

CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL

**Società interamente partecipata dal
COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

Via Carebbio n. 32
25046 - CAZZAGO SAN MARTINO (BS)
C.F. e P. IVA: 02537920981

BILANCIO AL 31/12/2022

CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL**DATI SOCIETARI**

Sede legale: CAZZAGO SAN MARTINO (BS) Via Carebbio n. 32

Sede farmacia: CAZZAGO SAN MARTINO (BS) Via Vittorio Emanuele III n. 6

Sede Dispensario Pedrocca: CAZZAGO SAN MARTINO (BS) Via Caduti n. 27

Capitale sociale int. versato: euro 20.000,00

Data costituzione: 21/06/2004

C.F. e P. IVA: 02537920981

N. iscr. R.E.A. n. 458222

AMMINISTRATORE UNICO

Durata in carica fino alla revoca od alle dimissioni

PELIZZARI DOMENICO**Amministratore Unico**

Nato a CAZZAGO SAN MARTINO il 29/09/1967

CAZZAGO SAN MARTINO (BS) Via Della Pace n. 32

C.F. PLZ DNC 67P29 C408K

REVISORE LEGALE DEI CONTI

Durata in carica fino all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2022

CAPPA MONICA**Revisore Legale**

Nata a GAVARDO (BS) il 19/08/1986

Via Scaiola n. 18 - 25080 NUVOLERA (BS)

C.F. CPP MNC 86M59 D940Z

SOCIO UNICO**Euro****Quota****COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO****20.000,00****100,00%**

Via Carebbio n. 32

25046 - CAZZAGO SAN MARTINO (BS)

C.F. 82001930179

TOTALE**20.000,00****100,00%****BANCHE**

BANCA BPER S.P.A. Filiale di Cazzago San Martino

IBAN: IT 19 M 05387 54300 0000.4283.7598

MONTE DEI PASCHI DI SIENA Filiale di Cazzago San Martino

IBAN: IT 61 X 01030 01600 0000.6328.3470

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2022**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVITA'	31/12/2021		31/12/2022	
IMMOB. IMMATERIALI	4.593,28	0,5%	36.630,73	3,3%
Oneri straordinari magazzino	4.593,28		4.342,73	
Oneri trasloco farmacia	0,00		30.384,00	
Brevetti e software	0,00		1.904,00	
	<hr/>		<hr/>	
IMMOB. MATERIALI	599.843,49	60,0%	599.843,49	54,6%
Terreno	129.596,63		129.596,63	
Fabbricato (anno 2006)	470.246,86		470.246,86	
	<hr/>		<hr/>	
IMMOB. MATERIALI FARMACIA	30.596,83	3,1%	62.368,80	5,7%
Impianti specifici	3.826,63		19.021,63	
Mobili ed arredi	3.191,91		3.191,91	
Attrezzatura varia e minuta	747,04		9.832,41	
Macchine, attrezzature e frigo	3.306,00		3.306,00	
Macchine elettroniche	18.325,25		25.816,85	
Registratori di cassa	1.200,00		1.200,00	
	<hr/>		<hr/>	
IMMOB. FINANZIARIE	35.516,00	3,6%	35.516,00	3,2%
Quote C.E.F. SCRL	35.516,00		35.516,00	
	<hr/>		<hr/>	
MERCI C/RIMANENZE	111.648,87	11,2%	131.277,69	12,0%
Merci c/rimanenze	111.648,87		131.277,69	
	<hr/>		<hr/>	
CREDITI V/ERARIO	894,94	0,1%	4.226,23	0,4%
Credito v/Erario	222,94		1.383,23	
Credito v/Erario IRAP	0,00		2.058,00	
Credito v/Erario IRES	672,00		785,00	
	<hr/>		<hr/>	

CREDITI V/CLIENTI	113.027,76	11,3%	161.965,19	14,7%
Crediti v/ATS farmacia	19.762,86		21.544,49	
Crediti v/clienti farmacia	770,07		1.805,60	
Fatture da emettere farmacia	2.208,20		0,00	
Crediti v/clienti immobiliare	4.850,00		0,00	
Fatture da emettere Comune di Cazzago	15.000,00		30.000,00	
Crediti v/ Comune di Cazzago per buoni	1.392,02		0,00	
Crediti v/GSE contributi da ricevere	5.429,51		9.063,67	
Crediti v/SOLETO SPA	13.565,06		13.565,06	
Fatture da emettere GSE	0,00		606,89	
Fatture da emettere SOLETO SPA	<u>50.050,04</u>		<u>85.379,48</u>	
CREDITI DIVERSI	18.962,19	1,9%	11.422,84	1,0%
Premio C.E.F. SCRL su acquisti	3.327,00		3.000,00	
Note di credito da ricevere	1.053,37		2.020,91	
Note di credito da ricevere Comune	3.660,00		0,00	
Depositi cauzionali	455,08		795,97	
Storni POS da ricevere	8.416,39		4.020,15	
Crediti diversi	0,00		980,33	
Credito v/INAIL	60,66		31,54	
Credito v/INPS	1.397,00		0,00	
Risconti attivi a breve	<u>592,69</u>		<u>573,94</u>	
DISPONIBILITA' LIQUIDE	84.906,78	8,5%	55.108,86	5,0%
Cassa	1.463,68		1.245,28	
Banca BPER c/c	63.001,82		38.512,45	
Banca MPS c/c	<u>20.441,28</u>		<u>15.351,13</u>	
TOTALE ATTIVITA'	<u>999.990,14</u>	100,0%	<u>1.098.359,83</u>	100,0%

PASSIVITA'	31/12/2021		31/12/2022	
DEBITI V/FORNITORI	313.870,66	31,4%	387.904,29	35,3%
Debiti v/Fornitori farmacia	180.896,42		207.274,92	
Fatture da ricevere farmacia	23.741,84		10.498,55	
Debiti v/Fornitori immobiliare	210,00		0,00	
Fatture da ricevere rimb. SOLETO	44.204,40		78.393,82	
Fatture da ricevere Comune di Cazzago	0,00		1.830,00	
Debiti v/Comune di Cazzago	<u>64.818,00</u>		<u>89.907,00</u>	
DEBITI V/BANCHE	193.517,56	19,4%	169.466,33	15,4%
Mutuo ipotecario BCC Basso Sebino	<u>193.517,56</u>		<u>169.466,33</u>	
DEBITI V/ERARIO	9.929,51	1,0%	10.438,69	1,0%
Debiti tributari	2.284,80		1.671,71	
Erario c/ritenute dipendenti	5.946,93		6.486,06	
Erario c/IVA	<u>1.697,78</u>		<u>2.280,92</u>	
DEBITI DIVERSI	30.427,06	3,0%	35.428,39	3,2%
Debiti v/INPDAP	2.667,38		3.543,58	
Debiti v/INPS	3.548,00		4.531,00	
Personale c/retribuzioni	7.825,00		8.210,00	
Debiti v/Amministratore	0,00		673,00	
Personale c/retribuzioni differite	16.209,07		18.299,42	
Ratei e risconti passivi	<u>177,61</u>		<u>171,39</u>	
FONDI SPESE E RISCHI	153.060,02	15,3%	176.490,94	16,1%
Fondo TFR	<u>153.060,02</u>		<u>176.490,94</u>	

F.DO AMM.TO FARMACIA	26.764,79	2,7%	31.068,39	2,8%
F.do amm.to impianti specifici	3.691,63		4.671,32	
F.do amm.to mobili ed arredi	2.252,26		2.473,66	
F.do amm.to attrezz. varia e minuta	607,34		1.317,18	
F.do amm.to macch. attrezz. e frigo	3.306,00		3.306,00	
F.do amm.to macchine elettroniche	15.707,56		18.100,23	
F.do amm.to registratori di cassa	<u>1.200,00</u>		<u>1.200,00</u>	
F.DO AMMORTAMENTO IMMOB.	190.449,90	19,0%	204.557,30	18,6%
F.do amm.to fabbricati	<u>190.449,90</u>		<u>204.557,30</u>	
TOTALE PASSIVITA'	918.019,50	91,8%	1.015.354,33	92,4%
PATRIMONIO NETTO	81.970,64	8,2%	83.005,50	7,6%
Capitale sociale	20.000,00		20.000,00	
Riserva legale	4.000,00		4.000,00	
Riserva straordinaria	54.100,21		57.970,64	
Risultato di esercizio	<u>3.870,43</u>		<u>1.034,86</u>	
TOTALE A PAREGGIO	<u>999.990,14</u>	100,0%	<u>1.098.359,83</u>	100,0%

CONTO ECONOMICO	31/12/2021		31/12/2022	
RICAVI FARMACIA	1.019.306,57	100,0%	1.049.792,56	100,0%
Incasso corrispettivi	541.018,60		585.969,23	
Incasso corrispettivi A.T.S.	427.212,67		398.361,93	
Ricavi diabetica	1.789,85		2.805,29	
Ricavi protesica	11.703,05		10.772,21	
Ricavi celiachia	2.038,85		1.777,99	
Ricavi aproteica	43,40		20,81	
Ricavi doppio canale	21.629,59		19.657,91	
Ricavi di vendita	<u>13.870,56</u>		<u>30.427,19</u>	
COSTO DEL VEND. FARMACIA	688.420,35	67,5%	665.890,82	63,4%
Acqu. merci C.E.F. SCRL	489.087,71	72,5%	277.276,49	40,3%
Acqu. merci altri fornitori	82.419,60	12,2%	94.078,65	13,7%
Acqu. merci COMIFAR	102.794,93	15,2%	317.164,50	46,1%
Premi fine anno	-3.327,00		-3.000,00	
Rimanenze iniziali	129.093,98		111.648,87	
Rimanenze finali	<u>-111.648,87</u>		<u>-131.277,69</u>	
RISULTATO OP. FARMACIA	330.886,22	32,5%	383.901,74	36,6%
COSTI DEL PERSONALE	183.760,51	18,0%	218.160,53	20,8%
Salari e Stipendi	127.647,94		145.859,26	
Oneri previdenziali su stipendi	39.393,54		45.493,96	
Contributi INAIL	676,27		779,23	
Quote TFR	15.340,94		26.028,08	
Altri costi del personale	<u>701,82</u>		<u>0,00</u>	
COSTI DI LAVORO AUTONOMO	13.568,36	1,3%	33.129,64	3,2%
Compensi a professionisti	12.038,36		33.129,64	
Prestazioni occasionali	<u>1.530,00</u>		<u>0,00</u>	

COSTI DI GESTIONE FARM.	29.603,17	2,9%	35.542,47	3,4%
Spese telefono e fax	1.186,29		1.420,11	
Energia elettrica	1.790,66		4.295,27	
Gas e riscaldamento	1.234,86		1.766,97	
Spese smaltimento rifiuti	834,53		1.797,58	
Premi su assicurazioni	1.017,54		1.018,27	
Canoni assistenza vari	705,67		2.257,75	
Canoni aggiornamento programmi	2.946,44		3.009,72	
Manutenzioni e riparazioni	240,00		465,00	
Cancelleria e stampati	1.805,45		1.760,17	
Canoni di sorveglianza	966,00		1.167,25	
Spese di pubblicità	0,00		1.992,86	
Trattenute su mutua	5.069,33		4.879,57	
Tariffazione ricette	3.495,08		3.379,31	
Quote associative	2.850,00		1.350,00	
Altre spese generali	5.461,32		4.982,64	
	<hr/>		<hr/>	
RISULT. OPERAT. FARMACIA	103.954,18	10,2%	97.069,10	9,2%
RICAVI IMMOBILIARE	99.383,84	100,0%	89.368,86	100,0%
Ricavi per affitti Comune	15.000,00		15.000,00	
Rimborso canoni leasing impianti SOLET	35.329,44		35.329,44	
Ricavi installazione antenne radio	4.850,00		4.850,00	
Ricavi vendita energia GSE	6.187,65		8.739,53	
Contributo fotovoltaico GSE	38.016,75		25.449,89	
	<hr/>		<hr/>	
COSTI DI GESTIONE IMMOB.	81.737,39	82,2%	70.402,46	78,8%
Rimborso ricavi di vendita energia GSE	44.204,40		34.189,42	
Premi su assicurazioni	335,25		337,52	
Canone leasing	35.329,44		35.329,44	
Altre spese generali	608,30		441,08	
Canoni di sorveglianza	1.260,00		105,00	
	<hr/>		<hr/>	
RISULT. OPERAT. IMMOBILIARE	17.646,45	19,7%	18.966,40	21,2%

RICAVI OPERATIVI	1.118.690,41	100,0%	1.139.161,42	100,0%
COSTI OPERATIVI	997.089,78	89,1%	1.023.125,92	89,8%
COSTI GENERALI	22.158,58	2,0%	25.856,59	2,3%
Compensi amministratori	6.240,00		6.210,00	
Compenso Revisore Legale	2.600,00		2.600,00	
Servizi consulente del lavoro	2.006,00		2.328,81	
Servizi amministrativi	8.920,00		12.053,00	
Oneri e spese bancarie	2.392,58		2.664,78	
M. O. L. COMPLESSIVO	99.442,05	8,9%	90.178,91	7,9%
AMMORTAMENTI	16.377,46	1,5%	19.137,55	1,7%
Amm. imm. immateriali	250,55		726,55	
Amm. imm. materiale fabbricato (3%)	14.107,40		14.107,40	
Amm. imm. materiali diversi	2.019,51		4.303,60	
PROV. FINANZIARI E DIVERSI	6.652,19	0,6%	6.464,78	0,6%
Interessi attivi in c/c	46,48		31,56	
Interessi attivi leasing e diversi	2.450,09		1.116,92	
Altri ricavi, proventi ed indennizzi	2.482,74		3.047,92	
Contributi c/esercizio	150,00		500,00	
Contributi c/impianati beni strumentali	6,22		1.111,22	
Sopravvenienze ed abbuoni attivi	1.516,66		657,16	
ONERI FINANZIARI E DIVERSI	18.358,41	1,6%	9.612,34	0,8%
Interessi passivi su mutui	5.156,39		4.620,89	
Interessi passivi commerciali	7.548,51		3.947,09	
Abbuoni passivi	16,40		9,69	
Perdite su crediti	4.437,72		0,00	
Sopravvenienze passive	1.199,39		1.034,67	

RIS. ANTE IMPOSTE E CANONE	71.358,37	6,4%	67.893,80	6,0%
IMPOSTE E TASSE	6.329,94	0,6%	3.870,94	0,3%
Imposte e tasse deducibili	1.092,92		1.467,83	
Imposte e tasse indeducibili	0,02		8,11	
Imposta municipale propria IMU	1.860,00		1.860,00	
Imposte sul reddito dell'esercizio	<u>3.377,00</u>		<u>535,00</u>	
CANONE COMUNE	61.158,00	6,0%	62.988,00	6,0%
Canone di concessione	<u>61.158,00</u>		<u>62.988,00</u>	
UTILE D'ESERCIZIO	<u>3.870,43</u>	0,3%	<u>1.034,86</u>	0,1%

CREDITI V/COMUNE PER FATTURE DA EMETTERE

DATA	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	SALDO
31/12/21	Locazione magazzino al 31/12 anno 2021	15.000,00		15.000,00
31/12/22	Locazione magazzino al 31/12 anno 2022	15.000,00		30.000,00
		30.000,00	0,00	
	SALDO	30.000,00		

DEBITI V/COMUNE PER FATTURE DA RICEVERE (NETTO IVA)

DATA	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	SALDO
31/12/22	Saldo canone concessione anno 2022		1.830,00	-1.830,00
		0,00	1.830,00	
	SALDO	-1.830,00		

DEBITI V/COMUNE (SPLIT PAYMENT)

DATA	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	SALDO
21/10/21	Fattura n. 24 - Acconto III° trim. 2021 canone concess.		16.204,50	-16.204,50
17/12/21	Fattura n. 28 - Acconto IV° trim. 2021 canone concess.		16.204,50	-32.409,00
05/07/22	Fattura n. 11 - Acconto I° e II° trim. 2021 canone concess.		26.919,00	-59.328,00
05/10/22	Fattura n. 23 - Acconto III° trim. 2021 canone concess.		15.289,50	-74.617,50
20/12/22	Fattura n. 27 - Acconto IV° trim. 2021 canone concess.		15.289,50	-89.907,00
		0,00	89.907,00	
	SALDO	-89.907,00		
	DIFFERENZA	-61.737,00		

CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL

RICAVI COMPETENZA 2022

ANNO 2022	CORRISPETTIVI	PROVENTI SSN	DIABETICI & CELIACI	CORRISP. PRESTAZIONI	RICAVI VEND. & PRESTAZ.	FT ASL PROTESICA APROTEICA FIBROSI CISTICA	TOTALE
GENNAIO	62.396,62	32.380,02	56,63	1.328,43	564,64	607,02	97.333,36
FEBBRAIO	41.892,49	35.733,90	429,81	1.948,27	12.165,67	1.215,97	93.386,11
MARZO	50.684,57	32.240,26	113,58	1.540,78	5.377,69	1.031,28	90.988,16
APRILE	45.453,27	30.242,25	227,92	1.771,95	1.089,13	729,41	79.513,93
MAGGIO	49.994,74	37.057,80	309,72	1.610,41	1.065,44	1.262,82	91.300,93
GIUGNO	46.142,88	35.558,17	754,38	2.479,19	2.680,20	873,16	88.487,98
LUGLIO	47.158,45	36.990,93	506,70	1.397,04	677,50	718,35	87.448,97
AGOSTO	44.757,15	27.394,83	651,80	1.227,64	798,92	857,24	75.687,58
SETTEMBRE	41.332,14	37.060,06	151,50	1.764,28	1.837,92	1.266,05	83.411,95
OTTOBRE	49.814,70	27.463,62	350,84	1.387,13	563,48	808,46	80.388,23
NOVEMBRE	51.288,12	29.311,68	672,82	1.518,72	660,49	557,34	84.009,17
DICEMBRE	55.054,10	36.928,41	357,58	1.684,07	2.946,11	865,92	97.836,19
TOTALE	585.969,23	398.361,93	4.583,28	19.657,91	30.427,19	10.793,02	1.049.792,56

CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL - ANALISI RICAVI					
ANNO 2022	RICAVI TOTALI ANNO 2020	RICAVI TOTALI ANNO 2021	RICAVI TOTALI ANNO 2022	VARIAZIONE 2022/2021	VAR. %
GENNAIO	95.607,77	82.502,56	97.333,36	14.830,80	17,98%
FEBBRAIO	95.557,58	81.004,62	93.386,11	12.381,49	15,28%
MARZO	109.896,92	83.363,80	90.988,16	7.624,36	9,15%
APRILE	105.188,53	79.761,46	79.513,93	-247,53	-0,31%
MAGGIO	83.654,03	77.726,60	91.300,93	13.574,33	17,46%
GIUGNO	84.154,71	83.568,93	88.487,98	4.919,05	5,89%
LUGLIO	84.577,86	81.270,88	87.448,97	6.178,09	7,60%
AGOSTO	82.645,95	84.463,41	75.687,58	-8.775,83	-10,39%
SETTEMBRE	80.711,26	85.758,25	83.411,95	-2.346,30	-2,74%
OTTOBRE	94.601,41	85.145,25	80.388,23	-4.757,02	-5,59%
NOVEMBRE	87.918,79	91.055,68	84.009,17	-7.046,51	-7,74%
DICEMBRE	75.781,71	103.685,13	97.836,19	-5.848,94	-5,64%
TOTALE	1.080.296,52	1.019.306,57	1.049.792,56	30.485,99	2,99%

CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CAREBBIO 32 - 25046 - CAZZAGO SAN MARTINO - BS
Codice Fiscale	02537920981
Numero Rea	BS 458222
P.I.	02537920981
Capitale Sociale Euro	20.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	36.631	4.593
II - Immobilizzazioni materiali	426.586	413.226
III - Immobilizzazioni finanziarie	35.516	35.516
Totale immobilizzazioni (B)	498.733	453.335
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	131.278	111.649
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	174.039	127.579
Totale crediti	174.039	127.579
IV - Disponibilità liquide	55.109	84.907
Totale attivo circolante (C)	360.426	324.135
D) Ratei e risconti	574	593
Totale attivo	859.733	778.063
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.000	20.000
IV - Riserva legale	4.000	4.000
VI - Altre riserve	57.971	54.101
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.035	3.870
Totale patrimonio netto	83.006	81.971
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	176.491	153.060
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	430.599	349.336
esigibili oltre l'esercizio successivo	169.466	193.518
Totale debiti	600.065	542.854
E) Ratei e risconti	171	178
Totale passivo	859.733	778.063

Conto economico

31-12-2022 31-12-2021

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.052.789	1.037.048
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.611	156
altri	93.078	88.969
Totale altri ricavi e proventi	94.689	89.125
Totale valore della produzione	1.147.478	1.126.173
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	690.280	676.108
7) per servizi	118.233	97.998
8) per godimento di beni di terzi	98.317	96.487
9) per il personale		
a) salari e stipendi	145.859	127.648
b) oneri sociali	46.273	40.070
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	26.028	16.043
Totale costi per il personale	218.160	183.761
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	19.138	16.378
Totale ammortamenti e svalutazioni	19.138	16.378
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(19.629)	17.445
14) oneri diversi di gestione	13.990	20.541
Totale costi della produzione	1.138.489	1.108.718
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	8.989	17.455
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	47	0
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.102	2.497
Totale proventi diversi dai precedenti	1.102	2.497
Totale altri proventi finanziari	1.149	2.497
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.568	12.705
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.568	12.705
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(7.419)	(10.208)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.570	7.247
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	535	3.377
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	535	3.377
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.035	3.870

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2022 31-12-2021

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.035	3.870
Imposte sul reddito	535	3.377
Interessi passivi/(attivi)	7.419	10.208
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	8.989	17.455
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	19.138	16.378
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	26.029	15.340
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	45.167	31.718
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	54.156	49.173
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(19.629)	17.445
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(46.696)	(48.773)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	75.746	31.756
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	19	362
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(7)	(6)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	5.753	(8.386)
Totale variazioni del capitale circolante netto	15.186	(7.602)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	69.342	41.571
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(7.419)	(10.208)
(Imposte sul reddito pagate)	(535)	(3.377)
Altri incassi/(pagamenti)	(2.597)	(1.028)
Totale altre rettifiche	(10.551)	(14.613)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	58.791	26.958
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(31.772)	(263)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(32.764)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(64.536)	(263)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(24.052)	(23.457)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(24.052)	(23.457)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(29.797)	3.238
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	83.443	79.302
Danaro e valori in cassa	1.464	2.367
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	84.907	81.669
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	55.109	84.907

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un utile netto pari a 1.035 € contro un utile netto di 3.870 € 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 2022 ammontano a circa € 1.050.000,00 e determinano un incremento di € 30.500,00 pari al 2,99%, rispetto ai ricavi dell'anno precedente pari ad € 1.019.000,00. Il canone di concessione della farmacia per l'anno 2022 è determinato in € 62.988,00 pari al 6% dei ricavi dell'attività. Nel complesso il margine operativo della società registrato nel 2022 è pari ad € 27.190,91 contro un importo di € 38.284,05 dell'esercizio precedente. La riduzione della marginalità è da imputare ai maggiori costi sostenuti per il trasloco e per l'apertura del dispensario.

Infatti in data 12/09/2022 si è provveduto a trasferire la Farmacia in Via Vittorio Emanuele III n. 6 mentre in data 06/03 /2023 è avvenuta l'apertura del dispensario nella frazione di PEDROCCA.

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'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.

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.

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 espresse 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 31/12/2022 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
Valore di inizio esercizio				
Costo	8.515	630.440	35.516	674.471
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.922	217.215		221.137
Valore di bilancio	4.593	413.226	35.516	453.335
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	32.765	31.772	-	64.537
Ammortamento dell'esercizio	727	18.411		19.138
Totale variazioni	32.038	13.361	-	45.399
Valore di fine esercizio				
Costo	41.280	662.212	35.516	739.008
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.649	235.626		240.275
Valore di bilancio	36.631	426.586	35.516	498.733

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.

Nel corso dell'anno 2022 tra le immobilizzazioni immateriali sono stati iscritti costi pari ad € 30.384 relativi agli oneri plurinuali sostenuti per il trasloco della farmacia.

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
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	38.885
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	29.676
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	44.440
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	2.579

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 31/12/2022 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 31/12/2022 i debiti verso CEF SCRL per l'acquisto di farmaci ammontano ad € 70.760,91. La farmacia ha acquistato nel corso dell'anno farmaci ed altri prodotti per l'importo di € 277.276,49 pari al 40,3% degli acquisti.

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze finali di merci

Le rimanenze finali di merci ammontano a 131.278 €.

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 152.902 € 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: € 4.226;

- crediti diversi: € 16.911.

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 55.109 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 53.864 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 1.245 € 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	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	20.000	-	-		20.000
Riserva legale	4.000	-	-		4.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	54.100	3.871	-		57.971
Varie altre riserve	1	-	1		-
Totale altre riserve	54.101	3.871	1		57.971
Utile (perdita) dell'esercizio	3.870	-	3.870	1.035	1.035
Totale patrimonio netto	81.971	3.871	3.871	1.035	83.006

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
Capitale	20.000	di capitale	B
Riserva legale	4.000	di utili	B
Altre riserve			
Riserva straordinaria	57.971	di utili	A - B - C
Totale altre riserve	57.971	-	-
Totale	81.971		

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 176.491 € 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	153.060
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	26.028
Utilizzo nell'esercizio	2.597
Totale variazioni	23.431
Valore di fine esercizio	176.491

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: € 384.903;
- debiti v/banche per mutuo passivo: € 169.466;
- debiti tributari: € 10.439;
- debiti v/istituti previdenziali: € 8.075;
- debiti diversi: € 27.182.

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 € 169.466 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 8.568 €.

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
Totale Dipendenti	5

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 2022 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 31/12/2022 sono n. 164 pari ad € 241.791,76 oltre ad un maxicanone di € 22.280,00.

Le rate residue al 31/12/2022 sono n. 15 pari ad € 22.115,10.

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 31/12/2022 sono n. 164 pari ad € 64.789,84 oltre ad un maxicanone di € 5.970,00.

Le rate residue al 31/12/2022 sono n. 15 pari ad € 5.925,90.

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 31/12/2022 sono n. 164 pari ad € 176.254,08 oltre ad un maxicanone di € 16.241,00.

Le rate residue al 31/12/2022 sono n. 15 pari ad € 16.120,80.

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 2022 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 2022 è determinato in € 62.988,00 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 31/12/2022 CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL è debitore nei confronti del COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO per l'importo complessivo di euro 61.737,00 derivante dalla differenza tra il saldo a credito e quello a debito. In particolare il credito v/COMUNE pari ad euro 30.000,00 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 fatture da emettere per canone di locazione del magazzino anno 2022 per euro 15.000,00 (al netto di IVA).

Il debito v/COMUNE pari ad euro 91.737,00 trae invece origine dai seguenti rapporti:

a - debito v/COMUNE per fatture da ricevere per euro 1.830,00 (al netto di IVA per split-payment) relativi al saldo del canone di concessione anno 2022;

b - debito v/COMUNE per complessivi euro 89.907,00 (al netto di IVA per split-payment) relativi alle fatture emesse:

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

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

iii - n. 11 del 05/07/2022 relativi all'acconto sul canone di concessione della Farmacia per il I° e II° trimestre 2022 di euro 26919,00;

iv - n. 23 del 05/10/2022 relativi all'acconto sul canone di concessione della Farmacia per il III° trimestre 2022 di euro 15.289,50;

v - n. 27 del 20/12/2022 relativi all'acconto sul canone di concessione della Farmacia per il IV° trimestre 2022 di euro 15.289,50.

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 492.327,00. 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	26/01/22	40.136	Incasso distinta 2021-12
ATS BRESCIA	03775430980	26/01/22	2.516	Incasso fatture 32/21 - 33/21 - 34/21
ATS BRESCIA	03775430980	02/02/22	3	Incasso apoteica 2021-10
ATS BRESCIA	03775430980	24/02/22	35.893	Incasso distinta 2022-01
ATS BRESCIA	03775430980	24/02/22	2.550	Incasso fatture 1/22 - 2/22 - 3/22
ATS BRESCIA	03775430980	25/03/22	39.573	Incasso distinta 2022-02
ATS BRESCIA	03775430980	25/03/22	15.254	Incasso fatture 4/22 - 5/22 - 6/22
ATS BRESCIA	03775430980	31/03/22	3	Incasso apoteica 2021-11
ATS BRESCIA	03775430980	20/04/22	3	Incasso apoteica 2021-12
ATS BRESCIA	03775430980	27/04/22	35.718	Incasso distinta 2022-03
ATS BRESCIA	03775430980	27/04/22	6.183	Incasso fatture 7/22 - 8/22 - 9/22
ATS BRESCIA	03775430980	26/05/22	33.510	Incasso distinta 2022-04
ATS BRESCIA	03775430980	26/05/22	2.727	Incasso fatture 10/22 - 11/22
ATS BRESCIA	03775430980	03/06/22	5	Incasso apoteica 2022-02
ATS BRESCIA	03775430980	24/06/22	41.070	Incasso distinta 2022-05
ATS BRESCIA	03775430980	27/06/22	3.784	Incasso fatture 12/22 - 13/22 - 14/22
ATS BRESCIA	03775430980	26/07/22	39.413	Incasso distinta 2022-06
ATS BRESCIA	03775430980	27/06/22	4.233	Incasso fatture 15/22 - 16/22 - 17/22
ATS BRESCIA	03775430980	11/08/22	1	Incasso apoteica 2022-05
ATS BRESCIA	03775430980	12/08/22	1	Incasso apoteica 2022-04
ATS BRESCIA	03775430980	26/08/22	41.011	Incasso distinta 2022-07
ATS BRESCIA	03775430980	26/08/22	2.752	Incasso fatture 18/22 - 19/22 - 20/22
ATS BRESCIA	03775430980	27/09/22	30.370	Incasso distinta 2022-08
ATS BRESCIA	03775430980	27/09/22	2.948	Incasso fatture 21/22 - 22/22 - 23/22
ATS BRESCIA	03775430980	30/09/22	3	Incasso apoteica 2022-06
ATS BRESCIA	03775430980	17/10/22	3	Incasso apoteica 2022-07
ATS BRESCIA	03775430980	26/10/22	41.084	Incasso distinta 2022-09
ATS BRESCIA	03775430980	26/10/22	3.179	Incasso fatture 24/22 - 25/22
ATS BRESCIA	03775430980	25/11/22	30.456	Incasso distinta 2022-10
ATS BRESCIA	03775430980	25/11/22	2.685	Incasso fatture 26/22 - 27/22 - 28/22
ATS BRESCIA	03775430980	23/12/22	32.512	Incasso distinta 2022-11
ATS BRESCIA	03775430980	23/12/22	2.749	Incasso fatture 29/22 - 30/22

TOTALE	492.327
---------------	----------------

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 31/12/2022, 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 1.035 €, 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 DOMENICO PELIZZARI

CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL

Via Carebbio n. 32 - 25046 CAZZAGO SAN MARTINO (BS)

C.F. - P. IVA - Reg. Imprese n. 02537920981

Capitale Sociale euro 20.000,00 i.v. - R.E.A. n. 458222

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO INDIPENDENTE

SUL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2022

ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010

All'Assemblea dei soci di **CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL**

PREMESSA

La sottoscritta, Revisore Legale della società, ha svolto nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 le funzioni di revisione legale previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione contiene esclusivamente la *“Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010”*.

RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.

Giudizio.

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 della CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Ricorrendone i presupposti ai sensi dell'art. 2435-bis c.c., gli amministratori hanno redatto il bilancio in forma abbreviata e le informazioni previste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 c.c. sono state inserite nella Nota Integrativa non risultando obbligatoria la redazione della relazione sulla gestione.

La relazione sulla gestione, sul governo societario nonché sulla valutazione dei rischi aziendali è stata comunque redatta dall'Amministratore Unico ai sensi dell'art. 6 commi 2 e 4 del D.Lgs. n. 175/2016. Tale normativa infatti prevede la stesura di una relazione sul governo societario, da pubblicare contestualmente al bilancio d'esercizio, che rappresenta per le società a controllo pubblico e per gli enti soci uno strumento di governance societaria che offre agli stessi una panoramica sull'andamento della società.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2022, del risultato

economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio.

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *“Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio”* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità dell'Amministratore Unico per il bilancio d'esercizio.

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore Unico è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio.

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale svolta con l'obiettivo di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente.

Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente

o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

a - ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

b - ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;

c - ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

d - sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuta a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

e - ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

f - ho comunicato al responsabile delle attività di governance, l'Amministratore Unico, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio.

Si riportano in sintesi i dati del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 fornendo, a fini comparativi, i dati relativi all'esercizio precedente già oggetto di mia relazione.

ATTIVITA'	31/12/2021		31/12/2022	
Immobilizz. immateriali	4.593,00	0,6%	36.631,00	4,3%
Immobilizz. materiali nette	413.226,00	53,1%	426.586,00	49,6%
Immobilizz. finanziarie	35.516,00	4,6%	35.516,00	4,1%
Rimanenze	111.649,00	14,3%	131.278,00	15,3%
Crediti v/clienti	106.206,00	13,7%	152.902,00	17,8%
Crediti diversi	21.373,00	2,7%	21.137,00	2,5%
<i>di cui imposte anticipate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>
Disponibilità liquide	84.907,00	10,9%	55.109,00	6,4%
Ratei e risconti attivi	593,00	0,1%	574,00	0,1%
Totale attivo	778.063,00	100,0%	859.733,00	100,0%
PASSIVITA'	31/12/2020		31/12/2021	
Debiti v/fornitori	309.157,00	39,7%	394.903,00	45,9%
Debiti v/banche	193.518,00	24,9%	169.466,00	19,7%
Debiti tributari	9.930,00	1,3%	10.439,00	1,2%
Debiti diversi	30.249,00	3,9%	25.257,00	2,9%
Ratei e risconti passivi	178,00	0,0%	171,00	0,0%
Fondi per rischi e oneri	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Fondo TFR	153.060,00	19,7%	176.491,00	20,5%
Totale passivo	696.092,00	89,5%	776.727,00	90,3%
PATRIMONIO NETTO				
Capitale sociale	20.000,00	2,6%	20.000,00	2,3%
Riserva legale	4.000,00	0,5%	4.000,00	0,5%
Altre riserve	54.101,00	7,0%	57.971,00	6,7%
Risultato d'esercizio	3.870,00	0,5%	1.035,00	0,1%
Totale patrimonio netto	81.971,00	10,5%	83.006,00	9,7%
Totale a pareggio	752.885,00	100,0%	859.733,00	100,0%

CONTO ECONOMICO	31/12/2021		31/12/2022	
RICAVI ORDINARI				
Ricavi su vendite e prestaz.	1.037.048,00	92,1%	1.052.789,00	91,7%
Contributi in c/esercizio	156,00	0,0%	1.611,00	0,1%
Altri ricavi e proventi	<u>88.969,00</u>	7,9%	<u>93.078,00</u>	8,1%
Totale entrate ordinarie	1.126.173,00	100,0%	1.147.478,00	100,0%
COSTI DI GESTIONE				
Acquisti di materie prime	676.108,00	60,0%	690.280,00	60,2%
Spese per servizi	97.998,00	8,7%	118.233,00	10,3%
Spese per godim. beni di terzi	96.487,00	8,6%	98.317,00	8,6%
Spese per il personale	183.761,00	16,3%	218.160,00	19,0%
Ammortamenti e svalutazioni	16.378,00	1,5%	19.138,00	1,7%
Variazione delle rimanenze	17.445,00	1,5%	-19.629,00	-1,7%
Accantonamenti rischi	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Oneri diversi di gestione	<u>20.541,00</u>	1,8%	<u>13.990,00</u>	1,2%
Totale costi di gestione	1.108.718,00	98,5%	1.138.489,00	99,2%
RISULTATO OPERATIVO	17.455,00	1,5%	8.989,00	0,8%
Proventi finanziari	2.497,00	0,2%	1.149,00	0,1%
Oneri finanziari	12.705,00	1,1%	8.568,00	0,7%
Imposte sul reddito	<u>3.377,00</u>	0,3%	<u>535,00</u>	0,0%
RISULTATO D'ESERCIZIO	<u>3.870,00</u>	0,3%	<u>1.035,00</u>	0,1%

Per quanto a mia conoscenza, l'amministratore, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5 c.c.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari.

L'Amministratore Unico è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL al 31 dicembre 2022, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di

esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D. Lgs. n. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Nuvolera, 10/04/2023

Il Revisore unico
dott.ssa MONICA CAPPA

CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL

Società interamente partecipata dal Comune di Cazzago San Martino

Via Carebbio n. 32 - 25046 CAZZAGO SAN MARTINO (BS)

C.F. - P. IVA - Reg. Imprese n. 02537920981

Capitale Sociale euro 20.000,00 i.v. - R.E.A. n. 458222

RELAZIONE SULLA GESTIONE, SUL GOVERNO SOCIETARIO E VALUTAZIONE DEI RISCHI AZIENDALI

Esercizio chiuso al 31/12/2022

La nostra società presenta il bilancio di esercizio al 31/12/2022 nella forma abbreviata prevista dall'art. 2435 del codice civile integrandolo, anche se non obbligatorio, con la presente relazione sulla gestione.

La relazione viene inoltre redatta ai sensi dell'art. 6 commi 2 e 4 del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 che prevede, a chiusura dell'esercizio sociale, una relazione sul governo societario, da pubblicare contestualmente al bilancio d'esercizio, e che rappresenta per le società a controllo pubblico e per gli enti soci, uno strumento di governance societaria che offre agli stessi una panoramica sull'andamento della società.

In particolare la stessa ha l'obiettivo di monitorare il perseguimento degli obiettivi fissati dall'ente socio, in forza dei poteri di direttiva e di influenza da esso esercitati, e di presidiare gli equilibri economici, finanziari e patrimoniali della società e gli interessi pubblici sottesi all'attività esercitata.

ATTIVITA' SOCIETARIA

La società ha per oggetto la gestione, in base al contratto di servizio stipulato dalla CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL con il COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO in data 08/02/2013 con durata fino al 30/06/2040, della farmacia comunale e degli immobili e degli impianti fotovoltaici comunali.

Nel corso dell'esercizio si è provveduto a trasferire la Farmacia dalla precedente ubicazione, nell'immobile di proprietà comunale sito in Via Vittorio Emanuele III n. 19, nella nuova e più ampia localizzazione nell'immobile, sempre di proprietà comunale, sito in Via Vittorio Emanuele III n. 6.

La società, occupandosi principalmente di vendita di farmaci, opera in un mercato che, come è noto, è caratterizzato, da una forte regolamentazione del quadro giuridico di riferimento (con il paradosso della difficile interpretazione delle norme) e, dall'altro, dal vantaggio competitivo correlato al contingentamento della presenza di farmacie (sia comunali che private) sul territorio.

Oltre a quella gestita dalla società vi sono sul territorio comunale due farmacie private di cui una, quella ubicata nella frazione della Pedrocca ha cessato la sua attività per rinuncia del farmacista titolare. L'Amministrazione Comunale ha chiesto alla società, nelle more dell'espletamento delle procedure per l'affidamento della titolarità, di gestire un dispensario

farmaceutico con l'obiettivo di fornire un servizio sanitario primario ai residenti.

Il servizio di dispensario farmaceutico è stato avviato in data 06/03/2023; ovviamente si tratta di un avvio difficile dovendo ripristinare, con minori disponibilità operative, un servizio interrotto da più di due anni.

La gestione societaria anche nel corso dell'esercizio 2022, come nel precedente esercizio, è stata condizionata dalla situazione di crisi socio-sanitaria dovuta alla pandemia da Covid-19 che ha comportato un notevole carico di lavoro sulla gestione della farmacia e professionalità alla gestione di questo importante servizio sanitario e sociale. Soprattutto il primo quadrimestre, con l'ulteriore ondata di contagi e le prescrizioni sanitarie in ordine all'effettuazione di tamponi per ottenere il green pass, è risultato particolarmente critico per il personale in servizio.

La società inoltre si occupa della gestione degli immobili di proprietà, peraltro utilizzati dal Comune per le proprie attività istituzionali, nonché della gestione di impianti fotovoltaici. Quest'ultima attività prevede la gestione integrata del servizio elettrico degli edifici comunali su cui erano stati installati gli impianti; a seguito dell'affidamento a soggetto terzo dell'intera gestione comunale si è definito, in accordo con l'Amministrazione Comunale, il trasferimento della specifica gestione al soggetto terzo. Purtroppo nonostante i ripetuti solleciti il suddetto soggetto non ha perfezionato il trasferimento della titolarità degli impianti fotovoltaici. La società si è quindi attivata per arrivare nel breve ad una definizione della situazione.

ASSETTO PROPRIETARIO

La società CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL, con sede in via Carebbio n. 32 a CAZZAGO SAN MARTINO (BS), n. d'iscrizione Registro Imprese C.F. e P.IVA 02537920981, REA N. 458222, è stata costituita in data 21/06/2004 come società a responsabilità limitata unipersonale.

Il capitale sociale della società pari ad euro 20.000,00 è interamente detenuto dal Socio Unico COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO, con sede a CAZZAGO SAN MARTINO (BS) in Via Carebbio n. 32, C.F. 82001930179.

CORPORATE GOVERNANCE

La società è amministrata da DOMENICO PELIZZARI in qualità di Amministratore Unico nominato in data 14/11/2022 con durata in carica fino a dimissioni e/o revoca.

L'Amministratore Unico ha tutti i poteri per l'ordinaria amministrazione della società ai sensi dell'art. 16 dello Statuto societario.

CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL non dispone al momento di un organo di controllo interno. In base all'art. 19 dello Statuto societario, la nomina di tale organo è obbligatoria solo se ricorrono le condizioni di cui all'art. 2477 c.c..

E' stato invece nominato il Revisore Legale dei Conti nella persona della dott.ssa CAPPA MONICA, confermata in data 10/06/2021 ed in carica sino all'approvazione del bilancio 2023.

PIANTA ORGANICA

Al 31/12/2022 la pianta organica della società CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL riferita all'attività di gestione della farmacia, è composta dalla direttrice e da un farmacista collaboratore a tempo pieno, da due farmacisti collaboratori a part-time e da una commessa a part-time.

Nel corso dell'esercizio 2023, a fronte anche dell'avvio del dispensario della Pedrocca, si è provveduto all'assunzione, tramite procedura di pubblica evidenza, un farmacista collaboratore a tempo pieno.

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE DELLA SOCIETA'

La società ha chiuso l'esercizio 2022 con un risultato positivo pari a 1.043,86 euro a fronte di un risultato, sempre positivo, nel 2021 di euro 3.870,43. Si tratta di un andamento in linea con gli esercizi precedenti con i naturali assestamenti fra i diversi esercizi considerando che la società corrisponde ogni anno un canone di concessione al Comune per circa 63 mila euro (6% dei ricavi).

Per meglio evidenziare la situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un rendiconto sintetico dei conti patrimoniali:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	31/12/2021		31/12/2022	
Immobilizz. immateriali	4.593,28	0,5%	36.630,73	3,3%
Immobilizz. materiali	630.440,32	63,0%	662.212,29	60,3%
Immobilizz. finanziarie	35.516,00	3,6%	35.516,00	3,2%
Rimanenze	111.648,87	11,2%	131.277,69	12,0%
Crediti v/clienti	113.027,76	11,3%	161.965,19	14,7%
Crediti a breve	19.857,13	2,0%	15.649,07	1,4%
Disponibilità liquide	<u>84.906,78</u>	8,5%	<u>55.108,86</u>	5,0%
TOTALE ATTIVITA'	999.990,14	100,0%	1.098.359,83	100,0%

PASSIVITA'	31/12/2021		31/12/2022	
Debiti v/banche m/l termine	193.517,56	19,4%	169.466,33	15,4%
Debiti v/fornitori	313.870,66	31,4%	387.904,29	35,3%
Debiti tributari e previdenziali	16.144,89	1,6%	18.513,27	1,7%
Debiti diversi	24.211,68	2,4%	27.182,42	2,5%
Fondi per rischi e oneri	0,00	0,0%	171,39	0,0%
Fondo accantonamento TFR	153.060,02	15,3%	176.490,94	16,1%

F.do ammortamento	<u>217.214,69</u>	21,7%	<u>235.625,69</u>	21,5%
TOTALE PASSIVITA'	918.019,50	91,8%	1.015.354,33	92,4%
PATRIMONIO NETTO				
	31/12/2021		31/12/2022	
Capitale sociale	20.000,00	2,0%	20.000,00	1,8%
Riserva legale	4.000,00	0,4%	4.000,00	0,4%
Altre riserve	54.100,21	5,4%	57.970,64	5,3%
Risultato d'esercizio	<u>3.870,43</u>	0,4%	<u>1.034,86</u>	0,1%
TOTALE PATRIMONIO NETTO	81.970,64	8,2%	83.005,50	7,6%
TOTALE A PAREGGIO	<u>999.990,14</u>	100,0%	<u>1.098.359,83</u>	100,0%

Sulla base dei valori di bilancio sopra riportati e delle opportune riclassificazioni, possono essere calcolati alcuni indicatori di bilancio che evidenziano ulteriormente la buona situazione patrimoniale e finanziaria della società.

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

	31/12/2021		31/12/2022	
Immobilizz. nette	417.818,91	400,0%	463.217,33	400,0%
Immobilizz. finanziarie	<u>35.516,00</u>	4,5%	<u>35.516,00</u>	4,1%
Capitale immobilizzato	453.334,91	57,9%	498.733,33	57,8%
Magazzino c/rimanenze	111.648,87	17,7%	131.277,69	19,8%
Crediti verso clienti	113.027,76	14,4%	161.965,19	18,8%
Crediti a breve	19.857,13	2,5%	15.649,07	1,8%
Disponibilità liquide	<u>84.906,78</u>	10,8%	<u>55.108,86</u>	6,4%
Attività a breve termine	329.440,54	42,1%	364.000,81	42,2%
ATTIVO TOTALE	<u>782.775,45</u>	100,0%	<u>862.734,14</u>	100,0%
Debiti verso fornitori	313.870,66	40,1%	387.904,29	45,0%
Debiti tributari e previdenziali	16.144,89	2,1%	18.513,27	2,1%
Altri debiti a breve termine	<u>24.211,68</u>	3,1%	<u>27.182,42</u>	3,2%
Passività a breve termine	354.227,23	45,3%	433.599,98	50,3%

Debiti a medio lungo termine	193.517,56	24,7%	169.466,33	19,6%
Fondo per rischi e oneri	0,00	0,0%	171,39	0,0%
Fondo accantonamento TFR	<u>153.060,02</u>	19,6%	<u>176.490,94</u>	20,5%
Passività a m/l termine	346.577,58	44,3%	346.128,66	40,1%
Capitale sociale	20.000,00	2,6%	20.000,00	2,3%
Riserva legale	4.000,00	0,5%	4.000,00	0,5%
Altre riserve	54.100,21	6,9%	57.970,64	6,7%
Risultato d'esercizio	<u>3.870,43</u>	0,5%	<u>1.034,86</u>	0,1%
Patrimonio netto	81.970,64	10,5%	83.005,50	9,6%
CAPITALE INVESTITO	<u>782.775,45</u>	100,0%	<u>862.734,14</u>	100,0%

Analisi patrimoniale e finanziaria

Dall'analisi della struttura patrimoniale e finanziaria sopra evidenziata, si evidenziano alcuni valori di riferimento patrimoniali e finanziari:

CAPITALE NETTO CIRCOLANTE	31/12/2021	31/12/2021
Magazzino c/rimanenze	111.648,87	131.277,69
Crediti verso clienti	113.027,76	161.965,19
Crediti a breve	19.857,13	15.649,07
Disponibilità liquide	84.906,78	55.108,86
Debiti verso fornitori	-313.870,66	-387.904,29
Debiti tributari e previdenziali	-16.144,89	-18.513,27
Altri debiti a breve termine	<u>-24.211,68</u>	<u>-27.182,42</u>
	<u>-24.786,69</u>	<u>-69.599,17</u>
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	31/12/2021	31/12/2021
Disponibilità liquide	84.906,78	55.108,86
Debiti verso banche	-193.517,56	-169.466,33
Fondo accantonamento TFR	<u>-153.060,02</u>	<u>-176.490,94</u>
	<u>-261.670,80</u>	<u>-290.848,41</u>

Anche per l'esercizio 2022 due valori, entrambi negativi, evidenziano una situazione strutturale di sottocapitalizzazione della società; il patrimonio netto è infatti di soli 82 mila euro a fronte di immobilizzazioni nette per 453 mila costituite prevalentemente dall'immobile a destinazione comunale che presenta un valore contabile di 409 mila euro.

La situazione finanziaria non presenta difficoltà, come dimostra il valore delle disponibilità liquide, in quanto i tempi di pagamento dei fornitori permettono di creare un capitale di funzionamento che sopperisce adeguatamente alla ridotta patrimonializzazione.

Sulla base dei dati patrimoniali e finanziari sopra richiamati si possono evidenziare degli indici di analisi della struttura aziendale:

INDICI PATRIMONIALI	Anno 2020	Anno 2021
Indice di rigidità degli utilizzi di capitale Immobilizzazioni totali nette / Attivo totale	0,58	0,58
Indice di copertura delle immobilizzazioni Patrimonio netto / Immobilizzazioni totali nette	0,18	0,17
Indice di autofinanziamento immobilizzazioni materiali Patr. netto + F.di amm. / Immob. materiali lorde	0,47	0,48
Indice di copertura degli ammortamenti F.di amm. / Immob. materiali lorde	0,34	0,36
Indice di leva finanziaria (Leverage) Attivo totale / Patrimonio netto	9,55	10,39

INDICI LIQUIDITA'	Anno 2020	Anno 2021
Indice di liquidità immediata Disponibilità liquide / Passività correnti	0,24	0,13
Indice di liquidità primaria Disp. Liquide + Crediti a breve / Passività a breve	0,61	0,54
Indice di liquidità secondaria Attività a breve / Passività a breve	0,93	0,84

Piano degli investimenti

Attualmente non sono in corso ulteriori investimenti per l'attività societaria.

ESAME DEI RISULTATI ECONOMICI CONSEGUITI

Per meglio comprendere i risultati economici della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

ATTIVITA' FARMACIA	31/12/2021		31/12/2022	
Ricavi su vendite e corrispettivi	1.019.306,57	100,0%	1.049.792,56	100,0%
Costo del venduto	<u>688.420,35</u>	67,5%	<u>665.890,82</u>	63,4%
MARGINE DI CONTRIB. LORDO	330.886,22	32,5%	383.901,74	36,6%
Costi del personale	197.328,87	19,4%	251.290,17	23,9%
Costi di gestione	<u>29.603,17</u>	2,9%	<u>35.542,47</u>	3,4%
MARGINE OPERATIVO LORDO	103.954,18	10,2%	97.069,10	9,2%
ATTIVITA' IMMOBILIARE	31/12/2021		31/12/2022	
Ricavi ordinari attività immobiliare	99.383,84	100,0%	89.368,86	100,0%
Costi di gestione attività fieristica	<u>81.737,39</u>	82,2%	<u>70.402,46</u>	78,8%
MARGINE OPERATIVO LORDO	17.646,45	17,8%	18.966,40	21,2%
TOTALI SOCIETA'	31/12/2021		31/12/2022	
Ricavi ordinari e contributi complessivi	1.118.690,41	100,0%	1.139.161,42	100,0%
Costi complessivi	997.089,78	89,1%	1.023.125,92	89,8%
Spese generali società	22.158,58	2,0%	25.856,59	2,3%
MARGINE OPERAT. LORDO COMPL.	99.442,05	8,9%	90.178,91	7,9%
Ammortamenti e svalutazioni	16.377,46	1,5%	19.137,55	1,7%
Proventi finanziari e diversi	6.652,19	0,6%	6.464,78	0,6%
Oneri finanziari e diversi	18.358,41	1,6%	9.612,34	0,8%
Canone Comune concessione Farmacia	<u>61.158,00</u>	6,0%	<u>62.988,00</u>	6,0%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	10.200,37	0,9%	4.905,80	0,4%
Oneri vari e imposte	<u>6.329,94</u>	0,6%	<u>3.870,94</u>	0,3%
RISULTATO D'ESERCIZIO	<u>3.870,43</u>	0,3%	<u>1.034,86</u>	0,1%

Dalla gestione ordinaria si genera il cash flow aziendale che, nella sua determinazione semplificata (utilizzato per i successivi calcoli degli indici di crisi) risulta essere:

CASH FLOW	31/12/2021	31/12/2022
Risultato di esercizio	3.870,43	1.034,86
Ammortamenti e svalutazioni	16.377,46	19.137,55
Accantonamento fondo TFR	<u>12.064,98</u>	<u>12.064,98</u>
	<u>32.312,87</u>	<u>32.237,39</u>

Sulla base dei valori di bilancio sopra riportati e delle opportune riclassificazioni, possono essere calcolati alcuni indicatori di bilancio che evidenziano l'andamento della società.

INDICI REDDITIVITA'	Anno 2020	Anno 2021
ROS - Return On Sales (su attività farmacia) Margine lordo di contribuzione / Ricavi	32,46%	36,57%
ROI - Return On Investment Margine operativo lordo / Capitale investito	12,70%	10,45%
ROE - Return On Equity Risultato netto / Patrimonio netto	4,72%	1,25%
AT - Assets Turnover Ricavi / Patrimonio netto	13,65	13,72

Gestione farmacia. - I ricavi conseguiti nel corso dell'esercizio 2022 sono pari ad euro 1.049.792,56 con un aumento di euro 30.485,99, pari al 2,99%, rispetto all'anno precedente in cui i ricavi erano pari ad euro 1.019.306,57.

Il costo del venduto, variato da euro 688.420,35 nel 2021 a euro 665.890,82 nel 2022, rileva una riduzione in percentuale dell'incidenza sul fatturato del costo di acquisto. Il margine lordo sulle vendite determinato nel 36,6% risulta quindi in aumento rispetto all'esercizio precedente.

Gli altri costi di gestione e le spese per il personale si presentano in aumento rispetto ai

valori del precedente esercizio determinando un margine operativo lordo pari ad euro 97.069,10 pari al 9,2% dei ricavi contro un valore di 103.954,18 euro (10,2 % dei ricavi) rilevato nel 2021.

Il canone di concessione della farmacia per l'anno 2022 ammonta ad euro 62.988,00 pari al 6,0% del fatturato come stabilito dal contratto di affidamento.

Gestione immobiliare e fotovoltaico. - I ricavi della gestione registrati nell'anno 2022 ammontano ad euro 89.368,86 contro i ricavi dell'esercizio precedente pari ad euro 99.383,84. Si ricorda che è in corso di formalizzazione presso il G.S.E. la cessione degli impianti fotovoltaici alla società SOLETO SPA, che ha in gestione tutte le forniture di energia elettrica comunali, e che non appena formalizzato tale passaggio si dovranno definire i rapporti per i canoni di leasing relativi agli impianti fotovoltaici, ancora intestati alla CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL, e per i contributi ricevuti dal G.S.E

I costi di gestione pari ad euro 70.402,46 risultano in diminuzione rispetto all'esercizio precedente con un'incidenza sui ricavi che passa dal 82,2% nel 2021 al 78,8% nel 2022.

Il margine operativo lordo è determinato in euro 18.966,40 ed è aumentato di circa 1,5 punti percentuali rispetto all'esercizio precedente.

Gestione complessiva. - Nel complesso il margine operativo della società registrato nel 2022 è pari a euro 90.178,91 contro un importo di euro 99.442,05 dell'esercizio precedente. L'incidenza sui ricavi operativi si attesta al 7,9%.

ALTRI INDICATORI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI

L'art. 13, comma 2, del Codice della crisi e dell'insolvenza dell'Impresa di cui al D. Lgs. 12 gennaio 2021 n.14, ha assegnato al CNDCEC il compito di elaborare gli indici necessari al completamento del sistema di allerta.

Ad oggi il CNDCEC ha pubblicato una prima versione degli indici, in bozza di consultazione, che risulta ancora in attesa di approvazione da parte del MISE.

Allo scopo di fornire una analisi del rischio di crisi più completa ed esaustiva si ritiene comunque opportuno procedere alla determinazione di tali indici predisposti appositamente per far emergere l'eventuale sussistenza di uno stato di crisi dell'impresa.

PATRIMONIO NETTO - In primo luogo deve essere valutata l'eventuale presenza di un Patrimonio Netto negativo. Tale situazione non si verifica nella società CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL in quanto il Patrimonio Netto complessivo risulta positivo e pari ad euro 81.970,64 per l'anno 2022 e ad euro 78.100,21 per l'anno 2021.

DEBT SERVICE COVERAGE RATIO - Un secondo indicatore è invece rappresentato dal DSCR, un indice che richiede la valutazione del prevedibile andamento aziendale nei prossimi 3-5 anni per il quale non si dispongono, attualmente, di dati prognostici sufficientemente affidabili.

In alternativa all'utilizzo del DSCR è possibile ricorrere all'impiego combinato di una

serie di cinque indici con soglie diverse a seconda del settore di attività, che debbono allertarsi tutti congiuntamente.

Gli indici da tenere in considerazione con le relative soglie di allerta per il settore di commercio al dettaglio, settore in cui la società effettua la maggior parte del proprio fatturato e pertanto ritenuto maggiormente significativo, sono i seguenti:

INDICI DI MONITORAGGIO CRISI AZIENDALE		
Settore: G 47 Commercio al dettaglio	Anno 2020	Anno 2021
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari Oneri finanziari / Ricavi - Allerta se maggiore uguale 1,50%	1,64%	0,84%
Indice di adeguatezza patrimoniale Patrimonio Netto / Debiti totali - Allerta se minore uguale 4,20%	11,70%	10,65%
Indice di liquidità a breve termine Attivo corrente / Passivo corrente - Allerta se minore uguale 89,90%	93,00%	83,95%
Indice di ritorno dell'attivo Cash flow / Totale attivo - Allerta se minore uguale 1,00%	4,13%	3,74%
Indice di indebitamento previdenziale e tributario Debiti previdenziali e tributari / Totale attivo - Allerta se superiore 7,80%	2,06%	2,15%

Anche l'unico indicatore negativo rilevato nel 2021, quello relativo alla sostenibilità degli oneri finanziari, è rientrato nella normalità. Pertanto non sono presenti "allarmi" che possano indicare la precoce presenza di uno stato di crisi d'impresa.

Tali risultanze, unitamente all'esistenza di un Contratto di servizio con scadenza 30/06/2040 con il socio unico COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO alla base dell'attività principale svolta dalla società, fanno ritenere che sia da escludere il rischio di crisi aziendale.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

In linea con le politiche gestionali impostate nei precedenti periodi, con l'obiettivo del consolidamento della clientela ed attraverso iniziative volte ad un rafforzamento dell'organizzazione commerciale, proseguono le iniziative di sviluppo e operative già programmate.

In particolare il budget per il corrente anno 2023, predisposto a fine 2022, prevede ricavi in crescita; l'attuale situazione di pandemia non permette peraltro di definire con precisione l'eventuale evoluzione dei ricavi.

RISCHI AZIENDALI - STRUMENTI DI CONTROLLO/GESTIONE DEL RISCHIO

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

L'azienda non risulta esposta a particolari rischi od incertezze, se non i generici rischi di mercato e finanziari, legati alla crisi macro-economica, finanziaria e socio-politica globale ad oggi in atto, a cui risultano attualmente sottoposti tutti gli operatori economici.

Più precisamente la società:

i – non è esposta a particolari rischi in quanto il servizio è svolto con professionalità ed a normali condizioni di mercato;

ii – gode ad oggi di un buon grado di rating da parte del sistema bancario e quindi non è esposta a particolari rischi di revoca dell'unico affidamento in essere, peraltro garantito da ipoteca;

iii – visto il tipo di attività svolta, non è soggetta a rischi "paese" né alle oscillazioni dei cambi, svolgendo infatti la propria attività esclusivamente in Italia e con controparti italiane.

Considerato quanto sopra non sussistono, alla data di redazione del bilancio 2022, eventi che potrebbero compromettere la capacità dell'impresa di continuare la propria attività nel prevedibile futuro facendo venir meno il presupposto della continuità aziendale (going concern).

Non sussistono altresì particolari criticità giuridiche, con riferimento alla continuità aziendale nel 2023, tenuto conto che il contratto di affidamento della Farmacia Comunale ha validità fino al 30/06/2040.

La situazione di pandemia generalizzata in atto al momento della stesura del presente documento non comporta incertezze consolidando infatti il ruolo dell'attività farmaceutica territoriale.

Informativa sull'ambiente

L'impegno sui temi della responsabilità sociale e del territorio è parte integrante dei principi e dei comportamenti della Società, orientati alla tutela ambientale e più in generale all'attenzione posta al rispetto del contesto ambientale e del territorio. La tipologia di attività esercitata non riveste peraltro particolare significatività in termini ambientali.

Informazioni sulla gestione del personale

La crescita e la valorizzazione professionale delle persone, quale fattore determinante per l'evoluzione e lo sviluppo delle proprie attività rimane uno degli obiettivi primari della Società. L'elevato livello delle competenze e delle conoscenze acquisite, nonché l'impegno, la flessibilità, la dedizione nei compiti assegnati e la ricerca quotidiana dell'eccellenza nel proprio lavoro, sono un patrimonio prezioso che intendiamo preservare ed incrementare.

Strumenti di governo e controllo societario

Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, la società, tenuto conto delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, ha adottato i seguenti strumenti di governo societario:

- a - Piano Triennale Anticorruzione;
- b - Codice Etico di comportamento;
- c - Programma per la Trasparenza e l'Integrità.

Il sistema di controllo interno della Società, pur considerando la limitatezza della struttura aziendale, è inteso come un processo che coinvolge tutte le funzioni aziendali, diretto alla tutela dell'efficacia ed efficienza nella conduzione delle operazioni gestorie, il rispetto della normativa applicabile e la salvaguardia dei beni aziendali.

A seguito dell'introduzione nell'ordinamento giuridico italiano della Legge 190/2012, le società partecipate pubbliche risultano assoggettate, senza limitazione alcuna, all'ampio spettro degli obblighi anticorrittivi, al pari delle Amministrazioni propriamente pubbliche; anch'esse sono tenute a nominare il proprio Responsabile della Prevenzione della Corruzione, il Responsabile della Trasparenza e il Titolare del potere sostitutivo.

Strumenti integrativi di governo e controllo societario

Ai sensi dell'art. 6, co. 3 del D. Lgs. 175/2016 l'ordinamento lascia alla libera valutazione delle società a controllo pubblico l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario gli ulteriori strumenti indicati dalla norma in questione. Se adottati, tali strumenti devono essere indicati nella relazione sul governo societario e, in mancanza, nella medesima relazione, è necessario dar conto delle ragioni della mancata adozione.

Di seguito si indicano gli strumenti integrativi di governo societario:

Art. 6 comma 3 lett. b) - Ufficio di controllo: L'Azienda, in considerazione delle dimensioni della struttura organizzativa e dell'attività svolta, non si è dotata di una struttura di internal audit, avvalendosi nel contempo di uno studio di consulenza esterno.

Art. 6 comma 3 lett. c) - Codice di condotta: L'Azienda ha adottato il Codice Etico oltre al Piano di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza ex L.190/2012.

Art. 6 comma 3 lett. d) L'Azienda non ha, per ora, ritenuto necessario dotarsi di ulteriori strumenti integrativi.

RAPPORTI CON L'ENTE PUBBLICO SOCIO

Il COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 07/06/2004, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato la costituzione della società a totale partecipazione pubblica denominata "FARMACIA COMUNALE DI BORNATO SRL UNIPERSONALE" per la gestione della farmacia di cui è titolare il COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO, affidata con contratto di servizio del 28/06/2004.

Nel 2006 è stata modificata la denominazione della società in “CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL” ed è stato ampliato l'oggetto alle attività di investimento e gestione nel settore immobiliare. E' stato quindi rinnovato il contratto di servizio in data 08/02/2013 per il periodo dal 01/01/2013 al 30/06/2040.

Rispetto alle predette attività, il contratto di servizio prevede in capo al Comune funzioni di indirizzo e controllo per le quali la società presta la massima collaborazione.

Cazzago San Martino, 01/04/2023

L'Amministratore Unico
DOMENICO PELIZZARI

CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL

Società interamente partecipata dal Comune di Cazzago San Martino

Via Carebbio n. 32 25046 CAZZAGO SAN MARTINO (BS)

C.F. – Partita IVA – Reg. Imprese BRESCIA n. 02537920981

C.C.I.A.A. DI BRESCIA REA N. 458222

VERBALE DI ASSEMBLEA ORDINARIA DEI SOCI

DEL 28 APRILE 2023

Oggi 28 aprile dell'anno 2023 alle ore 09.00 presso il MUNICIPIO in Via Carebbio n. 32 a CAZZAGO SAN MARTINO (BS) si è riunita l'Assemblea ordinaria dei soci, in prima convocazione, per discutere e deliberare sul seguente:

Ordine del giorno:

- 1 - Approvazione bilancio di esercizio al 31/12/2022 e determinazioni conseguenti.
- 2 – Nomina dell'Organo di revisione per il triennio 2023-2026.

Assume la presidenza della riunione, ai sensi di legge e di statuto, l'Amministratore Unico DOMENICO PELIZZARI che, constatata la presenza del socio unico COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO nella persona del Sindaco dott. FABRIZIO SCURI dichiara valida la seduta essendo rappresentato l'intero capitale sociale e non essendo prevista la nomina del Collegio Sindacale.

Sono altresì presenti, in collegamento a mezzo piattaforma informatica, il Revisore Legale dei Conti, dott.ssa MONICA CAPPA e il dott. AURELIO BIZIOLI, consulente della società.

Il Presidente con l'accordo dei convenuti chiama a svolgere le funzioni di segretario, per la redazione del presente verbale, il dott. AURELIO BIZIOLI e passa alla trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno.

PUNTO 1 – ESAME BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2022 E DETERMINAZIONI CONSEQUENTI.

Il Presidente illustra le voci ed i valori dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa che compongono il bilancio chiuso al 31/12/2022 e dal quale risulta, dopo aver stanziato a favore del Comune un canone di concessione di euro 62.988,00, un utile netto di euro 1.034,86.

Gestione farmacia. - I ricavi conseguiti nel corso dell'esercizio 2022 sono pari ad euro 1.049.792,56 con un aumento di euro 30.485,99 pari al 2,99%, rispetto all'anno precedente in cui i ricavi erano pari ad euro 1.019.306,57.

Il costo del venduto, variato da euro 688.420,35 nel 2021 a euro 665.890,82 nel 2022, rileva una riduzione in percentuale dell'incidenza sul fatturato del costo di acquisto. Il margine lordo sulle vendite determinato nel 36,6% risulta quindi in aumento rispetto all'esercizio precedente.

Gli altri costi di gestione e le spese per il personale si presentano in aumento rispetto ai valori del precedente esercizio determinando un margine operativo lordo pari ad euro 97.069,10 pari al 9,2% dei ricavi contro un valore di 103.954,18 euro (10,2 % dei ricavi) rilevato nel 2021.

Il canone di concessione della farmacia per l'anno 2022 ammonta ad euro 62.988,00 pari al 6,0% del fatturato come stabilito dal contratto di affidamento.

Gestione immobiliare e fotovoltaico. - I ricavi della gestione registrati nell'anno 2022 ammontano ad euro 89.368,86 contro i ricavi dell'esercizio precedente pari ad euro 99.383,84. Si ricorda che è ancora in sospeso presso il G.S.E. la cessione degli impianti fotovoltaici alla società SOLETO SPA, che ha in gestione tutte le forniture di energia elettrica comunali.

I costi di gestione pari ad euro 70.402,46 risultano in diminuzione rispetto all'esercizio precedente con un'incidenza sui ricavi che passa dal 82,2% nel 2021 al 78,8% nel 2022.

Il margine operativo lordo è determinato in euro 18.966,40 ed è aumentato di circa 1,5 punti percentuali rispetto all'esercizio precedente.

Gestione complessiva. - Nel complesso il margine operativo della società registrato nel 2022 è pari a euro 90.178,91 contro un importo di euro 99.442,05 dell'esercizio precedente. L'incidenza sui ricavi operativi si attesta al 7,9%.

La situazione finanziaria non presenta difficoltà, come dimostra il valore delle disponibilità liquide, in quanto i tempi di pagamento dei fornitori permettono di creare un capitale di funzionamento che sopperisce adeguatamente alla ridotta patrimonializzazione.

Il Presidente illustra quindi la Relazione sulla gestione e sul governo societario redatta ai sensi dell'art. 6 commi 2 e 4 del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e che rappresenta, per le società a controllo pubblico e per gli enti soci, uno strumento di governance societaria che offre una panoramica sull'andamento della società. Dall'analisi degli indici di bilancio presi in considerazione non emergono segnali d'allarme indicativi di uno stato di crisi e non si rilevano profili di rischio.

Il Presidente cede quindi la parola al Revisore dei conti, dott.ssa MONICA CAPPA, che illustra la propria relazione ed esprime parere favorevole al bilancio di esercizio.

Il Sindaco FABRIZIO SCURI, in rappresentanza del COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO, approva il bilancio della società CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL con un risultato netto di euro 1.034,86 e delibera di destinare l'utile interamente a riserva straordinaria.

PUNTO 2 – NOMINA DELL'ORGANO DI REVISIONE PER IL TRIENNIO 2023-2026.

Il Presidente ricorda che con l'avvenuta approvazione del bilancio al 31/12/2022 scade l'incarico dell'attuale Revisore dei Conti, dott.ssa MONICA CAPPÀ. Considerato che per le società a partecipazione pubblica il D. Lgs. 175/2016 – TU in materia di società pubbliche obbliga tali società a nominare un Revisore dei Conti a prescindere dal volume d'affari, è pertanto necessario procedere al rinnovo della carica.

Il Presidente e il Sindaco dott. FABRIZIO SCURI ringraziano la dott.ssa CAPPÀ per l'attività svolta e per la buona collaborazione instaurata.

L'Assemblea quindi delibera di confermare la dott.ssa MONICA CAPPÀ quale Revisore Legale dei Conti per il prossimo triennio, con durata in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2025, e di assegnarle un compenso di euro 2.500,00 oltre accessori.

Non essendovi altro da discutere ed in assenza di ulteriori richieste o proposte la seduta viene chiusa alle ore 09.30.

Il Segretario
dott. AURELIO BIZIOLI

Il Presidente
DOMENICO PELIZZARI



CAMERA DI COMMERCIO
INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
BRESCIA

I 25121 Brescia - ITALY
23, Via Einaudi
tel. +39 030 37251
fax +39 030 3725222

C.F. 80013870177
P.I. 00859790172
www.bs.camcom.it
brescia@bs.camcom.it



N. PRA/47940/2023/CBSAUTO

BRESCIA, 02/05/2023

RICEVUTA DELL'AVVENUTA PRESENTAZIONE VIA TELEMATICA ALL'UFFICIO
REGISTRO IMPRESE DI BRESCIA
DEI SEGUENTI ATTI E DOMANDE:

RELATIVAMENTE ALL'IMPRESA:
CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI S.R.L.

FORMA GIURIDICA: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA CON UNICO SOCIO
CODICE FISCALE E NUMERO DI ISCRIZIONE: 02537920981
DEL REGISTRO IMPRESE DI BRESCIA

SIGLA PROVINCIA E N. REA: BS-458222

ELENCO DEGLI ATTI PRESENTATI:

1) 712 BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

DT. ATTO: 31/12/2022

ELENCO DEI MODELLI PRESENTATI:

B DEPOSITO BILANCIO

DATA DOMANDA: 02/05/2023 DATA PROTOCOLLO: 02/05/2023

INDIRIZZO DI RIFERIMENTO: PLZDNC67P29C408K-PELIZZARI DOMENICO-RICCA

Estremi di firma digitale

Digitally signed by Cristiana Elena Taioli
Date: 02/05/2023 10:59:01 CEST
Reason: Conservatore Registro Imprese
Location: Camera di commercio di Brescia

CASSETTO DIGITALE DELL'IMPRENDITORE

**Meno costi,
più business.**

Accedi a visure, pratiche
e bilanci della tua impresa,
senza costi, sempre e ovunque.



impresa.italia.it
il cassetto digitale dell'imprenditore



CAMERE DI COMMERCIO
D'ITALIA



BSRIpra



0000479402023



CAMERA DI COMMERCIO
INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
BRESCIA

I 25121 Brescia - ITALY
23, Via Einaudi
tel. +39 030 37251
fax +39 030 3725222

C.F. 80013870177
P.I. 00859790172
www.bs.camcom.it
brescia@bs.camcom.it

 registroimprese.it
I dati ufficiali delle Camere di Commercio

N. PRA/47940/2023/CBSAUTO

BRESCIA, 02/05/2023

VOCE PAG.	MODALITA' PAG.	IMPORTO	DATA/ORA
DIRITTI DI SEGRETERIA	CASSA AUTOMATICA	**62,30**	02/05/2023 10:58:59
IMPOSTA DI BOLLO	CASSA AUTOMATICA	**65,00**	02/05/2023 10:58:59

RISULTANTI ESATTI PER:

BOLLI		**65,00**	CASSA AUTOMATICA
DIRITTI		**62,30**	CASSA AUTOMATICA
TOTALE	EURO	**127,30**	

*** Pagamento effettuato in Euro ***

FIRMA DELL'ADDETTO
PROTOCOLLAZIONE AUTOMATICA

Per eventuali richieste di informazioni relative alle istanze trasmesse al registro delle imprese / repertorio economico amministrativo, consultare il Supporto Specialistico sul sito camerale www.bs.camcom.it alla pagina <https://supportospecialisticori.infocamere.it/sariWeb/bs>.

Data e ora di protocollo: 02/05/2023 10:58:59

Data e ora di stampa della presente ricevuta: 02/05/2023 10:58:59

CASSETTO DIGITALE DELL'IMPRENDITORE

**Meno costi,
più business.**

Accedi a visure, pratiche
e bilanci della tua impresa,
senza costi, sempre e ovunque.



impresa.italia.it
il cassetto digitale dell'imprenditore



CAMERE DI COMMERCIO
DITALIA



BSRIPRA



0000479402023



Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di BRESCIA

Registro Imprese - Archivio ufficiale della CCIAA

**ESITO EVASIONE PROTOCOLLO 47940/2023 DEL
02/05/2023**

**CAZZAGO SAN MARTINO
SERVIZI S.R.L.**

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale	CAZZAGO SAN MARTINO (BS) VIA CAREBBIO 32 CAP 25046
Domicilio digitale/PEC	cazzagosmservizisrl@pec.it
Numero REA	BS - 458222
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	02537920981
Forma giuridica	societa' a responsabilita' limitata con unico socio
Amministratore Unico	PELIZZARI DOMENICO <i>Rappresentante dell'Impresa</i>

DOCUMENTO

Il presente documento è fornito unicamente a riscontro dell'evasione del protocollo dell'istanza.
Si ricorda che la visura ufficiale aggiornata dell'impresa è consultabile gratuitamente, da parte del legale rappresentante, tramite il cassetto digitale dell'imprenditore all'indirizzo www.impresa.italia.it

Estremi di firma digitale
Digitally signed by Cristiana Elena Taioli
Date: 02/05/2023 13:54:13 CEST
Reason: Conservatore Registro Imprese
Location: Camera di commercio di Brescia

Indice

1	Protocollo evaso	2
---	------------------------	---

1 Protocollo evaso

**Protocollo n. 47940/2023
del 02/05/2023**

moduli

atti

B - deposito bilancio

- bilancio abbreviato d'esercizio

Data atto: 31/12/2022

Data deposito: 02/05/2023

