30.313
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(108.680)	102.145
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(2.149)	(354)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.152	(962)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(110.810)	6.155
Totale variazioni del capitale circolante netto	(273.214)	107.983
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	9.984	494.852
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(37.520)	(42.834)
(Imposte sul reddito pagate)	12.687	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(6.539)	(35.330)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(31.372)	(78.164)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(21.388)	416.688
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(26.597)	(780)
Disinvestimenti	(401)	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	(340)
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)	(26.998)	(1.120)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(87.181)	(349.951)
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)	(87.181)	(349.951)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(135.567)	65.617
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	264.629	192.393
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	3.846	10.465
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	268.475	202.858
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	117.632	264.629
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	15.276	3.846
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	132.908	268.475
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2024 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024 evidenzia un utile pari ad € 11.212, contro un utile di € 7.184 dell'esercizio precedente, nonché un flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto positivo pari ad € 22.671.

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

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

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

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

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

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

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

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

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

Pur ricorrendo le condizioni di esonero sancite dall'art 2435-bis, comma 2 del codice civile, nel presente bilancio è stato inserito anche il rendiconto finanziario. La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile, secondo le seguenti modalità:

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per

difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

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

Attività della società

In relazione a specifici contratti di servizio alla Società è stata affidata la gestione dei seguenti servizi: messa a disposizione delle reti idriche di proprietà, a vantaggio del soggetto gestore, gestione manutenzione e sviluppo della rete telematica e civica, gestione del Piccolo Teatro e della Sala Mostre, fatturazione di servizi a domanda individuale, servizio trasporto urbano, concessione impianti sportivi.

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

A decorrere dal 01/07/2022 e fino al 31/08/2023 è stato affidato alla società anche il servizio delle piccole manutenzioni del patrimonio comunale.

Nei locali adiacenti la farmacia, inoltre, da ottobre 2023 la società ha attivato un ambulatorio infermieristico.

Valutazioni

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

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

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

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

In particolare, nella loro generalità la valutazione delle poste iscritte è stata prudentemente compiuta in prospettiva di continuità aziendale.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- *Modifiche agli schemi di bilancio*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

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

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	11.889	11.928.173	46.420	11.986.482
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.979	6.308.697		6.314.676
Valore di bilancio	5.910	5.619.476	46.420	5.671.806
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	26.998	0	26.597
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	(401)	0	(401)
Ammortamento dell'esercizio	2.346	92.389		94.735
Altre variazioni	-	0	-	-
Totale variazioni	(2.346)	(65.391)	0	(67.737)
Valore di fine esercizio				
Costo	11.889	11.954.770	46.420	12.013.079
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.325	6.400.685		6.409.010
Valore di bilancio	3.564	5.554.085	46.420	5.604.069

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	6.049	840	5.000	11.889
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.711	268	2.000	5.979
Valore di bilancio	2.338	572	3.000	5.910
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	1.178	168	1.000	2.346
Totale variazioni	(1.178)	(168)	(1.000)	(2.346)
Valore di fine esercizio				
Costo	6.049	840	5.000	11.889

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.889	436	3.000	8.325
Valore di bilancio	1.160	404	2.000	3.564

Criteria di valutazione adottati

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

Voce	Aliquota
Software capitalizzati	20%
Spese pluriennali su beni di terzi	20%
Spese di progettazione	20%

Rivalutazioni e riduzioni di valore

Non sono state eseguite rivalutazioni o riduzioni di valore.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.148.568	9.174.013	197.477	408.115	11.928.173
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	504.858	5.274.098	187.047	342.694	6.308.697
Valore di bilancio	1.643.710	3.899.915	10.430	65.421	5.619.476
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	18.816	7.857	325	26.998
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	(401)
Ammortamento dell'esercizio	53.829	18.001	4.567	15.992	92.389
Altre variazioni	0	0	1	(1)	0
Totale variazioni	(53.829)	815	3.291	(15.668)	(65.391)
Valore di fine esercizio					
Costo	2.148.568	9.192.829	205.141	408.232	11.954.770
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	558.687	5.292.099	191.420	358.479	6.400.685
Valore di bilancio	1.589.881	3.900.730	13.721	49.753	5.554.085

Criteria di valutazione adottati

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

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

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

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

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

Nel corso del 2020, i coefficienti di ammortamento dei beni correlati alle reti del Servizio Idrico Integrato (SII) sono stati ridotti del 50% a fronte dei nuovi accordi tra A2A S.p.A. e l'Ufficio dell'Ambito Territoriale (ATO) relativi alla valorizzazione del loro uso. A partire dall'esercizio 2021, a fronte di nuovi colloqui con l'Ufficio dell'Ambito Territoriale (ATO) e in attesa degli sviluppi sul futuro della gestione delle reti del S.I.I., si è ritenuto opportuno parametrare gli ammortamenti del S.I.I. al rimborso riconosciuto dal gestore, e corrispondente alle quote di ammortamento dei mutui e ai relativi interessi. Tale rimborso si è completato nel corso del 2023, pertanto dal 2024 tali beni non vengono più ammortizzati.

In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc.

Le aliquote applicate risultano essere le seguenti:

Voce	Aliquota
Fabbricati civili e strumentali	3%
Impianti generici	8%
Impianti specifici	9%
Armadio compattato archivio	15%
Banconi reception, sedie, scrivanie e poltrone	15%
Tamponamento cartongesso	15%
Arredamento	12%
Parquet uffici	12%
Impianto elettrico e cablaggio	10%
Attrezzatura varia e minuta	15%
Attrezzatura varia e minuta farmacia	20%
Computer e macchine elettroniche d'ufficio	20%
Stampanti, fax, scanner e implementazioni HW	20%
Automezzi	20%
Autovetture	25%

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

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

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

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

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

In seguito all'incorporazione della società "Far.Ma S.r.l." nel corso dell'esercizio 2019, risulta altresì iscritto il fabbricato dove aveva sede la farmacia comunale. Il valore dell'immobile è pari ad € 113.359, mentre quello del terreno è pari ad € 139.969.

Rivalutazioni e riduzioni di valore

Non sono state effettuate rivalutazioni o riduzioni di valore.

Terreni e fabbricati

I terreni e fabbricati sono inseriti al costo di acquisto, aumentato delle spese notarili, delle tasse di registro occorse per la redazione dell'atto di compravendita e delle provvigioni concesse agli intermediari. Il principio contabile OIC 16 ha sancito che i terreni non sono oggetto di ammortamento, allineando così l'aspetto civilistico dell'esposizione in bilancio con quanto già sancito dal D.L. 223/06 che aveva anticipato tale previsione. Si rileva che con l'acquisizione del ramo d'azienda "Asilo Nido e Scuola per l'Infanzia Marzotto" è stato conferito anche l'immobile adibito a scuola e relativo terreno. Infine, nel corso del 2022, sono stati acquisiti due ambulatori medici situati presso il Centro Commerciale Europalace di Manerbio, il cui valore è pari ad € 225.000 per l'unità al piano terra e ad € 200.000 per l'unità al primo piano.

Macchinari ed attrezzature

I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato dei dazi sulla importazione, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti. Si rileva che, nel corso del 2022, l'azienda ha effettuato molteplici investimenti finalizzati al miglioramento delle dotazioni dell'attività farmaceutica, in particolare acquisendo il magazzino robotizzato del valore di € 135.486, un distributore automatico di farmaci del valore di € 26.013 e effettuando un restyling completo dell'arredamento (per un valore di € 60.000).

Impianti

Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti. Nel corso dell'esercizio 2021 l'azienda ha acquisito per i locali adibiti a farmacia un nuovo impianto di condizionamento dell'aria a caldo e freddo del valore di € 11.900, mentre nel corso dell'esercizio 2022 ha acquistato un condizionatore Daikin del valore di € 2.345. Nel corso dell'esercizio 2024, infine, l'azienda ha acquistato un impianto di climatizzazione VRF (Variable Refrigerant Flow) del valore di € 33.360, installato presso gli ambulatori medici del piano terra. A fronte di tali acquisti si è potuto beneficiare dell'agevolazione fiscale del 65% per il risparmio energetico, recuperabile in 10 anni a quote costanti e riconosciuta per un importo rispettivamente di € 7.735 sull'impianto acquisito nel 2021, € 1.524 sul condizionatore acquisito nel 2022 ed € 21.684 sull'impianto di climatizzazione VRF. Come consentito dal principio contabile OIC 16, l'importo del contributo è stato portato direttamente a riduzione del costo dell'immobilizzazione.

Si segnala infine che la società è proprietaria delle Reti del Servizio Idrico Integrato, messe a disposizione dell'attuale gestore unico "A2A S.p.A." e per le quali è in trattativa con l'Ambito Territoriale Ottimale (ATO) al fine di una possibile valutazione estimativa per un loro futuro conferimento. Stanti le intervenute normative che hanno precluso la possibilità di vedersi riconoscere un indennizzo o canone per l'utilizzo di tali reti, la società ne ha coerentemente interrotto il processo di ammortamento.

Crediti d'imposta

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

L'ultima rata dei crediti d'imposta acquisiti nel 2022 è stata utilizzata in compensazione nel corso dell'esercizio 2024.

Operazioni di locazione finanziaria

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

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	26.819
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	(5.364)
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	7.061
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	(249)

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

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

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	46.420	46.420

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

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

Attivo circolante

Rimanenze

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

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 238.266 (€ 227.172 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	227.172	11.094	238.266
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	227.172	11.094	238.266

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 €156.646 (€143.086 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	209.011	0	209.011	84.860	124.151
Verso controllanti	5.476	0	5.476	0	5.476
Crediti tributari	230	25.224	25.454		25.454
Verso altri	565	1.000	1.565	0	1.565
Totale	215.282	26.224	241.506	84.860	156.646

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in formato documentale sia in forma cartolare, ammontano ad €124.151 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale con un apposito fondo svalutazione crediti pari ad €84.860 .

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	82.518	41.633	124.151	124.151	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	26.044	(20.568)	5.476	5.476	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	32.800	(7.346)	25.454	230	25.224
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.724	(159)	1.565	565	1.000
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	143.086	13.560	156.646	130.422	26.224

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	124.151	124.151
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	5.476	5.476
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	25.454	25.454
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.565	1.565
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	156.646	156.646

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 €132.908 (€268.475 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	264.629	(146.997)	117.632
Assegni	0	0	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e altri valori in cassa	3.846	11.430	15.276
Totale disponibilità liquide	268.475	(135.567)	132.908

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 € 24.263 (€ 22.114 nel precedente esercizio). La composizione e i movimenti sono riassunti nel seguente prospetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	308	308
Risconti attivi	22.114	1.841	23.955
Totale ratei e risconti attivi	22.114	2.149	24.263

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 €3.960.245 (€3.949.034 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	Riclassifiche		
Capitale	2.163.400	0	0	0		2.163.400
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-		0
Riserva legale	10.347	359	0	0		10.706
Riserve statutarie	1.609.028	0	0	0		1.609.028
Altre riserve						
Riserva straordinaria	159.075	6.825	0	(1)		165.899
Totale altre riserve	159.075	6.825	0	(1)		165.899
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	7.184	0	7.184	0	11.212	11.212
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	3.949.034	7.184	7.184	(1)	11.212	3.960.245

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.163.400	Conferimento soci	Nessuna	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-
Riserve di rivalutazione	0			-
Riserva legale	10.706	Accantonamento quota utili esercizio	B	10.706
Riserve statutarie	1.609.028	Riserva da conferimento	B, C	1.609.028
Altre riserve				
Riserva straordinaria	165.899	Accantonamento quota utili esercizio	A, B, C	165.899
Totale altre riserve	165.899			165.899

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-
Totale	3.949.033			1.785.633
Quota non distribuibile				10.706
Residua quota distribuibile				1.774.927

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

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi €160.000 (€72.546 nel precedente esercizio).

Nel dettaglio, risultano iscritti:

- un 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; si è provveduto all'accantonamento di € 40.000 nel corso dell'esercizio 2021, di € 60.000 nel corso dell'esercizio 2023 e di € 17.454 nel corso dell'esercizio 2024, decrementando il fondo nel corso degli esercizi per il valore corrispondente alla quota utilizzata;
- un fondo per il rinnovo degli automezzi per complessivi € 70.000, accantonati nel corso dell'esercizio 2024.

	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	72.546	72.546
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	87.454	87.454
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	87.454	87.454
Valore di fine esercizio	0	0	0	160.000	160.000

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 €345.198 (€316.302 nel precedente esercizio).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	316.302
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	28.220

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Utilizzo nell'esercizio	5.312
Altre variazioni	5.988
Totale variazioni	28.896
Valore di fine esercizio	345.198

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	28.220
Anticipi erogati	-
Liquidazione dipendenti	(5.312)
2) Totale utilizzi nell'esercizio	(5.312)
Rivalutazione nell'esercizio	7.215
Imposta sostitutiva su TFR	(1.227)
3) Altre variazioni	5.988
Variazioni dell'esercizio (1 - 2 + 3)	28.896

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 € 1.682.669 (€ 1.987.883 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	982.683	-87.181	895.502
Debiti verso fornitori	536.073	-108.680	427.393
Debiti verso controllanti	270.781	-94.322	176.459
Debiti tributari	31.940	-4.577	27.363
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	44.674	-1.828	42.846
Altri debiti	121.732	-8.626	113.106
Totale	1.987.883	-305.214	1.682.669

Debiti verso banche

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 € 660.622, di cui:

- entro 12 mesi € 58.791

- da 1 a 5 anni € 337.551

- oltre 5 anni € 264.280

Il mutuo erogato in data 15.01.2009 alla società "BBS S.r.l. - Bassa Bresciana Servizi" incorporata il 01/04/2018, la cui durata era pari ad anni 15 e l'importo originario ad € 1.000.000, risulta estinto nel corso dell'esercizio 2024.

Infine, in data 31/03/2022 alla società è stato erogato un mutuo di complessivi € 297.500 per l'acquisto degli "Immobili Europalace", con scadenza fissata al 31/03/2034. Alla data di chiusura dell'esercizio tale mutuo risulta iscritto per un importo residuo di € 234.880, di cui:

- entro 12 mesi € 23.550

- da 1 a 5 anni € 124.318

- oltre 5 anni € 87.012

Si segnala che, per tutti i mutui ad eccezione di quello sottoscritto in data 31/03/2022, il Comune di Manerbio ha rilasciato agli istituti bancari Lettera di Patronage.

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono pari ad €427.393 , dei quali €148.751 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 €176.459 . Si precisa che la voce comprende debiti per fatture ricevute per € 122.063, debiti per fatture da ricevere per € 48.988 e debiti diversi per € 5.408.

Debiti tributari

I debiti tributari sono pari ad 27.363 , composti come da dettaglio seguente:

- Debito IRAP per €2.413 ;

- Debito IVA per €6.841 ;

- Ritenute operate sui redditi di lavoro subordinato per €17.896 ;

- Altri debiti tributari per €213 .

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

I debiti verso gli istituti di previdenza e sicurezza sociale sono pari ad €42.846 .

Altri debiti

Tra gli altri debiti, iscritti tra le passività per un importo pari ad €113.106 , risultano presenti le seguenti voci:

- Debiti verso personale per € 74.957;

- Debiti verso ATS per acconti per € 31.589;

- Debiti diversi oltre 12 mesi per € 6.560.

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	982.683	(87.181)	895.502	82.341	813.161	351.293
Debiti verso fornitori	536.073	(108.680)	427.393	427.393	0	0
Debiti verso controllanti	270.781	(94.322)	176.459	176.459	0	0
Debiti tributari	31.940	(4.577)	27.363	27.363	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	44.674	(1.828)	42.846	42.846	0	0
Altri debiti	121.732	(8.626)	113.106	106.546	6.560	0
Totale debiti	1.987.883	(305.214)	1.682.669	862.948	819.721	351.293

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	895.502	895.502
Debiti verso fornitori	427.393	427.393
Debiti verso imprese controllanti	176.459	176.459
Debiti tributari	27.363	27.363
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	42.846	42.846
Altri debiti	113.106	113.106
Debiti	1.682.669	1.682.669

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 di durata residua superiore a cinque anni	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
		Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	351.293	895.502	895.502	787.167	1.682.669

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 €8.040 (€6.888 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	6.888	(2.842)	4.046
Risconti passivi	0	3.994	3.994
Totale ratei e risconti passivi	6.888	1.152	8.040

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione è pari ad €3.037.402 (€3.003.886 nel precedente esercizio) e risulta composto come segue:

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni per €2.860.522 (€2.648.806 nel precedente esercizio);
- Altri ricavi e proventi per €176.880 (€355.080 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	1.584.476
Corrispettivi e fatture ATS	762.448
Corrispettivi centro estetico	30.316
Canoni di gestione servizi	401.900
Altri proventi e prestazioni	81.382
Totale	2.860.522

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.860.522
Totale	2.860.522

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 € 1.552.194 (€ 1.489.797 nel precedente esercizio).

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 323.894 (€ 311.380 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Energia elettrica	43.417	-1.359	42.058
Gas	13.400	-7.093	6.307
Acqua	1.174	-420	754
Spese di manutenzione e riparazione	54.775	10.215	64.990
Servizi e consulenze tecniche	3.120	-321	2.799
Compensi agli amministratori	20.000	37	20.037
Compensi a sindaci e revisori	5.200	0	5.200
Pubblicità	1.171	2.289	3.460

Spese e consulenze legali	973	-973	0
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	19.732	8.929	28.661
Spese telefoniche	2.774	-118	2.656
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	16.216	1.105	17.321
Assicurazioni	12.331	1.115	13.446
Altri	117.097	-892	116.205
Totale	311.380	12.514	323.894

Tra i costi per servizi di consulenza amministrativa, fiscale e contabile sono compresi i servizi di consulenza fiscale ordinaria, pari ad € 8.064 e consulenze elaborazione dati per € 6.104. Nei costi per servizi diversi, invece, sono inclusi i costi per i collaboratori farmacisti, pari ad € 39.615, i costi per servizi di pulizia, pari ad € 19.392 e i costi manutenzione e assistenza software, pari ad € 19.876.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono pari ad €205.022 (€195.264 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	5.910	-2.624	3.286
Canoni di leasing beni mobili	5.782	0	5.782
Altri	183.572	12.382	195.954
Totale	195.264	9.758	205.022

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 € 167.644.

Spese per il personale

Le spese per il personale sono pari ad €694.039 (€657.252 nel precedente esercizio).

L'incremento subito dal costo del personale nel corso dell'esercizio è dovuto alla conclusione degli sgravi contributivi riconosciuti per le assunzioni a tempo indeterminato di giovani, nonché dall'assunzione nel corso dell'esercizio di n. 1 coadiutore farmaceutico e, a partire da ottobre, di personale con status di "rifugiato".

Ammortamenti e svalutazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, il totale della voce ammortamenti e svalutazioni risulta pari ad €94.735 (€232.406 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €28.008 (€27.042 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	3.052	-1.462	1.590
ICI/IMU	6.683	0	6.683
IVA indetraibile	0	2.424	2.424
Diritti camerali	397	11	408
Sopravvenienze e insussistenze passive	2.400	-948	1.452

Altri oneri di gestione	14.510	941	15.451
Totale	27.042	966	28.008

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	37.520
Totale	37.520

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

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

Si precisa che nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati elementi di costo o ricavo di entità o incidenza eccezionali.

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	6.023
IRAP	8.395
Totale	14.418

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	15
Totale Dipendenti	15

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	20.037	2.600

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	2.600
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	2.600

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso alcuno strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

	Importo
Garanzie	895.502
di cui reali	895.502

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
	Comune di Manerbio	Controllo diretto	5.476	171.051

	Ricavi vendite e prestazioni	Costi per servizi	Costi per godimento beni di terzi	Altri ricavi / (costi)
	417.109	-10.214	-169.342	81.730

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 precisa che non sussistono fatti che possano far sorgere dubbi in merito alla continuità aziendale.

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, nel corso dell'esercizio, la società non ha percepito 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 € 11.211,91 si propone la seguente destinazione:

- accantonamento a Riserva Legale del 5% dell'utile d'esercizio, pari ad € 560,60;
- accantonamento a Riserva Straordinaria della restante parte, pari ad € 10.651,31.

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

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

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

Stato patrimoniale - Attivo	Servizi	Farmacia	Comuni	Totale
A) Crediti verso soci per vers. dovuti	- €	- €	- €	- €
B) Attivo immobilizzato	4.663.553 €	940.516 €	- €	5.604.069 €
I - Immobilizzazioni immateriali	360 €	3.204 €	- €	3.564 €
II - Immobilizzazioni materiali	4.663.193 €	890.892 €	- €	5.554.085 €
III - Immobilizzazioni finanziarie	- €	46.420 €	- €	46.420 €
C) Attivo circolante	92.672 €	435.150 €	- €	527.821 €
I - Rimanenze	- €	238.266 €	- €	238.266 €
II - Crediti	31.464 €	125.183 €	- €	156.647 €
Entro 12 mesi	29.397 €	101.026 €	- €	130.423 €
Oltre 12 mesi	2.067 €	24.157 €	- €	26.224 €
III - Att. fin. che non costituiscono imm.	- €	- €	- €	- €
IV - Disponibilità liquide	61.208 €	71.700 €	- €	132.908 €
D) Ratei e risconti attivi	15.783 €	8.480 €	- €	24.263 €
Totale stato patrimoniale - Attivo	4.772.008 €	1.384.146 €	- €	6.156.154 €

Stato patrimoniale - Passivo	Servizi	Farmacia	Comuni	Totale
A) Patrimonio netto	3.677.020 €	283.224 €	- €	3.960.245 €
I - Capitale	2.113.400 €	50.000 €	- €	2.163.400 €
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	- €	- €	- €	- €
III - Riserve di rivalutazione	- €	- €	- €	- €
IV - Riserva legale	3.065 €	7.640 €	- €	10.706 €
V - Riserve statutarie	1.609.028 €	- €	- €	1.609.028 €
VI - Altre riserve	22.496 €	143.403 €	- €	165.899 €
VII - Riserva per cop. di flussi fin. attesi	- €	- €	- €	- €
VIII - Utili (perdite) a nuovo	- €	- €	- €	- €
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	- 31.838 €	111.779 €	- 68.728 €	11.212 €
X - Riserva negativa azioni proprie	- €	- €	- €	- €
Differenze patrimoniali	- 39.131 €	- 29.598 €	68.728 €	- €
B) Fondi per rischi e oneri	160.000 €	- €	- €	160.000 €
C) TFR	141.088 €	204.110 €	- €	345.198 €
D) Debiti	787.863 €	894.808 €	- €	1.682.670 €
Debiti entro 12 mesi	184.032 €	678.917 €	- €	862.949 €
Debiti oltre 12 mesi	603.831 €	215.890 €	- €	819.721 €
E) Ratei e risconti passivi	6.036 €	2.004 €	- €	8.040 €
Totale stato patrimoniale - Passivo	4.772.008 €	1.384.146 €	- €	6.156.154 €

Conto economico	Servizi	Farmacia	Comuni	Totale
A) Valore della produzione	570.927 €	2.466.475 €	- €	3.037.402 €
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	466.631 €	2.393.891 €	- €	2.860.522 €
2) Variazione delle rimanenze	- €	- €	- €	- €
3) Variazione lavori in corso su ordinazione	- €	- €	- €	- €
4) Incremento immob. per lavori interni	- €	- €	- €	- €
5) Altri ricavi e proventi	104.296 €	72.584 €	- €	176.880 €
B) Costi della produzione	- 569.828 €	- 2.350.114 €	- 54.310 €	- 2.974.252 €
6) Per mat. prime, suss., di cons. e merci	- 22.637 €	- 1.529.557 €	- €	- 1.552.194 €
7) Per servizi	- 110.072 €	- 160.865 €	- 52.958 €	- 323.894 €
8) Per godimento beni di terzi	- 9.145 €	- 195.877 €	- €	- 205.022 €
9) Per il personale	- 292.456 €	- 401.583 €	- €	- 694.039 €
10) Ammortamenti e svalutazioni	- 41.404 €	- 53.330 €	- €	- 94.734 €
11) Variazione rimanenze di mat. prime	- €	11.094 €	- €	11.094 €
12) Accantonamenti per rischi	- €	- €	- €	- €
13) Altri accantonamenti e svalutazioni	- 87.454 €	- €	- €	- 87.454 €
14) Oneri diversi di gestione	- 6.660 €	- 19.996 €	- 1.352 €	- 28.008 €
Differenza tra valore e costi della prod.	1.100 €	116.360 €	- 54.310 €	63.150 €
C) Proventi e oneri finanziari	- 32.938 €	- 4.582 €	- €	- 37.520 €
15) Proventi da partecipazioni	- €	- €	- €	- €
16) Altri proventi finanziari	- €	- €	- €	- €
17) Interessi e altri oneri finanziari	- 32.938 €	- 4.582 €	- €	- 37.520 €
17-bis) Utili e perdite su cambi	- €	- €	- €	- €
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	- €	- €	- €	- €
18) Rivalutazioni	- €	- €	- €	- €
19) Svalutazioni	- €	- €	- €	- €
Risultato prima delle imposte	- 31.838 €	111.779 €	- 54.310 €	25.630 €
22) Imposte	- €	- €	- 14.418 €	- 14.418 €
Risultato dopo le imposte	- 31.838 €	111.779 €	- 68.728 €	11.212 €

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

Stato patrimoniale - Attivo	Servizi	Farmacia	Totale
A) Crediti verso soci per vers. dovuti	- €	- €	- €
B) Attivo immobilizzato	4.663.553 €	940.516 €	5.604.069 €
I. Immobilizzazioni immateriali	360 €	3.204 €	3.564 €
II - Immobilizzazioni materiali	4.663.193 €	890.892 €	5.554.085 €
III - Immobilizzazioni finanziarie	- €	46.420 €	46.420 €
C) Attivo circolante	92.672 €	435.150 €	527.821 €
I - Rimanenze	- €	238.266 €	238.266 €
II - Crediti	31.464 €	125.183 €	156.647 €
Entro 12 mesi	29.397 €	101.026 €	130.423 €

<i>Oltre 12 mesi</i>	2.067 €	24.157 €	26.224 €
III - Att. fin. che non costituiscono immob.	- €	- €	- €
IV - Disponibilità liquide	61.208 €	71.700 €	132.908 €
D) Ratei e risconti attivi	15.783 €	8.480 €	24.263 €
Totale stato patrimoniale - Attivo	4.772.008 €	1.384.146 €	6.156.154 €

Stato patrimoniale - Passivo	Servizi	Farmacia	Totale
A) Patrimonio netto	3.677.020 €	283.224 €	3.960.245 €
I - Capitale	2.113.400 €	50.000 €	2.163.400 €
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	- €	- €	- €
III - Riserve di rivalutazione	- €	- €	- €
IV - Riserva legale	3.065 €	7.640 €	10.706 €
V - Riserve statutarie	1.609.028 €	- €	1.609.028 €
VI - Altre riserve	22.496 €	143.403 €	165.899 €
VII - Riserva per cop. di flussi fin. attesi	- €	- €	- €
VIII - Utili (perdite) a nuovo	- €	- €	- €
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	- 66.202 €	77.414 €	11.212 €
X - Riserva negativa azioni proprie	- €	- €	- €
Differenze patrimoniali	- 4.767 €	4.767 €	- €
B) Fondi per rischi e oneri	160.000 €	- €	160.000 €
C) TFR	141.088 €	204.110 €	345.198 €
D) Debiti	787.863 €	894.808 €	1.682.670 €
<i>Debiti entro 12 mesi</i>	184.032 €	678.917 €	862.949 €
<i>Debiti oltre 12 mesi</i>	603.831 €	215.890 €	819.721 €
E) Ratei e risconti passivi	6.036 €	2.004 €	8.040 €
Totale stato patrimoniale - Passivo	4.772.008 €	1.384.146 €	6.156.154 €

Conto economico	Servizi	Farmacia	Totale
A) Valore della produzione	570.927 €	2.466.475 €	3.037.402 €
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	466.631 €	2.393.891 €	2.860.522 €
2) Variazione delle rimanenze	- €	- €	- €
3) Variazione lavori in corso su ordinazione	- €	- €	- €
4) Incremento immob. per lavori interni	- €	- €	- €
5) Altri ricavi e proventi	104.296 €	72.584 €	176.880 €
B) Costi della produzione	- 596.983 €	- 2.377.269 €	- 2.974.252 €
6) Per materie prime, suss., di cons. e merci	- 22.637 €	- 1.529.557 €	- 1.552.194 €
7) Per servizi	- 136.551 €	- 187.344 €	- 323.894 €
8) Per godimento beni di terzi	- 9.145 €	- 195.877 €	- 205.022 €
9) Per il personale	- 292.456 €	- 401.583 €	- 694.039 €
10) Ammortamenti e svalutazioni	- 41.404 €	- 53.330 €	- 94.734 €
11) Variazione rimanenze di materie prime	- €	11.094 €	11.094 €
12) Accantonamenti per rischi	- €	- €	- €

13) Altri accantonamenti e svalutazioni	- 87.454 €	- €	- 87.454 €
14) Oneri diversi di gestione	- 7.336 €	- 20.672 €	- 28.008 €
Differenza tra valore e costi della prod.	- 26.056 €	89.205 €	63.150 €
C) Proventi e oneri finanziari	- 32.938 €	- 4.582 €	- 37.520 €
15) Proventi da partecipazioni	- €	- €	- €
16) Altri proventi finanziari	- €	- €	- €
17) Interessi e altri oneri finanziari	- 32.938 €	- 4.582 €	- 37.520 €
17-bis) Utili e perdite su cambi	- €	- €	- €
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	- €	- €	- €
18) Rivalutazioni	- €	- €	- €
19) Svalutazioni	- €	- €	- €
Risultato prima delle imposte	- 58.993 €	84.623 €	25.630 €
22) Imposte	- 7.209 €	- 7.209 €	- 14.418 €
	-	-	-
Risultato dopo le imposte	- 66.202 €	77.414 €	11.212 €

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 - Immobilizzazioni immateriali

B) I, 3 - Brevetti e utilizzazione opere ingegno			
Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale
Valore di inizio esercizio			
Costo storico	- €	6.049 €	- €
Fondo ammortamento	- €	3.711 €	- €
Valore di bilancio	- €	2.338 €	2.338 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	- €	- €	- €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- €	- 1.178 €	- 1.178 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Totale variazioni	- €	- 1.178 €	- 1.178 €
Valore di fine esercizio			
Costo storico	- €	6.049 €	- €
Fondo ammortamento	- €	4.889 €	- €
Valore di bilancio	- €	1.160 €	1.160 €

B) I, 4 - Concessioni, licenze, marchi e simili			
Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale
Valore di inizio esercizio			
Costo storico	- €	840 €	840 €
Fondo ammortamento	- €	268 €	1.278 €
Valore di bilancio	- €	572 €	572 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	- €	- €	- €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- €	- 168 €	- 168 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Totale variazioni	- €	- 168 €	- 168 €
Valore di fine esercizio			
Costo storico	- €	840 €	840 €
Fondo ammortamento	- €	436 €	1.446 €
Valore di bilancio	- €	404 €	404 €

B) I, 7 - Altre immobilizzazioni immateriali			
Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale
Valore di inizio esercizio			
Costo storico	- €	5.000 €	5.000 €
Fondo ammortamento	- €	2.000 €	2.000 €
Valore di bilancio	- €	3.000 €	3.000 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	- €	- €	- €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- €	- 1.000 €	- 1.000 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Totale variazioni	- €	- 1.000 €	- 1.000 €
Valore di fine esercizio			
Costo storico	- €	5.000 €	5.000 €
Fondo ammortamento	- €	3.000 €	2.000 €
Valore di bilancio	- €	2.000 €	2.000 €

B) II - Immobilizzazioni materiali**B) II, 1 - Terreni e fabbricati**

Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale
Valore di inizio esercizio			
Costo storico	1.321.792 €	826.776 €	2.148.568 €
Fondo ammortamento	453.824 €	51.034 €	504.859 €
Valore di bilancio	867.968 €	775.741 €	1.643.709 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	- €	- €	- €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- 33.224 €	- 20.604 €	- 53.829 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Arrotondamento	- €	- €	- €
Totale variazioni	- 33.224 €	- 20.604 €	- 53.829 €
Valore di fine esercizio			
Costo storico	1.321.792 €	826.776 €	2.148.568 €
Fondo ammortamento	487.048 €	71.639 €	558.687 €
Valore di bilancio	834.744 €	755.137 €	1.589.881 €

B) II, 2 - Impianti e macchinari

Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale
Valore di inizio esercizio			
Costo storico	9.042.126 €	131.887 €	9.174.013 €
Fondo ammortamento	5.228.308 €	45.790 €	5.274.098 €
Valore di bilancio	3.813.818 €	86.097 €	3.899.915 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	7.140 €	11.676 €	18.816 €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- 659 €	- 17.343 €	- 18.001 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Arrotondamento	- €	- €	- €
Totale variazioni	6.481 €	- 5.667 €	815 €

Valore di fine esercizio			
Costo storico	9.049.266 €	143.563 €	9.192.829 €
Fondo ammortamento	5.228.967 €	63.133 €	5.292.099 €
Valore di bilancio	3.820.299 €	80.431 €	3.900.730 €

B) II, 3 - Attrezzature			
Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale
Valore di inizio esercizio			
Costo storico	129.037 €	68.440 €	197.477 €
Fondo ammortamento	123.366 €	63.681 €	187.047 €
Valore di bilancio	5.671 €	4.759 €	10.430 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	- €	7.857 €	7.857 €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- 2.557 €	- 2.010 €	- 4.567 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Arrotondamento	- €	1 €	1 €
Totale variazioni	- 2.557 €	5.848 €	3.291 €
Valore di fine esercizio			
Costo storico	128.907 €	76.234 €	205.141 €
Fondo ammortamento	125.793 €	65.627 €	191.420 €
Valore di bilancio	3.114 €	10.607 €	13.721 €

B) II, 4 - Altri beni			
Descrizione	Servizi	Farmacia	Totale
Valore di inizio esercizio			
Costo storico	220.782 €	187.333 €	408.115 €
Fondo ammortamento	198.432 €	144.262 €	342.693 €
Valore di bilancio	22.351 €	43.071 €	65.422 €
Variazioni dell'esercizio			
Acquisizioni	- €	325 €	325 €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- 4.964 €	- 11.028 €	- 15.992 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
Arrotondamento	- €	- 1 €	- 1 €
Totale variazioni	- 4.964 €	- 10.703 €	- 15.667 €

Valore di fine esercizio			
Costo storico	220.782 €	187.450 €	408.232 €
Fondo ammortamento	203.396 €	155.083 €	358.479 €
Valore di bilancio	17.386 €	32.367 €	49.753 €

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

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

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

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

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

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

Stato patrimoniale - Attivo	Servizi	Farmacia	Totale
A) Crediti verso soci per vers. dovuti	- €	- €	- €
B) Attivo immobilizzato	- 46.255 €	- 21.481 €	- 67.736 €
I - Immobilizzazioni immateriali	360 €	- 2.706 €	- 2.346 €
II - Immobilizzazioni materiali	- 46.615 €	- 18.775 €	- 65.390 €
III - Immobilizzazioni finanziarie	- €	- €	- €
C) Attivo circolante	45.192 €	- 156.104 €	- 110.912 €
I - Rimanenze	- €	11.094 €	11.094 €
II - Crediti	- 1.177 €	14.739 €	13.562 €
Entro 12 mesi	- 1.024 €	22.045 €	21.021 €
Oltre 12 mesi	- 153 €	- 7.307 €	- 7.459 €
III - Att. fin. che non costituiscono immob.	- €	- €	- €
IV - Disponibilità liquide	46.369 €	- 181.936 €	- 135.567 €
D) Ratei e risconti attivi	3.702 €	- 1.553 €	2.150 €

Totale stato patrimoniale - Attivo	2.639 €	- 179.137 €	- 176.498 €
---	----------------	--------------------	--------------------

Rispetto all'esercizio precedente, nell'attivo circolante si evidenzia la riduzione della liquidità disponibile per € 135.567, determinata dalla chiusura di innumerevoli partite di debito a breve scadenza. La società mantiene sotto costante controllo la liquidità disponibile, che risulta ampiamente sufficiente a coprire le necessità dell'impresa.

La diminuzione che ha interessato il valore delle immobilizzazioni è dovuta all'effetto degli ammortamenti, non avendo la società effettuato alcuna cessione di rilievo. Si precisa altresì che, in controtendenza rispetto agli esercizi precedenti, la società non ha effettuato alcun investimento rilevante.

Stato patrimoniale - Passivo	Servizi	Farmacia	Totale
A) Patrimonio netto	- 20.091 €	31.303 €	11.212 €
I - Capitale	- €	- €	- €
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	- €	- €	- €
III - Riserve di rivalutazione	- €	- €	- €
IV - Riserva legale	180 €	180 €	359 €
V - Riserve statutarie	- €	- €	- €
VI - Altre riserve	124.319 €	- 117.495 €	6.824 €
VII - Riserva per cop. di flussi fin. attesi	- €	- €	- €
VIII - Utili (perdite) a nuovo	- €	- €	- €
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	- 21.408 €	25.436 €	4.028 €
X - Riserva negativa azioni proprie	- €	- €	- €
Differenze patrimoniali	- 2.275 €	2.275 €	- €
B) Fondi per rischi e oneri	87.454 €	- €	87.454 €
C) TFR	8.924 €	19.973 €	28.897 €
D) Debiti	- 77.060 €	- 228.153 €	- 305.213 €
<i>Debiti entro 12 mesi</i>	<i>- 17.369 €</i>	<i>- 205.061 €</i>	<i>- 222.430 €</i>
<i>Debiti oltre 12 mesi</i>	<i>- 59.691 €</i>	<i>- 23.092 €</i>	<i>- 82.783 €</i>
E) Ratei e risconti passivi	3.412 €	- 2.260 €	1.152 €
Totale stato patrimoniale - Passivo	2.639 €	- 179.137 €	- 176.498 €

I debiti entro 12 mesi sono in forte diminuzione rispetto all'esercizio precedente principalmente per effetto delle riduzioni dei debiti verso i fornitori (- 108.670 €) e dei debiti verso controllanti (- 94.322 €), i debiti oltre 12 mesi risultano parimenti in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (- 82.783 €), mentre risultano in aumento il fondo TFR (+ 28.897 €) e, per effetto dell'accantonamento meglio descritto nell'apposita sezione, i fondi per rischi e oneri (+ 87.454 €).

Conto economico	Servizi	Farmacia	Totale
A) Valore della produzione	- 135.182 €	168.698 €	33.516 €
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.968 €	179.748 €	211.716 €
2) Variazione delle rimanenze	- €	- €	- €
3) Variazione lavori in corso su ordinazione	- €	- €	- €
4) Incremento immob. per lavori interni	- €	- €	- €

5) Altri ricavi e proventi	- 167.150 €	- 11.050 €	- 178.200 €
B) Costi della produzione	110.948 €	- 141.374 €	- 30.425 €
6) Per materie prime, suss., di cons. e merci	15.343 €	- 77.739 €	- 62.396 €
7) Per servizi	- 6.267 €	- 6.247 €	- 12.514 €
8) Per godimento beni di terzi	- 222 €	- 9.536 €	- 9.758 €
9) Per il personale	- 8.951 €	- 27.836 €	- 36.787 €
10) Ammortamenti e svalutazioni	137.938 €	- 267 €	137.671 €
11) Variazione rimanenze di materie prime	- €	- 18.221 €	- 18.221 €
12) Accantonamenti per rischi	- €	- €	- €
13) Altri accantonamenti e svalutazioni	- 27.454 €	- €	- 27.454 €
14) Oneri diversi di gestione	562 €	- 1.528 €	- 966 €
Differenza tra valore e costi della prod.	- 24.234 €	27.325 €	3.091 €
C) Proventi e oneri finanziari	5.014 €	300 €	5.314 €
15) Proventi da partecipazioni	- €	- €	- €
16) Altri proventi finanziari	- €	- €	- €
17) Interessi e altri oneri finanziari	5.014 €	300 €	5.314 €
17-bis) Utili e perdite su cambi	- €	- €	- €
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	- €	- €	- €
18) Rivalutazioni	- €	- €	- €
19) Svalutazioni	- €	- €	- €
Risultato prima delle imposte	- 19.219 €	27.625 €	8.405 €
22) Imposte	- 2.189 €	- 2.189 €	- 4.377 €
Risultato dopo le imposte	- 21.408 €	25.436 €	4.028 €

Il fatturato del ramo "Farmacia" risulta in aumento rispetto all'esercizio precedente nonostante da qualche anno sia presente sul territorio una nuova farmacia concorrente. Conseguentemente all'aumento del fatturato, risultano in aumento anche i costi per l'acquisto di merci.

Le spese per i servizi risultano sostanzialmente invariate rispetto all'esercizio precedente, mentre si rileva l'incremento dei costi del personale.

Nota integrativa, parte finale

L'Amministratore Unico

CASARO FERRUCCIO

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