

**ACM S.R.L.****Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

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

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	5.910	8.044
II - Immobilizzazioni materiali	5.619.476	5.848.627
III - Immobilizzazioni finanziarie	46.420	46.420
Totale immobilizzazioni (B)	5.671.806	5.903.091
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	227.172	197.858
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	136.378	227.610
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.708	35.483
Totale crediti	143.086	263.093
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	268.475	202.858
Totale attivo circolante (C)	638.733	663.809
D) Ratei e risconti	22.114	21.760
<b>Totale attivo</b>	<b>6.332.653</b>	<b>6.588.660</b>
<b>Passivo</b>		
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	10.347	10.183
V - Riserve statutarie	1.609.028	1.609.028
VI - Altre riserve	159.075	155.966
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	7.184	3.273
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>3.949.034</b>	<b>3.941.850</b>
B) Fondi per rischi e oneri	72.546	37.078
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	316.302	293.631
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.085.379	1.319.026
esigibili oltre l'esercizio successivo	902.504	989.225
<b>Totale debiti</b>	<b>1.987.883</b>	<b>2.308.251</b>
E) Ratei e risconti	6.888	7.850
<b>Totale passivo</b>	<b>6.332.653</b>	<b>6.588.660</b>

# Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.648.806	2.504.358
5) altri ricavi e proventi		
altri	355.080	358.684
Totale altri ricavi e proventi	355.080	358.684
Totale valore della produzione	3.003.886	2.863.042
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.489.797	1.348.797
7) per servizi	311.380	341.240
8) per godimento di beni di terzi	195.264	186.227
9) per il personale		
a) salari e stipendi	476.499	484.755
b) oneri sociali	137.177	144.784
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	43.576	64.870
c) trattamento di fine rapporto	34.405	56.643
e) altri costi	9.171	8.227
Totale costi per il personale	657.252	694.409
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	232.406	218.619
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.474	2.993
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	229.932	215.626
Totale ammortamenti e svalutazioni	232.406	218.619
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(29.314)	13.606
13) altri accantonamenti	60.000	0
14) oneri diversi di gestione	27.042	29.059
Totale costi della produzione	2.943.827	2.831.957
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	60.059	31.085
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	42.834	22.841
Totale interessi e altri oneri finanziari	42.834	22.841
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(42.834)	(22.841)
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)	17.225	8.244
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	10.041	4.971
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	10.041	4.971
21) Utile (perdita) dell'esercizio	7.184	3.273

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

**31-12-2023 31-12-2022**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	7.184	3.273
Imposte sul reddito	10.041	4.971
Interessi passivi/(attivi)	42.834	22.841
(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	60.059	31.085
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	88.907	29.760
Ammortamenti delle immobilizzazioni	232.406	218.619
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	5.497	26.883
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	326.810	275.262
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	386.869	306.347
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(29.314)	13.606
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	30.313	27.947
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	102.145	24.000
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(354)	1.222
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(962)	3.095
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	6.155	301.555
Totale variazioni del capitale circolante netto	107.983	371.425
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	494.852	677.772
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(42.834)	(22.841)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(35.330)	(95.538)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(78.164)	(118.379)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	416.688	559.393
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(780)	(804.077)
Disinvestimenti	0	47.648
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(340)	(8.560)
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)	(1.120)	(764.989)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	297.500
(Rimborso finanziamenti)	(349.951)	(332.655)
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)	(349.951)	(35.155)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	65.617	(240.751)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	192.393	435.960
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	10.465	7.649
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	202.858	443.609
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine 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 fine esercizio	268.475	202.858
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

### **Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.**

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un utile pari ad € 7.184, contro un utile di € 3.273 dell'esercizio precedente, nonché un flusso finanziario positivo derivante dall'attività operativa pari ad € 416.688.

#### **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.

### **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
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	11.699	11.927.393	46.420	11.985.512
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.655	6.078.766		6.082.421
Valore di bilancio	8.044	5.848.627	46.420	5.903.091
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	340	780	0	1.120
Ammortamento dell'esercizio	2.474	229.932		232.406
Altre variazioni	0	1	0	1
Totale variazioni	(2.134)	(229.151)	0	(231.285)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
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

### 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	6.199	500	5.000	11.699
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.555	100	1.000	3.655
Valore di bilancio	3.644	400	4.000	8.044
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	0	340	0	340
Ammortamento dell'esercizio	1.306	168	1.000	2.474
Altre variazioni	-	-	-	0
Totale variazioni	(1.306)	172	(1.000)	(2.134)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
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
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	3.711	268	2.000	5.979
<b>Valore di bilancio</b>	2.338	572	3.000	5.910

### 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.148.568	9.174.013	196.697	408.115	11.927.393
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	451.030	5.121.130	181.967	324.639	6.078.766
<b>Valore di bilancio</b>	1.697.538	4.052.883	14.730	83.476	5.848.627
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	0	780	0	780
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	53.829	152.968	5.080	18.055	229.932
<b>Altre variazioni</b>	1	0	0	0	1
<b>Totale variazioni</b>	(53.828)	(152.968)	(4.300)	(18.055)	(229.151)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.148.568	9.174.013	197.477	408.115	11.928.173
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	504.858	5.274.098	187.047	342.694	6.308.697
<b>Valore di bilancio</b>	1.643.710	3.899.915	10.430	65.421	5.619.476

### 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.

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

Le aliquote applicate risultano essere le seguenti:

Voce	Aliquota
Fabbricati civili e strumentali	3%
Impianti generici	8%
Impianti specifici	9%
Pozzi	0,97%
Saracinesche\Idranti allacciamenti	2,64%
Impianti di deferromanganizzazione	1,93%
Tubazioni\condutture	0,99%
Impianto depurazione	1,12%
Rete fognaria	1,92%
Armadio compattato archivio	15%
Banconi reception, sedie, scrivanie e poltrone	15%
Tamponamento cartongesso	15%
Arredamento	12%
Parquet uffici	12%
Impianto elettrico e cablaggio	10%
Attrezzatura varia e minuta	15%
Attrezzatura varia e minuta farmacia	20%
Computer e macchine elettroniche d'ufficio	20%
Stampanti, fax, scanner e implementazioni HW	20%
Automezzi	20%
Autovetture	25%

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

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

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

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

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

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

### **Rivalutazioni e riduzioni di valore**

Non sono state effettuate rivalutazioni o riduzioni di valore.

### **Terreni e fabbricati**

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

### **Macchinari ed attrezzature**

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

### **Impianti**

Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti. Nel corso dell'esercizio 2021 l'azienda ha acquisito per i locali adibiti a farmacia un nuovo impianto di condizionamento dell'aria a caldo e freddo del valore di € 11.900. Nel corso dell'esercizio 2022, l'azienda ha acquistato anche un condizionatore Daikin del valore di € 2.345. A fronte di tali acquisti si è potuto beneficiare dell'agevolazione fiscale del 65% per il risparmio energetico, recuperabile in 10 anni a quote costanti e riconosciuta per un importo rispettivamente di € 7.735 sull'impianto acquisito nel 2021 ed € 1.524 sul condizionatore acquisito nel 2022.

### Crediti d'imposta

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

### Operazioni di locazione finanziaria

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

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	26.819
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	(5.364)
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	11.437
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	(367)

### 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	46.420	46.420
<b>Valore di bilancio</b>	46.420	46.420
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	46.420	46.420
<b>Valore di bilancio</b>	46.420	46.420

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
<b>Partecipazioni in altre imprese</b>	46.420	46.420

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
<b>Partecipazione CEF</b>	46.420	46.420
<b>Totale</b>	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 € 227.172 (€ 197.858 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
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	0	0	0
<b>Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati</b>	0	0	0
<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	0	0	0
<b>Prodotti finiti e merci</b>	197.858	29.314	227.172
<b>Acconti</b>	0	0	0
<b>Totale rimanenze</b>	197.858	29.314	227.172

### 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 € 143.086 (€ 263.093 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
<b>Verso clienti</b>	167.378	0	167.378	84.860	82.518
<b>Verso controllanti</b>	26.044	0	26.044	0	26.044
<b>Crediti tributari</b>	27.092	5.708	32.800		32.800
<b>Verso altri</b>	724	1.000	1.724	0	1.724
<b>Totale</b>	221.238	6.708	227.946	84.860	143.086

#### **Crediti commerciali**

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in formato documentale sia in forma cartolare, ammontano ad € 82.518 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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	112.831	(30.313)	82.518	82.518	0	0
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	71.695	(45.651)	26.044	26.044	0	0
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	75.284	(42.484)	32.800	27.092	5.708	2.004
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	3.283	(1.559)	1.724	724	1.000	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	263.093	(120.007)	143.086	136.378	6.708	2.004

## 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	82.518	82.518
<b>Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	26.044	26.044
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	32.800	32.800
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	1.724	1.724
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	143.086	143.086

## 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 €268.475 (€202.858 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
<b>Depositi bancari e postali</b>	192.393	72.236	264.629

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Assegni</b>	0	0	0
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	10.465	(6.619)	3.846
<b>Totale disponibilità liquide</b>	202.858	65.617	268.475

## 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 € 22.114 (€ 21.760 nel precedente esercizio). La composizione e i movimenti sono riassunti nel seguente prospetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	16	(16)	0
<b>Risconti attivi</b>	21.744	370	22.114
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	21.760	354	22.114

## 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 €3.949.034 (€3.941.850 nel precedente esercizio).

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	2.163.400	0	0		2.163.400
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-		0
Riserva legale	10.183	164	0		10.347
Riserve statutarie	1.609.028	0	0		1.609.028
Altre riserve					
Riserva straordinaria	155.966	3.109	0		159.075
Totale altre riserve	155.966	3.109	0		159.075
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	3.273	0	3.273	7.184	7.184
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>3.941.850</b>	<b>3.273</b>	<b>3.273</b>	<b>7.184</b>	<b>3.949.034</b>

### 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	10.347	Accantonamento quota utili esercizio	B	10.347
Riserve statutarie	1.609.028	Riserva da conferimento	B, C	1.609.028
Altre riserve				
Riserva straordinaria	159.075	Accantonamento quota utili esercizio	A, B, C	159.075
Totale altre riserve	159.075			159.075

	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			-
<b>Totale</b>	3.941.850			1.778.450
<b>Quota non distribuibile</b>				10.347
<b>Residua quota distribuibile</b>				1.768.103

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

Gli altri fondi sono interamente riferiti al 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 e di € 60.000 nel corso dell'esercizio 2023. Parte di tale fondo è stata utilizzata nel corso degli esercizi, pertanto l'importo dello stesso è stato decrementato per il valore corrispondente.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	37.078	37.078
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	60.000	60.000
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	24.532	24.532
Altre variazioni	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	0	0	0	35.468	35.468
Valore di fine esercizio	0	0	0	72.546	72.546

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

I debiti per TFR sono iscritti nelle passività al netto degli anticipi erogati per complessivi €316.302 (€293.631 nel precedente esercizio).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	293.631
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	28.907
Utilizzo nell'esercizio	10.798
Altre variazioni	4.562

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Totale variazioni	22.671
Valore di fine esercizio	316.302

### Dettaglio variazioni

Nel seguente prospetto vengono esposte 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
<b>1) Accantonamento nell'esercizio</b>	<b>28.907</b>
Anticipi erogati	-
Liquidazione dipendenti	(10.798)
<b>2) Totale utilizzi nell'esercizio</b>	<b>(10.798)</b>
Rivalutazione nell'esercizio	5.497
Imposta sostitutiva su TFR	(935)
<b>3) Altre variazioni</b>	<b>4.562</b>
<b>Variazioni dell'esercizio (1 - 2 + 3)</b>	<b>22.671</b>

## 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 € 1.987.883 (€ 2.308.251 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	1.332.634	-349.951	982.683
Debiti verso fornitori	433.928	102.145	536.073
Debiti verso controllanti	349.069	-78.288	270.781
Debiti tributari	23.769	8.171	31.940
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	46.234	-1.560	44.674
Altri debiti	122.617	-885	121.732
<b>Totale</b>	<b>2.308.251</b>	<b>-320.368</b>	<b>1.987.883</b>

### 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. Il mutuo è stato estinto in data 17/10/2023.

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 € 716.799, di cui:

- entro 12 mesi € 56.177

- da 1 a 5 anni € 322.564

- oltre 5 anni € 338.058

Il mutuo erogato in data 15.01.2009 alla società "BBS S.r.l. - Bassa Bresciana Servizi" incorporata il 01/04/2018, la cui durata è pari ad anni 15 e l'importo originario ad € 1.000.000, risulta iscritto per un importo residuo pari ad € 7.873, interamente scadenti entro 12 mesi.

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 € 258.010, di cui:

- entro 12 mesi € 23.130

- da 1 a 5 anni € 122.102

- oltre 5 anni € 112.778

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 €536.073 , dei quali €142.163 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 €270.781 . Si precisa che la voce comprende debiti per fatture ricevute per € 232.685, debiti diversi per € 5.407 e debiti per fatture da ricevere per € 32.689.

### **Debiti tributari**

I debiti tributari sono pari ad 31.940 , composti come da dettaglio seguente:

- Debito IRES per €1.672 ;

- Debito IRAP per €1.492 ;

- Debito IVA per €7.110 ;

- Ritenute operate sui redditi di lavoro subordinato per €20.952 ;

- Ritenute operate sui redditi di lavoro autonomo per €714 ;

- Altri debiti tributari per €0 .

### **Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale**

I debiti verso gli istituti di previdenza e sicurezza sociale sono pari ad €44.674 .

### **Altri debiti**

Tra gli altri debiti, iscritti tra le passività per un importo pari ad €121.732 , risultano presenti le seguenti voci:

- Debiti verso personale per € 74.172;

- Debiti verso ATS per acconti per € 31.626;

- Debiti diversi entro 12 mesi per € 8.932;

- Debiti diversi oltre 12 mesi per € 7.002.

## 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
<b>Debiti verso banche</b>	1.332.634	(349.951)	982.683	87.181	895.502	450.836
<b>Debiti verso fornitori</b>	433.928	102.145	536.073	536.073	0	0
<b>Debiti verso controllanti</b>	349.069	(78.288)	270.781	270.781	0	0
<b>Debiti tributari</b>	23.769	8.171	31.940	31.940	0	0
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	46.234	(1.560)	44.674	44.674	0	0
<b>Altri debiti</b>	122.617	(885)	121.732	114.730	7.002	0
<b>Totale debiti</b>	2.308.251	(320.368)	1.987.883	1.085.379	902.504	450.836

## 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
<b>Debiti verso banche</b>	982.683	982.683
<b>Debiti verso fornitori</b>	536.073	536.073
<b>Debiti verso imprese controllanti</b>	270.781	270.781
<b>Debiti tributari</b>	31.940	31.940
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	44.674	44.674
<b>Altri debiti</b>	121.732	121.732
<b>Debiti</b>	1.987.883	1.987.883

## 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		
<b>Ammontare</b>	450.836	974.810	974.810	1.013.073	1.987.883

## 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 €6.888 (€7.850 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	7.071	(183)	6.888
<b>Risconti passivi</b>	779	(779)	0
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	7.850	(962)	6.888

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Il valore della produzione è pari ad €3.003.886 (€2.863.042 nel precedente esercizio) e risulta composto come segue:

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni per €2.648.806 (€2.504.358 nel precedente esercizio);
- Altri ricavi e proventi per €355.080 (€358.684 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	1.483.125
Corrispettivi e fatture ATS	695.180
Corrispettivi centro estetico	35.837
Canoni di gestione servizi	388.455
Altri proventi e prestazioni	46.209
<b>Totale</b>	<b>2.648.806</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.648.806
<b>Totale</b>	<b>2.648.806</b>

### 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 € 1.489.797 (€ 1.348.797 nel precedente esercizio).

#### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 311.380 (€ 341.240 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Energia elettrica	64.544	-21.127	43.417
Gas	19.505	-6.105	13.400
Acqua	1.628	-454	1.174
Spese di manutenzione e riparazione	41.731	13.044	54.775
Servizi e consulenze tecniche	10.304	-7.184	3.120
Compensi agli amministratori	20.000	0	20.000
Compensi a sindaci e revisori	5.200	0	5.200
Pubblicità	1.684	-513	1.171

<b>Spese e consulenze legali</b>	0	973	973
<b>Consulenze fiscali, amministrative e commerciali</b>	20.461	-729	19.732
<b>Spese telefoniche</b>	3.172	-398	2.774
<b>Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria</b>	13.453	2.763	16.216
<b>Assicurazioni</b>	12.838	-507	12.331
<b>Spese di aggiornamento, formazione e addestramento</b>	2.030	-2.030	0
<b>Altri</b>	124.690	-7.593	117.097
<b>Totale</b>	341.240	-29.860	311.380

Tra i costi per servizi di consulenza amministrativa, fiscale e contabile sono compresi i servizi di consulenza fiscale ordinaria, pari ad € 8.064 e consulenze elaborazione dati per € 5.138. Nei costi per servizi diversi, invece, sono inclusi i costi per i collaboratori farmacisti, pari ad € 45.201, i costi per servizi di pulizia, pari ad € 20.808 e i costi manutenzione e assistenza software, pari ad € 20.400.

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono pari ad €195.264 (€186.227 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Affitti e locazioni</b>	5.958	-48	5.910
<b>Canoni di leasing beni mobili</b>	5.779	3	5.782
<b>Altri</b>	174.490	9.082	183.572
<b>Totale</b>	186.227	9.037	195.264

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 € 155.644.

### Spese per il personale

Le spese per il personale sono pari ad €657.252 (€694.409 nel precedente esercizio).

### Ammortamenti e svalutazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, il totale della voce ammortamenti e svalutazioni risulta pari ad €232.406 (€218.619 nel precedente esercizio).

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €27.042 (€29.059 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Imposte di bollo</b>	2.797	255	3.052
<b>ICI/IMU</b>	5.932	751	6.683
<b>Diritti camerali</b>	405	-8	397
<b>Sopravvenienze e insussistenze passive</b>	7.155	-4.755	2.400
<b>Altri oneri di gestione</b>	12.770	1.740	14.510
<b>Totale</b>	29.059	-2.017	27.042



## 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	42.806
Altri	28
<b>Totale</b>	<b>42.834</b>

## 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	4.059
IRAP	5.982
<b>Totale</b>	<b>10.041</b>

### 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
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>15</b>

### **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
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>2.600</b>

### **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
<b>Garanzie</b>	974.810
<b>di cui reali</b>	974.810

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società è controllata totalitariamente dal "Comune di Manerbio". I rapporti in essere tra la Società e il controllante sono regolati da contratti di servizio approvati dal Consiglio Comunale. Gli scambi sono effettuati a valore di mercato.

### *Contratti di servizio con "Comune di Manerbio"*

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

	Parte correlata	Natura del rapporto	Crediti commerciali	Debiti commerciali
	Comune di Manerbio	Controllo diretto	26.044	265.374

	Ricavi vendite e prestazioni	Costi per servizi	Costi per godimento beni di terzi	Altri ricavi / (costi)
	656.428	6.240	157.343	10.851

## 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 € 7.183,68 si propone la seguente destinazione:

- accantonamento a Riserva Legale del 5% dell'utile d'esercizio, pari ad € 359,18;
- accantonamento a Riserva Straordinaria della restante parte, pari ad € 6.824,50.

## **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

<b>Stato patrimoniale - Attivo</b>	<b>Servizi</b>	<b>Farmacia</b>	<b>Comuni</b>	<b>Totale</b>
<b>A) Crediti verso soci per vers. dovuti</b>	- €	- €	- €	- €
<b>B) Attivo immobilizzato</b>	<b>4.709.808 €</b>	<b>961.997 €</b>	- €	<b>5.671.805 €</b>
I - Immobilizzazioni immateriali	- €	5.910 €	- €	5.910 €
II - Immobilizzazioni materiali	4.709.808 €	909.667 €	- €	5.619.475 €
III - Immobilizzazioni finanziarie	- €	46.420 €	- €	46.420 €
<b>C) Attivo circolante</b>	<b>47.480 €</b>	<b>591.253 €</b>	- €	<b>638.733 €</b>
I - Rimanenze	- €	227.172 €	- €	227.172 €
II - Crediti	32.640 €	110.445 €	- €	143.085 €
<i>Entro 12 mesi</i>	30.421 €	78.981 €	- €	109.402 €
<i>Oltre 12 mesi</i>	2.219 €	31.464 €	- €	33.683 €
III - Att. fin. che non costituiscono immob.	- €	- €	- €	- €
IV - Disponibilità liquide	14.839 €	253.636 €	- €	268.476 €
<b>D) Ratei e risconti attivi</b>	<b>12.081 €</b>	<b>10.032 €</b>	- €	<b>22.114 €</b>
<b>Totale stato patrimoniale - Attivo</b>	<b>4.769.369 €</b>	<b>1.563.283 €</b>	- €	<b>6.332.652 €</b>

<b>Stato patrimoniale - Passivo</b>	<b>Servizi</b>	<b>Farmacia</b>	<b>Comuni</b>	<b>Totale</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>3.697.111 €</b>	<b>251.922 €</b>	- €	<b>3.949.033 €</b>
I - Capitale	2.113.400 €	50.000 €	- €	2.163.400 €
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	- €	- €	- €	- €
III - Riserve di rivalutazione	- €	- €	- €	- €
IV - Riserva legale	2.886 €	7.461 €	- €	10.347 €
V - Riserve statutarie	1.609.028 €	- €	- €	1.609.028 €
VI - Altre riserve	19.084 €	139.991 €	- €	159.075 €
VII - Riserva per cop. di flussi fin. attesi	- €	- €	- €	- €
VIII - Utili (perdite) a nuovo	- €	- €	- €	- €
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	30.924 €	127.696 €	- 151.437 €	7.184 €
X - Riserva negativa azioni proprie	- €	- €	- €	- €
Differenze patrimoniali	- 78.210 €	- 73.227 €	151.437 €	- €
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>72.546 €</b>	- €	- €	<b>72.546 €</b>
<b>C) TFR</b>	<b>132.165 €</b>	<b>184.137 €</b>	- €	<b>316.302 €</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>864.923 €</b>	<b>1.122.960 €</b>	- €	<b>1.987.883 €</b>
<i>Debiti entro 12 mesi</i>	201.401 €	883.978 €	- €	1.085.379 €
<i>Debiti oltre 12 mesi</i>	663.522 €	238.982 €	- €	902.504 €
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	<b>2.624 €</b>	<b>4.264 €</b>	- €	<b>6.888 €</b>
<b>Totale stato patrimoniale - Passivo</b>	<b>4.769.369 €</b>	<b>1.563.283 €</b>	- €	<b>6.332.652 €</b>

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

<b>Stato patrimoniale - Attivo</b>	<b>Servizi</b>	<b>Farmacia</b>	<b>Totale</b>
<b>A) Crediti verso soci per vers. dovuti</b>	- €	- €	- €
<b>B) Attivo immobilizzato</b>	<b>4.709.808 €</b>	<b>961.997 €</b>	<b>5.671.805 €</b>
I - Immobilizzazioni immateriali	- €	5.910 €	5.910 €
II - Immobilizzazioni materiali	4.709.808 €	909.667 €	5.619.475 €
III - Immobilizzazioni finanziarie	- €	46.420 €	46.420 €
<b>C) Attivo circolante</b>	<b>47.480 €</b>	<b>591.253 €</b>	<b>638.733 €</b>
I - Rimanenze	- €	227.172 €	227.172 €
II - Crediti	32.640 €	110.445 €	143.085 €
Entro 12 mesi	30.421 €	78.981 €	109.402 €
Oltre 12 mesi	2.219 €	31.464 €	33.683 €
III - Att. fin. che non costituiscono immob.	- €	- €	- €
IV - Disponibilità liquide	14.839 €	253.636 €	268.476 €
<b>D) Ratei e risconti attivi</b>	<b>12.081 €</b>	<b>10.032 €</b>	<b>22.114 €</b>
<b>Totale stato patrimoniale - Attivo</b>	<b>4.769.369 €</b>	<b>1.563.283 €</b>	<b>6.332.652 €</b>

<b>Stato patrimoniale - Passivo</b>	<b>Servizi</b>	<b>Farmacia</b>	<b>Totale</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>3.697.111 €</b>	<b>251.922 €</b>	<b>3.949.033 €</b>
I - Capitale	2.113.400 €	50.000 €	2.163.400 €
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	- €	- €	- €
III - Riserve di rivalutazione	- €	- €	- €
IV - Riserva legale	2.886 €	7.461 €	10.347 €
V - Riserve statutarie	1.609.028 €	- €	1.609.028 €
VI - Altre riserve	19.084 €	139.991 €	159.075 €
VII - Riserva per cop. di flussi fin. attesi	- €	- €	- €
VIII - Utili (perdite) a nuovo	- €	- €	- €
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	- 44.794 €	51.978 €	7.184 €
X - Riserva negativa azioni proprie	- €	- €	- €
Differenze patrimoniali	- 2.492 €	2.492 €	- €
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>72.546 €</b>	<b>- €</b>	<b>72.546 €</b>
<b>C) TFR</b>	<b>132.165 €</b>	<b>184.137 €</b>	<b>316.302 €</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>864.923 €</b>	<b>1.122.960 €</b>	<b>1.987.883 €</b>
Debiti entro 12 mesi	201.401 €	883.978 €	1.085.379 €
Debiti oltre 12 mesi	663.522 €	238.982 €	902.504 €
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	<b>2.624 €</b>	<b>4.264 €</b>	<b>6.888 €</b>
<b>Totale stato patrimoniale - Passivo</b>	<b>4.769.369 €</b>	<b>1.563.283 €</b>	<b>6.332.652 €</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Servizi</b>	<b>Farmacia</b>	<b>Totale</b>
<b>A) Valore della produzione</b>	<b>706.110 €</b>	<b>2.297.776 €</b>	<b>3.003.886 €</b>
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	434.664 €	2.214.142 €	2.648.806 €
2) Variazione delle rimanenze	- €	- €	- €
3) Variazione lavori in corso su ordinazione	- €	- €	- €
4) Incremento immob. per lavori interni	- €	- €	- €
5) Altri ricavi e proventi	271.446 €	83.634 €	355.080 €
<b>B) Costi della produzione</b>	<b>- 707.931 €</b>	<b>- 2.235.896 €</b>	<b>- 2.943.827 €</b>
6) Per materie prime, suss., di cons. e merci	- 37.980 €	- 1.451.818 €	- 1.489.797 €
7) Per servizi	- 130.284 €	- 181.096 €	- 311.380 €
8) Per godimento beni di terzi	- 8.923 €	- 186.341 €	- 195.264 €
9) Per il personale	- 283.505 €	- 373.747 €	- 657.252 €
10) Ammortamenti e svalutazioni	- 179.342 €	- 53.063 €	- 232.405 €
11) Variazione rimanenze di materie prime	- €	29.314 €	29.314 €
12) Accantonamenti per rischi	- €	- €	- €
13) Altri accantonamenti e svalutazioni	- 60.000 €	- €	- 60.000 €
14) Oneri diversi di gestione	- 7.898 €	- 19.144 €	- 27.042 €
<b>Differenza tra valore e costi della prod.</b>	<b>- 1.822 €</b>	<b>61.881 €</b>	<b>60.059 €</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	<b>- 37.952 €</b>	<b>- 4.882 €</b>	<b>- 42.834 €</b>
15) Proventi da partecipazioni	- €	- €	- €
16) Altri proventi finanziari	- €	- €	- €
17) Interessi e altri oneri finanziari	- 37.952 €	- 4.882 €	- 42.834 €
17-bis) Utili e perdite su cambi	- €	- €	- €
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>
18) Rivalutazioni	- €	- €	- €
19) Svalutazioni	- €	- €	- €
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>- 39.774 €</b>	<b>56.999 €</b>	<b>17.225 €</b>
22) Imposte	- 5.021 €	- 5.021 €	- 10.041 €
<b>Risultato dopo le imposte</b>	<b>- 44.794 €</b>	<b>51.978 €</b>	<b>7.184 €</b>

*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.

Nel 2023, in virtù di una più precisa e capillare attribuzione dei cespiti alle due attività, al fine di mantenere comparabilità tra i dati dei due esercizi si è provveduto all'aggiornamento anche dei valori di inizio esercizio.

**B) I - Immobilizzazioni immateriali**

<b>B) I, 3 - Brevetti e utilizzazione opere ingegno</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Servizi</b>	<b>Farmacia</b>	<b>Totale</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo storico	150 €	6.049 €	6.199 €
Fondo ammortamento	150 €	2.405 €	3.820 €
<b>Valore di bilancio</b>	<b>- €</b>	<b>3.644 €</b>	<b>3.644 €</b>
<b>Variazioni dell'esercizio</b>			
Acquisizioni	- €	- €	- €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- €	- 1.306 €	- 1.306 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
<b>Totale variazioni</b>	<b>- €</b>	<b>- 1.306 €</b>	<b>- 1.306 €</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo storico	- €	6.049 €	- €
Fondo ammortamento	- €	3.711 €	- €
<b>Valore di bilancio</b>	<b>- €</b>	<b>2.338 €</b>	<b>2.338 €</b>

<b>B) I, 4 - Concessioni, licenze, marchi e simili</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Servizi</b>	<b>Farmacia</b>	<b>Totale</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo storico	- €	500 €	500 €
Fondo ammortamento	- €	100 €	100 €
<b>Valore di bilancio</b>	<b>- €</b>	<b>400 €</b>	<b>400 €</b>
<b>Variazioni dell'esercizio</b>			
Acquisizioni	- €	340 €	340 €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- €	- 168 €	- 168 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €



<b>Totale variazioni</b>	- €	172 €	172 €
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo storico	- €	840 €	840 €
Fondo ammortamento	- €	268 €	268 €
<b>Valore di bilancio</b>	- €	572 €	572 €

<b>B) I, 7 - Altre immobilizzazioni immateriali</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Servizi</b>	<b>Farmacia</b>	<b>Totale</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo storico	3.414 €	226.324 €	229.738 €
Fondo ammortamento	3.414 €	222.324 €	225.738 €
<b>Valore di bilancio</b>	- €	4.000 €	4.000 €
<b>Variazioni dell'esercizio</b>			
Acquisizioni	- €	- €	- €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- €	- 1.000 €	- 1.000 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
<b>Totale variazioni</b>	- €	- 1.000 €	- 1.000 €
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo storico	- €	5.000 €	5.000 €
Fondo ammortamento	- €	2.000 €	2.000 €
<b>Valore di bilancio</b>	- €	3.000 €	3.000 €

**B) II - Immobilizzazioni materiali**

<b>B) II, 1 - Terreni e fabbricati</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Servizi</b>	<b>Farmacia</b>	<b>Totale</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo storico	1.321.792 €	826.776 €	2.148.568 €
Fondo ammortamento	420.600 €	30.430 €	451.030 €
<b>Valore di bilancio</b>	<b>901.192 €</b>	<b>796.346 €</b>	<b>1.697.538 €</b>
<b>Variazioni dell'esercizio</b>			
Acquisizioni	- €	- €	- €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- 33.224 €	- 20.604 €	- 53.829 €

Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
<b>Totale variazioni</b>	<b>- 33.224 €</b>	<b>- 20.604 €</b>	<b>- 53.829 €</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo storico	1.321.792 €	826.776 €	2.148.568 €
Fondo ammortamento	453.824 €	51.034 €	504.859 €
<b>Valore di bilancio</b>	<b>867.968 €</b>	<b>775.741 €</b>	<b>1.643.709 €</b>

<b>B) II, 2 - Impianti e macchinari</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Servizi</b>	<b>Farmacia</b>	<b>Totale</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo storico	9.042.126 €	131.887 €	9.174.013 €
Fondo ammortamento	5.090.016 €	31.114 €	5.121.130 €
<b>Valore di bilancio</b>	<b>3.952.110 €</b>	<b>100.773 €</b>	<b>4.052.883 €</b>
<b>Variazioni dell'esercizio</b>			
Acquisizioni	- €	- €	- €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- 136.407 €	- 16.560 €	- 152.968 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
<b>Totale variazioni</b>	<b>- 136.407 €</b>	<b>- 16.560 €</b>	<b>- 152.968 €</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo storico	9.042.126 €	131.887 €	9.174.013 €
Fondo ammortamento	5.228.308 €	45.790 €	5.274.098 €
<b>Valore di bilancio</b>	<b>3.813.818 €</b>	<b>86.097 €</b>	<b>3.899.915 €</b>

<b>B) II, 3 - Attrezzature</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Servizi</b>	<b>Farmacia</b>	<b>Totale</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo storico	129.037 €	67.660 €	196.697 €
Fondo ammortamento	120.738 €	61.229 €	181.967 €
<b>Valore di bilancio</b>	<b>8.299 €</b>	<b>6.431 €</b>	<b>14.730 €</b>
<b>Variazioni dell'esercizio</b>			
Acquisizioni	- €	780 €	780 €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- 2.628 €	- 2.452 €	- 5.080 €

Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
<b>Totale variazioni</b>	<b>- 2.628 €</b>	<b>- 1.672 €</b>	<b>- 4.300 €</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo storico	129.037 €	68.440 €	197.477 €
Fondo ammortamento	123.366 €	63.681 €	187.047 €
<b>Valore di bilancio</b>	<b>5.671 €</b>	<b>4.759 €</b>	<b>10.430 €</b>

<b>B) II, 4 - Altri beni</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Servizi</b>	<b>Farmacia</b>	<b>Totale</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo storico	220.782 €	187.333 €	408.115 €
Fondo ammortamento	191.349 €	133.289 €	324.638 €
<b>Valore di bilancio</b>	<b>29.433 €</b>	<b>54.044 €</b>	<b>83.477 €</b>
<b>Variazioni dell'esercizio</b>			
Acquisizioni	- €	- €	- €
Alienazioni ed eliminazioni	- €	- €	- €
Riclassifiche (del valore di bil.)	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- €	- €
Ammortamenti	- 7.083 €	- 10.973 €	- 18.055 €
Rivalutazioni	- €	- €	- €
Svalutazioni	- €	- €	- €
<b>Totale variazioni</b>	<b>- 7.083 €</b>	<b>- 10.973 €</b>	<b>- 18.055 €</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo storico	220.782 €	187.333 €	408.115 €
Fondo ammortamento	198.432 €	144.262 €	342.693 €
<b>Valore di bilancio</b>	<b>22.351 €</b>	<b>43.071 €</b>	<b>65.422 €</b>

#### **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.

<b>Stato patrimoniale - Attivo</b>	<b>Servizi</b>	<b>Farmacia</b>	<b>Totale</b>
<b>A) Crediti verso soci per vers. dovuti</b>	- €	- €	- €
<b>B) Attivo immobilizzato</b>	<b>- 166.803 €</b>	<b>- 64.483 €</b>	<b>- 231.286 €</b>
I - Immobilizzazioni immateriali	- €	- 2.134 €	- 2.134 €
II - Immobilizzazioni materiali	- 166.803 €	- 62.350 €	- 229.153 €
III - Immobilizzazioni finanziarie	- €	- €	- €
<b>C) Attivo circolante</b>	<b>- 90.995 €</b>	<b>65.919 €</b>	<b>- 25.076 €</b>
I - Rimanenze	- €	29.314 €	29.314 €
II - Crediti	- 69.457 €	- 50.551 €	- 120.008 €
<i>Entro 12 mesi</i>	- 67.657 €	- 50.551 €	- 118.208 €
<i>Oltre 12 mesi</i>	- 1.800 €	- €	- 1.800 €
III - Att. fin. che non costituiscono immob.	- €	- €	- €
IV - Disponibilità liquide	- 21.539 €	87.156 €	65.618 €
<b>D) Ratei e risconti attivi</b>	<b>- 4.036 €</b>	<b>4.389 €</b>	<b>354 €</b>
<b>Totale stato patrimoniale - Attivo</b>	<b>- 261.834 €</b>	<b>5.826 €</b>	<b>- 256.008 €</b>

Rispetto all'esercizio precedente, nell'attivo circolante si evidenziano la riduzione dei crediti di € 120.008 e l'aumento delle disponibilità liquide di € 65.618.

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 all'esercizio precedente, la società non ha effettuato alcun investimento rilevante.

<b>Stato patrimoniale - Passivo</b>	<b>Servizi</b>	<b>Farmacia</b>	<b>Totale</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>- 44.268 €</b>	<b>51.452 €</b>	<b>7.184 €</b>
I - Capitale	- €	- €	- €
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	- €	- €	- €
III - Riserve di rivalutazione	- €	- €	- €
IV - Riserva legale	82 €	82 €	164 €
V - Riserve statutarie	- 0 €	- €	- 0 €
VI - Altre riserve	1.555 €	1.555 €	3.110 €
VII - Riserva per cop. di flussi fin. attesi	- €	- €	- €
VIII - Utili (perdite) a nuovo	- €	- €	- €

IX - Utile (perdita) dell'esercizio	- 43.412 €	47.323 €	3.911 €
X - Riserva negativa azioni proprie	- €	- €	- €
Differenze patrimoniali	66.155 €	- 66.155 €	- 0 €
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>35.468 €</b>	<b>- €</b>	<b>35.468 €</b>
<b>C) TFR</b>	<b>3.930 €</b>	<b>18.742 €</b>	<b>22.672 €</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>- 324.289 €</b>	<b>3.919 €</b>	<b>- 320.370 €</b>
Debiti entro 12 mesi	- 260.338 €	26.689 €	- 233.649 €
Debiti oltre 12 mesi	- 63.951 €	- 22.770 €	- 86.721 €
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	<b>- 1.323 €</b>	<b>361 €</b>	<b>- 962 €</b>
<b>Totale stato patrimoniale - Passivo</b>	<b>- 330.482 €</b>	<b>74.474 €</b>	<b>- 256.008 €</b>

I debiti entro 12 mesi sono in forte diminuzione rispetto all'esercizio precedente principalmente per effetto delle riduzioni dei debiti verso il sistema bancario (- 349.951 €) e dei debiti verso controllanti (- 78.288 €), diminuzioni parzialmente assorbite dall'incremento dei debiti verso fornitori (+ 102.145 €); i debiti oltre 12 mesi risultano in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (- 86.721 €), mentre risultano in aumento il fondo TFR (+ 22.671 €) e, per effetto dell'accantonamento meglio descritto nell'apposita sezione, i fondi per rischi e oneri (+ 35.468 €).

Conto economico	Servizi	Farmacia	Totale
<b>A) Valore della produzione</b>	<b>13.630 €</b>	<b>127.213 €</b>	<b>140.844 €</b>
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.572 €	126.876 €	144.448 €
2) Variazione delle rimanenze	- €	- €	- €
3) Variazione lavori in corso su ordinazione	- €	- €	- €
4) Incremento immob. per lavori interni	- €	- €	- €
5) Altri ricavi e proventi	- 3.942 €	337 €	- 3.605 €
<b>B) Costi della produzione</b>	<b>- 35.425 €</b>	<b>- 76.445 €</b>	<b>- 111.870 €</b>
6) Per materie prime, suss., di cons. e merci	- 23.342 €	- 117.658 €	- 141.000 €
7) Per servizi	1.610 €	28.249 €	29.859 €
8) Per godimento beni di terzi	1.610 €	- 10.647 €	- 9.038 €
9) Per il personale	40.202 €	- 3.045 €	37.157 €
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.880 €	- 16.666 €	- 13.786 €
11) Variazione rimanenze di materie prime	- €	42.921 €	42.921 €
12) Accantonamenti per rischi	- €	- €	- €
13) Altri accantonamenti e svalutazioni	- 60.000 €	- €	- 60.000 €
14) Oneri diversi di gestione	1.616 €	402 €	2.017 €
<b>Differenza tra valore e costi della prod.</b>	<b>- 21.795 €</b>	<b>50.768 €</b>	<b>28.973 €</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	<b>- 19.082 €</b>	<b>- 911 €</b>	<b>- 19.993 €</b>
15) Proventi da partecipazioni	- €	- €	- €
16) Altri proventi finanziari	- €	- €	- €
17) Interessi e altri oneri finanziari	- 19.082 €	- 911 €	- 19.993 €
17-bis) Utili e perdite su cambi	- €	- €	- €

<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	- €	- €	- €
18) Rivalutazioni	- €	- €	- €
19) Svalutazioni	- €	- €	- €
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>- 40.877 €</b>	<b>49.857 €</b>	<b>8.980 €</b>
22) Imposte	- 2.535 €	- 2.535 €	- 5.070 €
	-	-	-
<b>Risultato dopo le imposte</b>	<b>- 43.412 €</b>	<b>47.322 €</b>	<b>3.910 €</b>

Il fatturato del ramo "Farmacia", che nell'esercizio precedente ha risentito del periodo di chiusura necessario al fine di completare l'installazione del magazzino robotizzato e dei nuovi arredi, nonché della presenza sul territorio di una nuova farmacia concorrente, risulta in aumento. Conseguentemente, risultano in aumento anche gli acquisti di merci, che risentono altresì di un maggior investimento in scorte rispetto all'esercizio precedente.

Le spese per i servizi, anche per effetto del riallineamento dei costi energetici (diminuiti di 27.232 €), risultano invece in diminuzione.

Si segnala infine che il costo del personale risulta diminuito rispetto all'esercizio precedente in virtù del pensionamento di n. 2 persone, cessate rispettivamente il 31/05/2022 e il 31/12/2022. Le attività da loro svolte sono state riassorbite dal restante personale.

## **Nota integrativa, parte finale**

### **Il Consiglio di Amministrazione**

GOBBI MASSIMO

CANTABONI AGNESE DIALMA

BULGARI PIER ANTONIO

## **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