

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: A.S.C. SRL UNIPERSONALE
Sede: PIAZZA A. MORO N.1 CALCINATO BS
Capitale sociale: 250.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: BS
Partita IVA: 02301860983
Codice fiscale: 02301860983
Numero REA: 437988
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 477310
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: Comune di Calcinato
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2022

Stato Patrimoniale Abbreviato

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 57.550 | 85.220 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 102.079 | 68.382 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 81.672 | 83.693 |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i> | <i>241.301</i> | <i>237.295</i> |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 145.953 | 149.944 |

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|----------------|----------------|
| II - Crediti | 308.067 | 247.134 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 301.033 | 233.448 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 7.034 | 7.686 |
| Imposte anticipate | - | 6.000 |
| IV - Disponibilita' liquide | 272.515 | 342.624 |
| <i>Totale attivo circolante (C)</i> | <i>726.535</i> | <i>739.702</i> |
| D) Ratei e risconti | 1.756 | 3.204 |
| <i>Totale attivo</i> | <i>969.592</i> | <i>980.201</i> |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 250.000 | 250.000 |
| IV - Riserva legale | 37.888 | 37.888 |
| VI - Altre riserve | (1) | 2 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (27.436) | - |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 24.729 | (27.436) |
| <i>Totale patrimonio netto</i> | <i>285.180</i> | <i>260.454</i> |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 76.486 | 75.693 |
| D) Debiti | 603.966 | 640.850 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 603.966 | 640.850 |
| E) Ratei e risconti | 3.960 | 3.204 |
| <i>Totale passivo</i> | <i>969.592</i> | <i>980.201</i> |

Conto Economico Abbreviato

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|------------------|------------------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.833.615 | 1.692.763 |
| 5) altri ricavi e proventi | - | - |
| contributi in conto esercizio | - | 17.766 |
| altri | 47.498 | 38.187 |
| <i>Totale altri ricavi e proventi</i> | <i>47.498</i> | <i>55.953</i> |
| <i>Totale valore della produzione</i> | <i>1.881.113</i> | <i>1.748.716</i> |
| B) Costi della produzione | | |

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|------------------|------------------|
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 945.097 | 925.110 |
| 7) per servizi | 371.159 | 367.319 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 106.798 | 112.953 |
| 9) per il personale | - | - |
| a) salari e stipendi | 255.069 | 230.823 |
| b) oneri sociali | 74.348 | 59.910 |
| c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 31.620 | 25.021 |
| c) trattamento di fine rapporto | 22.904 | 18.155 |
| e) altri costi | 8.716 | 6.866 |
| Totale costi per il personale | 361.037 | 315.754 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | - | - |
| a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz. | 49.231 | - |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 27.670 | - |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 21.561 | - |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 49.231 | - |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 3.990 | 16.728 |
| 14) oneri diversi di gestione | 7.810 | 38.396 |
| Totale costi della produzione | 1.845.122 | 1.776.260 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 35.991 | (27.544) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | - | - |
| b/c) da titoli iscr.nelle immob.che non costituisc.partecip.e da titoli iscr.nell'attivo circ.no partecip | 14 | 162 |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | 14 | 162 |
| Totale altri proventi finanziari | 14 | 162 |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari | - | - |
| altri | - | 54 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | - | 54 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis) | 14 | 108 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D) | 36.005 | (27.436) |
| 20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 5.276 | - |
| imposte differite e anticipate | 6.000 | - |

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|---------------|-----------------|
| <i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i> | 11.276 | - |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 24.729 | (27.436) |

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

La società, ai sensi dell'art. 2364 del codice civile, ha fatto utilizzo della clausola statutaria che prevede la possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. Le ragioni di tale dilazione sono da ricondursi dal fatto che solo ma maggio sono state comunicate alla società gli importi delle provvigioni spettanti da parte della Cooperativa Esercenti Farmacia. Trattasi di un importo rilevante pari ad euro 20.000.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un risultato di esercizio di euro 24.729

L'esercizio di riferimento del bilancio è stato caratterizzato da una generale imprevedibilità e in particolare:

- Nella gestione degli impianti sportivi è stato particolarmente arduo giungere ad un budget attendibile, tenuto conto della politica dei prezzi dell'energia elettrica e del gas uso riscaldamento. Tuttavia con una attenta e scrupolosa gestione delle accensioni e spegnimento degli impianti si ritiene di aver ottenuto un eccellente risultato in termini di efficienza ed efficacia. Al contempo si rileva una sostanziale diminuzione delle spese per manutenzioni ordinarie, preferendo interventi con risorse proprie in luogo del ricorso a terzi.
- Per quanto attiene la gestione delle farmacie comunali, si sottolinea la perenne scarsità delle risorse umane, almeno 2 bandi pubblici per l'assunzione di figure professionali sono andati deserti. Le performance sono da ritenersi positive, soprattutto se paragonate a quelle dell'esercizio precedente. Nei primi mesi del 2022 si rileva una importante crescita dei ricavi legati alla libera vendita e vendita di farmaci, giustificata dal fatto che le farmacie comunali non hanno aderito alla campagna dei tamponi anti-covid19. Numerosi sono stati i clienti che hanno scelto le farmacie comunali per evitare code e probabili contagi presso le farmacie aderenti. Verso la fine del 2022 è stato registrato un calo delle vendite a Ponte San Marco, legato con ogni probabilità alla chiusura temporanea del ponte che collega il capoluogo alla frazione Ponte San Marco, in concomitanza dei lavori di realizzazione della TAV. per quanto concerne la farmacia di Calcinatello, si constata un sostanziale mantenimento dei ricavi e con il termine dei lavori di ristrutturazione si prevede una crescita degli stessi, con l'attivazione anche di nuovi servizi.
- Con riferimento alla gestione del servizio di tariffazione TARI e servizio ISEE si constata una sostanziale linearità della gestione e delle performance, tali per cui non sono necessari ulteriori approfondimenti.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

Commento

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Commento

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali | Periodo |
|--|---------|
| Software di proprietà capitalizzano | 33,33% |
| Spese di manutenzione su beni di terzi | 20% |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 20% |

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi..

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali iscritti nella voce B.I.6 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento. Si precisa che nel corso del 2022 è stato predisposto un acconto di €30.000, per l'acquisto di un nuovo sistema dispensario automatizzato presso la farmacia di Ponte San Marco.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle mo. Si precisa che dalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.). Nel 2022 la Cooperativa Esercenti Farmacia a R.L. – Brescia non ha attribuito ai soci il ristorno annuale sugli acquisti effettuati, che solitamente non veniva liquidato in denaro ma portato a incremento della partecipazione. Il costo di acquisto nel 2003 è stato di €10.400. attualmente è iscritta in bilancio ad €63.752.

Altri titoli

Gli altri titoli sono stati valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione del titolo, costituito dal prezzo pagato comprensivo dai costi accessori, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Si evidenzia che sui titoli non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore.

I titoli immobilizzati, diversi dalla partecipazioni, sono relativi a polizze assicurativa a garanzia del TFR dipendenti e ammontano ad €17.920.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Prodotti finiti

Dal confronto tra costo di acquisto/di produzione e valore di realizzazione desumibile dal mercato non sono emersi, per nessuno dei beni in magazzino, i presupposti per la valutazione in base al minore valore di mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

I ratei relativi a forniture sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Altre informazioni

Commento

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

La Società, come previsto dal D.lgs n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Introduzione

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazioni.
-

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 168.405 | 286.385 | 83.693 | 538.483 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 83.185 | 218.003 | - | 301.188 |

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|---|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Valore di bilancio | 85.220 | 68.382 | 83.693 | 237.295 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizione | - | 55.258 | - | 55.258 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | 2.021 | 2.021 |
| Ammortamento dell'esercizio | 27.670 | 21.561 | - | 49.231 |
| Totale variazioni | (27.670) | 33.697 | (2.021) | 4.006 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 168.405 | 341.643 | 81.672 | 591.720 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 110.855 | 239.564 | - | 350.419 |
| Valore di bilancio | 57.550 | 102.079 | 81.672 | 241.301 |

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

Operazioni di locazione finanziaria (locatario)

| | Importo |
|--|---------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio | 43.709 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio | 3.278 |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio | 42.997 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 30 |

Commento

Attivo circolante

Rimanenze

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

| Descrizione | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|------------------|-----------|
| Rimanenze | 149.944 | 145.953 | - | - | 149.944 | 145.953 | 3.991- | 3- |
| Totale | 149.944 | 145.953 | - | - | 149.944 | 145.953 | 3.991- | 3- |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta |
|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| Crediti Commerciali | 224.329,00 | 1.281.331,00 | -1.756,00 | 300,00 | 1.215.034,00 | 288.570,00 | 64.241,00 |
| Crediti Erariali | 0,00 | 178.484,00 | -120,00 | 0,00 | 165.644,00 | 12.720,00 | 12.720,00 |
| Altri Crediti | 13.533,00 | 180,00 | 0,00 | 0,00 | 6.936,00 | 6.777,00 | -6.756,00 |
| TOTALE | 237.862,00 | 1.459.995,00 | -1.876,00 | 300,00 | 1.387.614,00 | 308.067,00 | 70.205,00 |

Disponibilità liquide

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------------|----------------|-------------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Disponibilita' liquide</i> | | | | | |
| | Banca c/c | 340.190 | 267.511 | 72.679- | 21- |
| | cassa contanti | 2.433 | 5.004 | 2.571 | 106 |
| | Totale | 342.623 | 272.515 | 70.108- | |

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Introduzione

| Descrizione | Capitale sociale | Riserva legale | Altre riserve | Utili o perdite portati a nuovo | Risultato d'esercizio | Totale |
|---|------------------|----------------|---------------|---------------------------------|-----------------------|----------------|
| Patrimonio Netto all'inizio dell'esercizio precedente | 250.000 | 35.653 | 1 | 0 | 2.235 | 287.889 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | -2.235 | |
| - attribuzione dividendi | | | | | | |
| - altre destinazioni | | 2.235 | | | | |
| Altre variazioni | | | 1 | | | |
| Risultato dell'esercizio precedente | | | | | -27.436 | |
| Patrimonio Netto alla chiusura dell'esercizio precedente | 250.000 | 37.888 | 2 | 0 | -27.436 | 260.454 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | | |
| - attribuzione dividendi | | | | | | |
| - altre destinazioni | | | | | | |
| Altre variazioni | | | -3 | | | |
| Risultato dell'esercizio corrente | | | | | 24.729 | |
| Patrimonio Netto alla chiusura dell'esercizio corrente | 250.000 | 37.888 | -1 | 0 | -2.707 | 285.180 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Anorma del punto 7-bis dell'art. 2427 c.c., l'origine, le possibilità di utilizzazione, la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto, risultano evidenziate nella seguente tabella:

| Voce | Descrizione | Importo a bilancio | Tipo riserva | Possibilità di utilizzo |
|--------|---------------------------------|--------------------|--------------|-------------------------|
| I - | Capitale | 250.000 | | |
| | | | Capitale | |
| | <i>Totale</i> | | | |
| IV - | Riserva legale | 37.888 | | |
| | | | Utili | A;B |
| | <i>Totale</i> | | | |
| VI - | Altre riserve | 1- | | |
| | | | Utili | |
| | <i>Totale</i> | | | |
| VIII - | Utili (perdite) portati a nuovo | 27.436- | | |
| | | | Utili | |

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| Descrizione | Consist. iniziale | Accanton. | Utilizzi | Arrotond. | Consist. finale |
|--|-------------------|---------------|---------------|-----------|-----------------|
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 75.693 | 18.872 | 18.080 | 1 | 76.486 |
| Totale | 75.693 | 18.872 | 18.080 | 1 | 76.486 |

Debiti

Introduzione

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti con scadenza entro l'esercizio successivo sono riassunte nel prospetto che segue:

| Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta |
|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Debiti Commerciali | 551.233 | 1.545.896 | -300 | 1.756 | 1.599.525 | 495.548 | -55.685 |
| Debiti erariali | 7.761 | 402.435 | -3.489 | 120 | 374.675 | 31.912 | 24.151 |
| Altri Debiti | 82.277 | 373.667 | 0 | 0 | 379.438 | 76.506 | -5.771 |
| Totale | 641.271 | 2.321.998 | -3.789 | 1.876 | 2.353.638 | 603.966 | -37.305 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria. Nel Corso dell'esercizio 2022 la società ha sostenuto costi di elevata entità sia per quanto riguarda le utenze relative alla gestione degli impianti sportivi. La crisi energetica ha fatto registrare un forte aumento del costo delle utenze gas ed energia elettrica utilizzati dal palazzetto sportivo in gestione dal comune di Calcinato. E' stato possibile adeguare i prezzi dei servizi resi in maniera adeguata.

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei

rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

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

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Commento

.

Non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

| | Impiegati | Operai | Altri dipendenti | Totale dipendenti |
|--------------|-----------|--------|------------------|-------------------|
| Numero medio | 2 | 1 | 5 | 8 |

Commento

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue:

- si è proceduto alla riduzione del n. 1 addetti del settore Farmacia, in seguito alle dimissioni di N.S.

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

Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, 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 prestate.

| | Amministratori | Revisore legale |
|----------|----------------|-----------------|
| Compensi | 17.472 | 4.058 |

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate, riferite a operazioni effettuate con il Comune di Calcinato, socio unico della società.

Si forniscono di seguito le informazioni in merito alle operazioni effettuate:

| | |
|-------------------------|---------|
| valore della produzione | 347.061 |
| costi della produzione | 83.595 |

I valori più significativi sono così analizzati:

Valore della produzione: trattasi di ricavi derivanti dai servizi gestiti per conto del Comune e allo stesso fatturati (tari, sport, e servizio isee)

Costi della produzione: trattasi del canone di gestione della farmacia di euro 70.000 che viene corrisposto al Comune in quanto titolo della licenza amministrativa e delle spese relative all'uso degli uffici amministrativi messi a disposizione dal Comune.

Effetti sullo stato patrimoniale

| | |
|---|---------|
| fatture da emettere e credito verso clienti | 181.156 |
| fatture da ricevere e debito verso clienti | 147.345 |

Crediti per fatture da emettere e verso clienti: trattasi dei crediti verso il Comune di Calcinato per i servizi gestiti non ancora fatturati e/o non ancora incassati.

Debiti per fatture da ricevere e verso fornitori: trattasi di debiti verso il Comune di Calcinato riferiti al canone di concessione della licenza amministrativa delle Farmacie, agli spese relative al comodato del uffici amministrativi..

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Introduzione

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata. Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Introduzione

Si rende noto che la società è interamente controllata ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte:

| | Insieme più piccolo |
|--|---------------------|
| Nome dell'impresa | Comune di Calcinato |
| Città (se in Italia) o stato estero | Calcinato (Bs) |
| Codice fiscale (Per imprese Italiana) | 00524950177 |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | Calcinato (Bs) |

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

| | Ultimo esercizio | Data | Esercizio precedente | Data |
|-------------------------------------|-------------------|------------|----------------------|------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | | 31/12/2022 | | 31/12/2021 |
| B) Immobilizzazioni | 48.635.453 | | 48.898.642 | |
| C) Attivo circolante | 11.005.438 | | 11.594.237 | |
| Totale attivo | 59.640.891 | | 60.492.879 | |
| Capitale sociale | 9.811.261 | | 9.811.261 | |
| Riserve | 43.887.258 | | 44.006.663 | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (893.851) | | (659.341) | |
| Totale patrimonio netto | 52.804.668 | | 53.158.583 | |
| B) Fondi per rischi e oneri | 241.747 | | 63.000 | |
| D) Debiti | 3.580.697 | | 4.910.619 | |
| E) Ratei e risconti passivi | 3.013.778 | | 2.360.677 | |
| Totale passivo | 59.640.890 | | 60.492.879 | |

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

| | Ultimo esercizio | Data | Esercizio precedente | Data |
|-------------------------------------|------------------|------------|----------------------|------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | | 31/12/2022 | | 31/12/2021 |
| A) Valore della produzione | 11.717.278 | | 11.517.343 | |
| B) Costi della produzione | 12.472.005 | | 12.046.583 | |
| C) Proventi e oneri finanziari | (15.269) | | (14.161) | |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 123.854 | | 115.940 | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (893.851) | | (659.341) | |

Azioni proprie e di società controllanti

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

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

Commento

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa la società non ha percepito somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere,

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- euro 24.728,80 a copertura parziale della perdita dell'esercizio dell'anno precedente.

Nota integrativa, parte finale

Commento

Il Bilancio d'esercizio relativo all'anno 2022 si chiude con un risultato positivo di € 24.728,80 . L'attività svolta nel corso del 2022, come peraltro già cominciato negli esercizi precedenti, si è focalizzata in maniera prioritaria nell'acquisizione di nuovi clienti. Nel corso dell'esercizio appena concluso la società ha realizzato ricavi delle vendite e delle prestazioni per complessivi €1.881.113 così suddivisi:

Ricavi farmacia Calcinatello e Ponte San Marco: €980.704

Ricavi SSN farmacie: €546.847

Ricavi Gestione impianti sportivi: €296.066

Ricavi Gestione TARI: €40.000

Ricavi Servizio ISEE: €5.967

Altri ricavi e proventi €11.529.

Come si può notare rispetto al precedente esercizio, nel corso del quale erano stati conseguiti ricavi per €1.748.716, si rileva un incremento dei ricavi di euro 132.397. Come l'anno scorso il costo delle utenze degli impianti sportivi è aumentato in maniera anomalo (a seguito delle variazioni straordinarie dei prezzi di mercato), ma a differenza dell'anno precedente la società è riuscita ad adeguare in maniera più che adeguata i prezzi delle prestazioni. L'incremento dei ricavi delle prestazioni del comparto impianti sportivi è stato di euro 96.065. Anche il comparto delle farmacie ha avuto un incremento di fatturato rispetto all'anno precedente di circa 20 mila euro in più.

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Calcinato, 31/05/2023

Gianluigi Prati, Amministratore Unico