

# CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA CAREBBIO 32 - 25046 - CAZZAGO SAN MARTINO - BS
<b>Codice Fiscale</b>	02537920981
<b>Numero Rea</b>	BS 458222
<b>P.I.</b>	02537920981
<b>Capitale Sociale Euro</b>	20.000 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>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	4.593	4.844
II - Immobilizzazioni materiali	413.226	429.089
III - Immobilizzazioni finanziarie	35.516	35.516
Totale immobilizzazioni (B)	453.335	469.449
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	111.649	129.094
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	127.579	71.718
Totale crediti	127.579	71.718
IV - Disponibilità liquide	84.907	81.669
Totale attivo circolante (C)	324.135	282.481
D) Ratei e risconti	593	955
Totale attivo	778.063	752.885
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.000	20.000
IV - Riserva legale	4.000	4.000
VI - Altre riserve	54.101	52.506
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.870	1.595
Totale patrimonio netto	81.971	78.101
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	153.060	138.747
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	349.336	318.878
esigibili oltre l'esercizio successivo	193.518	216.975
Totale debiti	542.854	535.853
E) Ratei e risconti	178	184
Totale passivo	778.063	752.885

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.037.048	1.112.192
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	156	213
altri	88.969	70.391
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>89.125</b>	<b>70.604</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>1.126.173</b>	<b>1.182.796</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	676.108	759.796
7) per servizi	97.998	54.032
8) per godimento di beni di terzi	96.487	117.535
9) per il personale		
a) salari e stipendi	127.648	141.173
b) oneri sociali	40.070	44.528
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	16.043	24.977
c) trattamento di fine rapporto	15.341	12.065
e) altri costi	702	12.912
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>183.761</b>	<b>210.678</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	16.378	16.573
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	251	251
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.127	16.322
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>16.378</b>	<b>16.573</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	17.445	(2.615)
14) oneri diversi di gestione	20.541	14.221
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>1.108.718</b>	<b>1.170.220</b>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	17.455	12.576
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.497	3.095
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>2.497</b>	<b>3.095</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>2.497</b>	<b>3.095</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	12.705	13.135
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>12.705</b>	<b>13.135</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(10.208)</b>	<b>(10.040)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>7.247</b>	<b>2.536</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.377	941
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>3.377</b>	<b>941</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>3.870</b>	<b>1.595</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.870	1.595
Imposte sul reddito	3.377	941
Interessi passivi/(attivi)	10.208	10.040
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	17.455	12.576
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	16.378	16.573
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	15.340	(10.463)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	31.718	6.110
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	49.173	18.686
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	17.445	(2.615)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(48.773)	61.219
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	31.756	(21.232)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	362	17.618
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(6)	(26)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(8.386)	(2.277)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(7.602)	52.687
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	41.571	71.373
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(10.208)	(10.040)
(Imposte sul reddito pagate)	(3.377)	(941)
Altri incassi/(pagamenti)	(1.028)	(324)
Totale altre rettifiche	(14.613)	(11.305)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	26.958	60.068
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(263)	(702)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(263)	(702)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
(Rimborso finanziamenti)	(23.457)	(22.864)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(23.457)	(22.864)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	3.238	36.502
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	79.302	44.104
Danaro e valori in cassa	2.367	1.063
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	81.669	45.167
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	84.907	81.669

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021 evidenzia un utile netto pari a 3.870 € contro un utile netto di 1.595 € dell'esercizio precedente.

L'attività della società consiste nella gestione della farmacia comunale di Bornato, nella gestione degli immobili di proprietà e nella gestione di impianti fotovoltaici installati su fabbricati di proprietà del COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO.

Nel corso dell'esercizio 2020, in accordo con l'Amministrazione Comunale, è iniziata la procedura di dismissione della gestione degli impianti fotovoltaici tramite trasferimento dei contratti di leasing e dei diritti di gestione alla società affidataria del servizio di gestione degli impianti elettrici del Comune. Tale procedura è ancora in corso di effettuazione per problemi di trasferimento dei diritti del GSE.

I ricavi della gestione della farmacia per l'anno 2021 ammontano a circa € 1.019.000,00 e determinano un decremento di € 61.000,00 pari al 5,65%, rispetto ai ricavi dell'anno precedente pari ad € 1.080.000,00. Il canone di concessione della farmacia per l'anno 2021 è determinato in € 61.158,00 pari al 6% dei ricavi dell'attività. Nel complesso il margine operativo della società registrato nel 2021 è pari ad € 38.284,05 contro un importo di € 27.032,14 dell'esercizio precedente.

### **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.);
- dal rendiconto finanziario (compilato in conformità ai criteri previsti dall' art. 2425 ter c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

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.

Per le voci B.I - Immobilizzazioni immateriali e B.II - Immobilizzazioni materiali dello Stato patrimoniale, non è più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Il conto economico è stato compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.

La società, pur non essendo obbligata dall'art. 2435 del Codice civile, ha predisposto una relazione sulla gestione, sul governo societario a cui si rinvia per maggiori dettagli e precisazioni sulla gestione.

In applicazione dell'art. 2435 bis c.c., la nota integrativa fornisce comunque le indicazioni richieste dal c.1 dell'art. 2427 c.c., numeri 1), 2), 6), 8), 9), 13); 15), 16), 22-bis), 22-ter), 22-quater), 22-sexies) e dall'art. 2427-bis c.c., numero 1.

## **Principi di redazione**

### **Principi di redazione del bilancio (postulato della rilevanza)**

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi dell'artt. 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.

### **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.

### **Continuità aziendale**

La valutazione delle voci di bilancio è stata compiuta, ai sensi dell'articolo 2423-bis, c. 1, n.1 del Codice civile, nella prospettiva della continuazione dell'attività, considerando anche gli effetti che la pandemia da Covid-19 ha comportato sull'economia globale. Tuttavia, poiché la società opera nel settore delle farmacie, non si sono verificati impatti negativi e i ricavi dell'esercizio hanno subito solo una lieve contrazione correlata alla pandemia.

Si evidenzia peraltro che l'attuale situazione di crisi socio-sanitaria coinvolge direttamente la gestione della farmacia, consolidando il ruolo di presidio sanitario territoriale di questo servizio, rafforzando quindi la continuità stessa del servizio, che potremmo definire essenziale, per tutto l'anno 2021 e, conseguentemente, anche per il 2022.

## **Criteri di valutazione applicati**

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

E' stata applicata la deroga a quanto previsto dall'art. 2426 c.c. in tema di criteri 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.

### **Ordine di esposizione**

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della nuova classificazione, così come recepito nella nuova tassonomia.

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.

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.

### **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 nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'azienda.

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

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

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione, 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.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

La società nel corso dell'esercizio non ha stipulato operazioni in valuta.

## Immobilizzazioni

### Movimenti delle immobilizzazioni

Le modifiche apportate all'art. 2435-bis del codice civile hanno determinato cambiamenti nella modalità espositiva per le voci B.I (immobilizzazioni immateriali) e B.II (immobilizzazioni materiali) dello Stato patrimoniale, non è più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Di seguito si riporta una tabella che espone le variazioni, intervenute nell'esercizio, nelle consistenze delle immobilizzazioni:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	8.515	630.176	35.516	674.207
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	3.671	201.087		204.758
<b>Valore di bilancio</b>	4.844	429.089	35.516	469.449
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	263	-	263
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	251	16.126		16.377
<b>Totale variazioni</b>	(251)	(15.863)	-	(16.114)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	8.515	630.439	35.516	674.470
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	3.922	217.213		221.135
<b>Valore di bilancio</b>	4.593	413.226	35.516	453.335

### Immobilizzazioni immateriali

#### Criteria di valutazione adottati

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

Le spese di impianto e di ampliamento sono iscritte in base al criterio del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, inclusivo degli oneri accessori e vengono ammortizzate nell'arco di cinque anni.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

#### Rivalutazione dei beni

La società durante l'esercizio non ha effettuato nessuna rivalutazione dei beni aziendali.

### **Riduzioni di valore di immobilizzazioni immateriali**

Il valore d'iscrizione in bilancio non supera quello economicamente "recuperabile", definibile come il maggiore tra il presumibile valore realizzabile tramite l'alienazione e/o il valore interno d'uso, ossia, secondo la definizione contenuta nel principio contabile nazionale n. 24, "il valore attuale dei flussi di cassa attesi nel futuro e derivanti o attribuibili alla continuazione dell'utilizzo dell'immobilizzazione, compresi quelli derivanti dallo smobilizzo del bene al termine della sua vita utile".

## **Immobilizzazioni materiali**

### **Criteri 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.

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

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.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespiti.

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

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.

### **Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali**

Il valore d'iscrizione in bilancio non supera quello economicamente "recuperabile", definibile come il maggiore tra il presumibile valore realizzabile tramite l'alienazione e/o il valore interno d'uso, ossia, secondo la definizione contenuta nel principio contabile nazionale n. 24, "il valore attuale dei flussi di cassa attesi nel futuro e derivanti o attribuibili alla continuazione dell'utilizzo dell'immobilizzazione, compresi quelli derivanti dallo smobilizzo del bene al termine della sua vita utile".

### **Rivalutazione dei beni**

A bilancio non risultano iscritti beni oggetto di rivalutazione

## **Operazioni di locazione finanziaria**

Con riferimento ai beni condotti in forza di contratti di locazione finanziaria, in ossequio alla previsione contenuta nell'articolo 2427, n. 22), del Codice civile, sono state redatte le seguenti tabelle, dalle quali è possibile, tra l'altro, evincere:

- il valore attuale dei canoni non ancora scaduti, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio;
- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati stanziati nell'esercizio.

I contratti di leasing qui sopra richiamati, relativi agli impianti fotovoltaici, sono in fase di volturazione a favore del soggetto gestore degli impianti elettrici del Comune.

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	68.561
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	29.676
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	77.282
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	3.858

## Immobilizzazioni finanziarie

### **Criteri di valutazione adottati**

La partecipazione detenuta nella COOPERATIVA ESERCENTI FARMACIA SCRL è iscritta in bilancio al costo di acquisto incrementato dei ristorni destinati ad aumento del capitale sociale.

### **Valore delle immobilizzazioni finanziarie**

La COOPERATIVA ESERCENTI FARMACIA SCRL esercita l'attività di commercio all'ingrosso di specialità farmaceutiche e prodotti affini associando quasi tutte le farmacie pubbliche e private esistenti nella Provincia di BRESCIA. La cooperativa effettua per le farmacie socie, oltre che la fornitura con consegne giornaliere dei prodotti destinati alla vendita, una serie di servizi correlati all'attività farmaceutica. La partecipazione societaria è quindi strategica sotto il punto di vista commerciale in quanto permette di acquistare i prodotti con le migliori condizioni economiche rispetto ad altri distributori, nonché di ottenere annualmente ristorni e premi fedeltà.

La partecipazione è iscritta in bilancio al 31/12/2021 per un valore complessivo pari ad € 35.516,00 ai sensi dell'articolo 2427, nr. 11 si evidenzia che la partecipazione è stata iscritta in data 01/01/2017 per € 35.204,00 ed incrementata per l'importo di € 312,00 a seguito di delibere di aumento a titolo gratuito del capitale sociale. Per l'anno 2021 si evidenzia che non è stata effettuata nessuna delibera.

Alla data del 31/12/2021 i debiti verso CEF SCRL per l'acquisto di farmaci ammontano ad € 151.906,50. Risultano inoltre fatture da ricevere (al netto di IVA e degli storni da note di credito da ricevere) pari ad € 8.679,82. La farmacia ha acquistato nel corso dell'anno farmaci ed altri prodotti per l'importo di € 489.087,71 pari al 72,5% degli acquisti.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

#### **Rimanenze finali di merci**

Le rimanenze finali di merci ammontano a 111.649 €.

Le giacenze sono valutate sulla base del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti per il trasporto e lo sdoganamento ed al netto degli sconti commerciali fruiti.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo e non vi sono situazioni particolari.

#### **Crediti commerciali**

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela ammontano a 106.206 € e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo.

#### **Altri crediti verso terzi**

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale e sono così riassumibili:

- crediti tributari: € 895;
- crediti diversi: € 20.478.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La società non detiene partecipazioni in altre imprese che non costituiscono immobilizzazioni.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 84.907 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 83.443 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 1.464 € iscritte al valore nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

Sono iscritte in tali voci 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.

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio.

### **Oneri finanziari capitalizzati**

Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

La società nel corso dell'esercizio non ha stipulato operazioni in valuta.

## Patrimonio netto

Il capitale sociale ammonta a 20.000 €.

## Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le variazioni significative intervenute nel corso dell'esercizio nella composizione del patrimonio netto sono rilevabili nell'apposito prospetto riportato di seguito:

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	20.000	-	-		20.000
<b>Riserva legale</b>	4.000	-	-		4.000
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	52.506	1.594	-		54.100
<b>Varie altre riserve</b>	-	1	-		1
<b>Totale altre riserve</b>	52.506	1.595	-		54.101
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	1.595	-	1.595	3.870	3.870
<b>Totale patrimonio netto</b>	78.101	1.595	1.595	3.870	81.971

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Di seguito di illustrano le possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci del patrimonio netto:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	20.000	di capitale	B
<b>Riserva legale</b>	4.000	di utili	B
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	54.100	di utili	A - B - C
<b>Varie altre riserve</b>	1	-	-
<b>Totale altre riserve</b>	54.101	-	-
<b>Totale</b>	78.101		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 153.060 € ed 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.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	138.747
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	15.341
Utilizzo nell'esercizio	1.028
<b>Totale variazioni</b>	14.313
Valore di fine esercizio	153.060

## Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

### Debiti verso terzi

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi e sono così riassumibili:

- debiti verso fornitori: € 309.157;
- debiti v/banche per mutuo passivo: € 193.518;
- debiti tributari: € 9.930;
- debiti v/istituti previdenziali: € 6.215;
- debiti diversi: € 24.034.

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I debiti verso gli istituti di credito assistiti da garanzia reale ammontano a € 193.518 e sono costituiti esclusivamente dal Mutuo ipotecario concesso nel 2009 dall'Istituto di Credito Banca di Credito Cooperativo del Basso Sebino di originari € 450.000, scadente il 01/05/2029.

Il mutuo passivo sopra indicato, garantito, è iscritto in bilancio per la quota di capitale ancora da rimborsare, valutata al valore nominale.

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ottenuto finanziamenti dai soci.

## Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci 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.

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

### **Valore della produzione**

I ricavi derivanti dalla vendita di prodotti finiti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

### **Proventi e oneri finanziari**

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 12.705 €.

### **Composizione dei proventi da partecipazione**

La società non ha ricevuto proventi da partecipazioni.

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

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5.

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno delle voci B14 e, per quanto riguarda le imposte di esercizi precedenti, I20.

### **Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

#### **Imposte sul reddito dell'esercizio**

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.

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

Come previsto dall' art. 2423 c.c., comma 2 il bilancio deve esser redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio. Pur non essendo richiesto espressamente dal c.c., per una migliore comprensione della situazione finanziaria della società, si espone il rendiconto finanziario.

Il principio contabile OIC 10 stabilisce le modalità di redazione e presentazione del rendiconto finanziario. La risorsa finanziaria presa a riferimento per la redazione del rendiconto è rappresentata dalle disponibilità liquide.

Il rendiconto finanziario è un prospetto contabile che presenta le cause di variazione, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio. Il rendiconto finanziario permette di valutare:

- le disponibilità liquide prodotte e/o assorbite dalla gestione reddituale e le modalità di impiego/copertura;
- la capacità della società o del gruppo di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- la capacità della società o del gruppo di autofinanziarsi.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria:

	Numero medio
Impiegati	4
Operai	1
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>5</b>

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo.

	Amministratori
Compensi	6.000

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Il compenso maturato nel corso dell'anno 2021 per la Revisione dei conti è pari ad euro 2.500,00.

### **Titoli emessi dalla società**

La società non ha emesso titoli.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

A seguito dell'eliminazione del dettaglio in calce allo Stato patrimoniale, si informa che la società ha sottoscritto un'ipoteca a garanzia del mutuo per € 900.000.

Inoltre, di seguito evidenziano i canoni residui da versare dei beni strumentali acquisiti mediante n. 3 contratti di locazione finanziaria (contratti peraltro in corso di volturazione a soggetto terzo):

#### **1 - IMPIANTO FOTOVOLTAICO SCUOLA ELEMENTARE**

Si tratta del contratto di leasing n. 1169246 stipulato in data 27/04/2009 con la società Monte dei Paschi di Siena della durata di 180 mesi.

Le rate pagate al 31/12/2021 sono n. 152 pari ad € 224.099,68 oltre ad un maxicanone di € 22.280,00.

Le rate residue al 31/12/2021 sono n. 27 pari ad € 39.807,18.

Il valore del costo originario del bene ammonta ad € 222.800,00 mentre il valore del riscatto è pari ad € 2.228,00.

## 2 - IMPIANTO FOTOVOLTAICO PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE

Si tratta del contratto di leasing n. 1169248 stipulato in data 27/04/2009 con la società Monte dei Paschi di Siena della durata di 180 mesi.

Le rate pagate al 31/12/2021 sono n. 152 pari ad € 60.049,12 oltre ad un maxicanone di € 5.970,00.

Le rate residue al 31/12/2021 sono n. 27 pari ad € 10.666,62.

Il valore del costo originario del bene ammonta ad € 59.700,00 mentre il valore del riscatto è pari ad € 597,00.

## 3 - IMPIANTO FOTOVOLTAICO MAGAZZINO

Si tratta del contratto di leasing n. 1169250 stipulato in data 27/04/2009 con la società Monte dei Paschi di Siena della durata di 180 mesi.

Le rate pagate al 31/12/2021 sono n. 152 pari ad € 163.357,44 oltre ad un maxicanone di € 16.241,00.

Le rate residue al 31/12/2021 sono n. 27 pari ad € 29.017,44.

Il valore del costo originario del bene ammonta ad € 162.410,00 mentre il valore del riscatto è pari ad € 1.624,10.

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

### Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.

La società non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

### Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.

La società non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

# Informazioni sulle operazioni con parti correlate

### Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.

La società è interamente partecipata dal COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO con il quale sono in essere operazioni di rilievo economico. La società non è soggetta, ai sensi dell'articolo 2497-bis, ad attività di direzione e coordinamento da parte del socio unico COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO che riconosce all'Organo Amministrativo piena autonomia gestionale.

Ai sensi dell'articolo 2427, nr. 22-bis si evidenzia che la società ha effettuato nel 2021 per conto del COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO la gestione della farmacia comunale di Bornato, la gestione del patrimonio immobiliare e la gestione degli impianti fotovoltaici. Il canone di concessione della farmacia per l'anno 2021 è determinato in € 61.158,00 pari al 6% dei ricavi dell'attività.

Ai sensi dell'articolo Art. 2427, nr. 19-bis si evidenzia infine che la società non ha ricevuto finanziamenti dal socio unico COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO.

Alla data del 31/12/2021 CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL è debitore nei confronti del COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO per l'importo complessivo di euro 44.765,98 derivante dalla differenza tra il saldo a credito e quello a debito. In particolare il credito v/COMUNE pari ad euro 20.052,02 è così costituito:

a - credito v/COMUNE per fatture da emettere per canone di locazione del magazzino anno 2021 per euro 15.000,00 (al netto di IVA);

b - credito v/COMUNE per note credito da ricevere relative allo storno del canone di concessione della Farmacia saldo 2021 per euro 3.660,00 (al netto di IVA);

c - credito v/COMUNE per buoni spesa alla data del 31/12/2021 per euro 1.392,02.

Il debito v/COMUNE pari ad euro 64.818,00 trae invece origine dai seguenti rapporti:

d - debito v/COMUNE per complessivi euro 64.818,00 (al netto di IVA per split-payment) relativi alle seguenti fatture ricevute:

i - fattura n. 20 del 28/09/2021 di euro 32.409,00 relativa all'acconto sul canone di concessione della Farmacia per il I° e II° trimestre 2021;

ii - fattura n. 24 del 21/10/2021 di euro 16.204,50 relativa all'acconto sul canone di concessione della Farmacia per il III° trimestre 2021;

iii - fattura n. 28 del 17/12/2021 di euro 16.204,50 relativa all'acconto sul canone di concessione della Farmacia per il IV° trimestre 2021.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

### Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c

La società non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di altre società

## Azioni proprie e di società controllanti

La società non evidenzia né il possesso né alcun acquisto od alienazione di quote del proprio capitale sociale o di quello delle società controllanti.

## Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Nel corso dell'esercizio, la società ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla Legge 124/2017, art. 1, comma 25, pari ad euro 517.119. La seguente Tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

Si precisa che i pagamenti corrisposti da ATS BRESCIA si configurano come corrispettivi per cessioni di beni e/o prestazioni di servizi regolamentati dal mercato.

### Contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla L. 124/2017, art.1, comma 125

Soggetto erogante	Codice Fiscale	Data	Importo ricevuto	Causale
ATS BRESCIA	03775430980	15/01/2021	4	Incasso apoteica ottobre 2020
ATS BRESCIA	03775430980	30/01/2021	28.841	Incasso distinta dicembre 2020
ATS BRESCIA	03775430980	30/01/2021	3.831	Incasso fatture 32/20 - 33/20 - 34/20
COMUNE CAZZAGO S /MARTINO	82001930179	15/02/2021	15.000	Incasso fattura n. 3/G
ATS BRESCIA	03775430980	27/02/2021	41.700	Incasso distinta gennaio 2021
ATS BRESCIA	03775430980	01/03/2021	2.134	Incasso fattura 1/21
ATS BRESCIA	03775430980	30/03/2021	4.789	Incasso fattura 2/21 - 3/21
ATS BRESCIA	03775430980	31/03/2021	40.053	Incasso distinta febbraio 2021
ATS BRESCIA	03775430980	27/04/2021	4	Incasso apoteica novembre 2020

ATS BRESCIA	03775430980	29/04/2021	39.085	Incasso distinta marzo 2021
ATS BRESCIA	03775430980	28/04/2021	18	Incasso apoteica febbraio 2021
ATS BRESCIA	03775430980	28/04/2021	2.994	Incasso fattura 4/21 - 5/21 - 6/21
ATS BRESCIA	03775430980	26/05/2021	3.341	Incasso fattura 7/21 - 8/21 - 9/21
ATS BRESCIA	03775430980	27/05/2021	39.836	Incasso distinta aprile 2021
ATS BRESCIA	03775430980	30/06/2021	38.053	Incasso distinta maggio 2021
ATS BRESCIA	03775430980	25/06/2021	3.300	Incasso fattura 10 - 11 - 12 - 13/21
ATS BRESCIA	03775430980	21/07/2021	15	Incasso apoteica marzo 2021
ATS BRESCIA	03775430980	31/07/2021	39.885	Incasso distinta giugno 2021
ATS BRESCIA	03775430980	27/07/2021	4.197	Incasso fattura 14/21 - 15/21 - 16/21
ATS BRESCIA	03775430980	30/08/2021	35.848	Incasso distinta luglio 2021
ATS BRESCIA	03775430980	27/08/2021	3.463	Incasso fattura 17/21 - 18/21 - 19/21
ATS BRESCIA	03775430980	07/09/2021	5	Incasso apoteica maggio 2021
ATS BRESCIA	03775430980	13/10/2021	3	Incasso apoteica giugno 2021
ATS BRESCIA	03775430980	20/09/2021	43.652	Incasso distinta agosto 2021
ATS BRESCIA	03775430980	28/09/2021	3.478	Incasso fattura 20/21 - 21/21 - 22/21
ATS BRESCIA	03775430980	27/10/2021	1.987	Incasso fattura 23/21 - 24/21
ATS BRESCIA	03775430980	30/10/2021	40.243	Incasso distinta settembre 2021
ATS BRESCIA	03775430980	26/11/2021	3.674	Incasso fattura 25/21 - 26/21 - 27/21
ATS BRESCIA	03775430980	29/11/2021	34.952	Incasso distinta ottobre 2021
ATS BRESCIA	03775430980	27/12/2021	3.692	Incasso fattura 28 - 29 - 30 - 31/21
ATS BRESCIA	03775430980	31/12/2021	39.044	Incasso distinta novembre 2021
	<b>TOTALE</b>		<b>517.119</b>	

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

### Destinazione del risultato dell'esercizio

Signori Soci, Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2021, comprendente la Situazione Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa.

Per quanto concerne la destinazione dell'utile dell'esercizio, ammontante come già specificato a 3.870 €, si propone l'integrale destinazione a riserva straordinaria.

### Esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato

Ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs. n. 127/1991, la società è esonerata dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato.

### Comunicazione ai sensi dell'art. 1, Legge 25.1.85, nr. 6 e D.L. 556/86

La società non ha effettuato nel corso dell'esercizio acquisti di obbligazioni pubbliche che hanno portato al conseguimento di proventi esenti da imposta.

### Situazione fiscale

La società ha ricevuto verifiche fiscali in precedenti esercizi ed allo stato attuale le conseguenti situazioni risultano definite.

### Deroghe ai sensi del 5° comma art. 2423 c.c.

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio d'esercizio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 del codice civile.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Amministratore Unico

Firmato AURELIO BIZIOLI