

CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	25.978	33.768
II - Immobilizzazioni materiali	395.435	409.698
III - Immobilizzazioni finanziarie	35.516	35.516
Totale immobilizzazioni (B)	456.929	478.982
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	200.607	143.266
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	44.667	193.352
Totale crediti	44.667	193.352
IV - Disponibilità liquide	93.665	115.930
Totale attivo circolante (C)	338.939	452.548
D) Ratei e risconti	833	739
Totale attivo	796.701	932.269
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.000	20.000
IV - Riserva legale	4.000	4.000
VI - Altre riserve	60.272	59.007
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.633	1.267
Totale patrimonio netto	87.905	84.274
B) Fondi per rischi e oneri	10.000	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	161.097	185.051
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	415.337	516.446
esigibili oltre l'esercizio successivo	122.203	146.227
Totale debiti	537.540	662.673
E) Ratei e risconti	159	271
Totale passivo	796.701	932.269

Conto economico

31-12-2024 31-12-2023

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.210.594	1.128.063
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	6	1.006
altri	27.318	78.273
Totale altri ricavi e proventi	27.324	79.279
Totale valore della produzione	1.237.918	1.207.342
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	864.619	752.297
7) per servizi	71.046	104.542
8) per godimento di beni di terzi	44.696	68.556
9) per il personale		
a) salari e stipendi	150.224	166.099
b) oneri sociali	46.060	53.574
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	12.938	15.328
Totale costi per il personale	209.222	235.001
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	28.008	28.089
Totale ammortamenti e svalutazioni	28.008	28.089
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(57.341)	(11.988)
12) accantonamenti per rischi	10.000	0
14) oneri diversi di gestione	43.439	14.933
Totale costi della produzione	1.213.689	1.191.430
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	24.229	15.912
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	29	18
Totale proventi diversi dai precedenti	29	18
Totale altri proventi finanziari	29	18
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	14.427	13.266
Totale interessi e altri oneri finanziari	14.427	13.266
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(14.398)	(13.248)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	9.831	2.664
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	6.198	1.397
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.198	1.397
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.633	1.267

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2024 31-12-2023

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.633	1.267
Imposte sul reddito	6.198	1.397
Interessi passivi/(attivi)	14.398	13.248
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	24.229	15.912
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	10.000	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	28.008	28.089
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	12.937	15.129
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	50.945	43.218
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	75.174	59.130
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(57.341)	(11.988)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	131.397	(18.815)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(116.026)	80.437
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(94)	(165)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(112)	100
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	32.205	4.912
Totale variazioni del capitale circolante netto	(9.971)	54.481
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	65.203	113.611
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(14.398)	(13.248)
(Imposte sul reddito pagate)	(6.198)	(1.397)
Altri incassi/(pagamenti)	(36.891)	(6.569)
Totale altre rettifiche	(57.487)	(21.214)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	7.716	92.397
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(5.957)	(3.412)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(4.925)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.957)	(8.337)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(24.024)	(23.239)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(24.024)	(23.239)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(22.265)	60.821
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	112.218	53.864
Danaro e valori in cassa	3.712	1.245
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	115.930	55.109
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	93.665	115.930

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

Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024 evidenzia un utile netto pari a 3.633 € contro un utile netto di 1.267 € 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 2024 ammontano a circa € 1.195.500,00 e determinano un incremento di € 88.000,00 pari al 7,94%, rispetto ai ricavi dell'anno precedente pari ad € 1.107.500,00. Il canone di concessione della farmacia per l'anno 2024 è determinato in € 35.864,00 pari al 3% dei ricavi dell'attività. Nel complesso il margine operativo della società registrato nel 2024 è pari ad € 88.456,00 contro un importo di € 43.585,26 dell'esercizio precedente.

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'artt. 2423 del codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)

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

Continuità aziendale

La valutazione delle voci di bilancio è stata compiuta, ai sensi dell'articolo 2423-bis, c. 1, n.1 del Codice civile, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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 espone 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 31/12/2024 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

Criteri 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	46.205	665.625	35.516	747.346
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.437	255.927		268.364
Valore di bilancio	33.768	409.698	35.516	478.982
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	5.957	-	5.957
Ammortamento dell'esercizio	7.788	20.220		28.008
Altre variazioni	(2)	-	-	(2)
Totale variazioni	(7.790)	(14.263)	-	(22.053)
Valore di fine esercizio				
Costo	46.203	671.582	35.516	753.301
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	20.225	276.147		296.372
Valore di bilancio	25.978	395.435	35.516	456.929

Immobilizzazioni immateriali

Criteri di valutazione adottati

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

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

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

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

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

Rivalutazione dei beni

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

Riduzioni di valore di immobilizzazioni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

Criteri di valutazione adottati

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

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

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

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria.

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

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

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

Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali

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

Rivalutazione dei beni

A bilancio non risultano iscritti beni oggetto di rivalutazione

Operazioni di locazione finanziaria

Alla data del 31/12/2024 la società non ha in essere contratti di locazione finanziaria. I contratti di leasing relativi agli impianti fotovoltaici si sono conclusi nel corso dell'anno con il riscatto dei beni stessi.

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 31/12/2024 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 2024 si evidenzia che non è stata effettuata nessuna delibera.

Alla data del 31/12/2024 i debiti verso CEF SCRL per l'acquisto di farmaci ammontano ad € 109.896,86. La farmacia ha acquistato nel corso dell'anno farmaci ed altri prodotti per l'importo di € 386.473,42 pari al 44,9% degli acquisti.

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze finali di merci

Le rimanenze finali di merci ammontano a 200.607 €.

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 40.320 € 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: € 1.113;
- crediti diversi: € 3.234.

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 93.665 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 89.197 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 4.468 € 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

Criteri 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	59.006	1.266	-		60.272
Varie altre riserve	1	-	1		-
Totale altre riserve	59.007	1.266	1		60.272
Utile (perdita) dell'esercizio	1.267	-	1.267	3.633	3.633
Totale patrimonio netto	84.274	1.266	1.268	3.633	87.905

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	60.272	di utili	A - B - C
Totale altre riserve	60.272		
Totale	84.272		

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi presunti, perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nel corso dell'esercizio si è provveduto ad accantonare l'importo di euro 10.000,00 a copertura di spese legali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 161.097 € 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	185.051
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	12.937
Utilizzo nell'esercizio	36.891
Totale variazioni	(23.954)
Valore di fine esercizio	161.097

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: € 348.145;
- debiti v/banche per mutuo passivo: € 122.203;
- debiti tributari: € 16.743;
- debiti v/istituti previdenziali: € 9.265;
- debiti diversi: € 41.184.

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 € 122.203 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 14.427 €.

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	2.11
Operai	1.94
Totale Dipendenti	4.05

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 2024 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.

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 2024 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 2024 è determinato in € 35.864,00 pari al 3% 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 31/12/2024 CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL è debitore nei confronti del COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO per l'importo complessivo di euro 71.210,50 derivante dalla differenza tra il saldo a credito e quello a debito. In particolare il credito v/COMUNE pari ad euro 15.000,00 è così costituito:

a - credito v/COMUNE per fatture da emettere per canone di locazione del magazzino anno 2024 per euro 15.000,00 (al netto di IVA).

Il debito v/COMUNE pari ad euro 86.210,50 trae invece origine dai seguenti rapporti:

a - debito v/COMUNE per fatture da ricevere per euro 19.250,50 (al netto di IVA per split-payment) relativi al III° e IV° acconto e saldo del canone di concessione anno 2024;

b - debito v/COMUNE per complessivi euro 66.960,00 (al netto di IVA per split-payment) relativi alle fatture emesse:

i - 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;

ii - n. 25 del 14/06/2023 relativi all'acconto sul canone di concessione della Farmacia per il I° trimestre 2023 e saldo anno 2022 di euro 17.577,00;

iii - n. 28 del 24/07/2023 relativi all'acconto sul canone di concessione della Farmacia per il II° trimestre 2023 di euro 15.747,00;

iv - n. 24 del 05/06/2024 relativi all'acconto sul canone di concessione della Farmacia per il I° trimestre 2024 e saldo anno 2023 di euro 10.039,75;

v - n. 39 del 16/07/2024 relativi all'acconto sul canone di concessione della Farmacia per il II° trimestre 2024 di euro 8.306,75.

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 568.550. 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	26/01/24	40.849	Incasso distinta 2023-12
ATS BRESCIA	03775430980	26/01/24	4.508	Incasso fatture 34/23 - 35/23 - 36/23
ATS BRESCIA	03775430980	26/02/24	41.165	Incasso distinta 2024-01
ATS BRESCIA	03775430980	26/02/24	4.440	Incasso fatture 1/24 - 2/24 - 3/24
ATS BRESCIA	03775430980	26/03/24	43.064	Incasso distinta 2024-02
ATS BRESCIA	03775430980	26/03/24	4.057	Incasso fatture 4/24 - 5/24
ATS BRESCIA	03775430980	24/04/24	43.176	Incasso distinta 2024-03
ATS BRESCIA	03775430980	24/04/24	3.688	Incasso fatture 6/24 - 7/24 - 8/24
ATS BRESCIA	03775430980	06/05/24	9	Incasso aproteica 2023-11
ATS BRESCIA	03775430980	06/05/24	4	Incasso aproteica 2023-12
ATS BRESCIA	03775430980	28/05/24	43.104	Incasso distinta 2024-04
ATS BRESCIA	03775430980	28/05/24	3.977	Incasso fatture 9/24 - 10/24 - 11/24
ATS BRESCIA	03775430980	06/06/24	4	Incasso aproteica 2024-01
ATS BRESCIA	03775430980	06/06/24	4	Incasso aproteica 2024-02
ATS BRESCIA	03775430980	06/06/24	4	Incasso aproteica 2024-03
ATS BRESCIA	03775430980	26/06/24	44.404	Incasso distinta 2024-05
ATS BRESCIA	03775430980	26/06/24	4.155	Incasso fatture 12/24 - 13/24 - 14/24
ATS BRESCIA	03775430980	26/07/24	43.830	Incasso distinta 2024-06
ATS BRESCIA	03775430980	26/07/24	5.539	Incasso fatture 15/24 - 16/24 - 17/24
ATS BRESCIA	03775430980	27/08/24	41.796	Incasso distinta 2024-07

Soggetto erogante	Codice Fiscale	Data	Importo ricevuto	Causale
ATS BRESCIA	03775430980	27/08/24	4.821	Incasso fatture 18/24 - 19/24 - 20/24
ATS BRESCIA	03775430980	25/09/24	41.255	Incasso distinta 2024-08
ATS BRESCIA	03775430980	25/09/24	2.866	Incasso fatture 21/24 - 22/24 - 23/24 - 24/24 - NC 25/24
ATS BRESCIA	03775430980	17/10/24	3	Incasso aproteica 2024-04
ATS BRESCIA	03775430980	17/10/24	3	Incasso aproteica 2024-05
ATS BRESCIA	03775430980	17/10/24	3	Incasso aproteica 2024-06
ATS BRESCIA	03775430980	25/10/24	41.683	Incasso distinta 2024-09
ATS BRESCIA	03775430980	25/10/24	4.174	Incasso fatture 26/24 - 27/24 - 28/24 - 29/24
ATS BRESCIA	03775430980	08/11/24	3	Incasso aproteica 2024-07
ATS BRESCIA	03775430980	26/11/24	44.263	Incasso distinta 2024-10
ATS BRESCIA	03775430980	26/11/24	3.442	Incasso fatture 30/24 - 31/24 - 32/24
ATS BRESCIA	03775430980	20/12/24	49.820	Incasso distinta 2024-11
ATS BRESCIA	03775430980	23/12/24	3	Incasso aproteica 2024-08
ATS BRESCIA	03775430980	23/12/24	3	Incasso aproteica 2024-09
ATS BRESCIA	03775430980	20/12/24	4.431	Incasso fatture 34/24 - 35/24 - 36/24
	TOTALE		568.550	

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 31/12/2024, comprendente la Situazione Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa.

Per quanto concerne la destinazione dell'utile dell'esercizio, ammontante come già specificato a 3.633 €, 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

**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 31/12/2024

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 31/12/2025

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 Milano

IBAN: IT 61 X 01030 01600 0000.6328.3470

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVITA'	31/12/2023		31/12/2024	
IMMOB. IMMATERIALI	33.767,23	2,8%	25.978,92	2,4%
Oneri straordinari magazzino e disp.	7.511,38		6.406,03	
Oneri trasloco farmacia	24.307,20		18.230,40	
Brevetti e software	<u>1.948,65</u>		<u>1.342,49</u>	
IMMOB. MATERIALI	599.843,49	49,8%	599.843,49	55,8%
Terreno	129.596,63		129.596,63	
Fabbricato (anno 2006)	<u>470.246,86</u>		<u>470.246,86</u>	
IMMOB. MATERIALI FARMACIA	65.781,29	5,5%	66.388,79	6,2%
Impianti specifici	19.021,63		19.516,63	
Mobili ed arredi	3.191,91		3.191,91	
Attrezzatura varia e minuta	10.203,71		10.203,71	
Macchine, attrezzature e frigo	3.306,00		3.306,00	
Macchine elettroniche	28.858,04		28.970,54	
Registratori di cassa	<u>1.200,00</u>		<u>1.200,00</u>	
IMMOB. MATERIALI IMMOB.	0,00	0,0%	5.349,10	0,5%
Impianti fotovoltaici	<u>0,00</u>		<u>5.349,10</u>	
IMMOB. FINANZIARIE	35.516,00	2,9%	35.516,00	3,3%
Quote C.E.F. SCRL	<u>35.516,00</u>		<u>35.516,00</u>	
MERCI C/RIMANENZE	143.265,99	11,9%	200.606,86	18,7%
Merci c/rimanenze	<u>143.265,99</u>		<u>200.606,86</u>	
CREDITI V/ERARIO	2.708,94	0,2%	1.112,75	0,1%
Credito v/Erario	2.298,94		1.112,75	
Credito v/Erario IRES	<u>410,00</u>		<u>0,00</u>	

CREDITI V/CLIENTI	180.447,21	15,0%	40.454,65	3,8%
Crediti v/ATS farmacia	21.930,96		22.782,25	
Crediti v/clienti farmacia	24,40		134,90	
Crediti v/SOLETO SPA	13.565,06		0,00	
Crediti v/clienti immobiliare	487,50		1.137,50	
Crediti v/GSE contributi da ricevere	8.730,37		0,00	
Fatture da emettere farmacia	0,00		1.400,00	
Fatture da emettere Comune di Cazzago	15.000,00		15.000,00	
Fatture da emettere SOLETO SPA	<u>120.708,92</u>		<u>0,00</u>	
CREDITI DIVERSI	27.286,66	2,3%	5.459,20	0,5%
Premio C.E.F. SCRL su acquisti	3.200,00		0,00	
Crediti v/Comune Bonus Nuovi Nati	0,00		552,87	
Note di credito da ricevere	16.352,32		1.526,89	
Crediti diversi	0,00		253,28	
Storni POS da ricevere	6.995,45		2.293,14	
Risconti attivi a breve	<u>738,89</u>		<u>833,02</u>	
DISPONIBILITA' LIQUIDE	115.929,70	9,6%	93.664,71	8,7%
Cassa Farmacia Bornato	1.143,35		3.096,80	
Cassa Dispensario Pedrocca	2.568,80		1.370,90	
Banca BPER c/c	95.498,94		70.827,38	
Banca MPS c/c	<u>16.718,61</u>		<u>18.369,63</u>	
TOTALE ATTIVITA'	<u>1.204.546,51</u>	100,0%	<u>1.074.374,47</u>	100,0%

PASSIVITA'	31/12/2023		31/12/2024	
DEBITI V/FORNITORI	481.691,94	40,0%	349.671,48	32,5%
Debiti v/Fornitori farmacia	217.459,54		220.373,93	
Fatture da ricevere farmacia	40.269,70		43.087,05	
Fatture da ricevere rimb. SOLETO	115.083,53		0,00	
Fatture da ricevere immobiliare	577,17		0,00	
Fatture da ricevere Comune di Cazzago	1.733,00		19.250,50	
Debiti v/Comune di Cazzago	<u>106.569,00</u>		<u>66.960,00</u>	
DEBITI V/BANCHE	146.227,08	12,1%	122.203,41	11,4%
Mutuo ipotecario BCC Basso Sebino	<u>146.227,08</u>		<u>122.203,41</u>	
DEBITI V/ERARIO	11.794,17	1,0%	16.742,77	1,6%
Debiti tributari	952,61		5.419,97	
Erario c/ritenute dipendenti	6.968,76		8.537,08	
Erario c/IVA	<u>3.872,80</u>		<u>2.785,72</u>	
DEBITI DIVERSI	108.737,59	9,0%	83.762,00	7,8%
Debiti v/INPDAP	1.349,81		1.731,51	
Debiti v/INPS e INAIL	7.015,09		7.533,00	
Personale c/retribuzioni	8.691,00		12.556,40	
Debiti v/Amministratore	4.250,00		4.183,00	
Debiti TFR Poloni Rita Loredana	69.154,37		33.154,37	
Personale c/retribuzioni differite	18.006,32		23.275,70	
Debiti diversi	0,00		1.169,09	
Ratei e risconti passivi	<u>271,00</u>		<u>158,93</u>	
FONDI SPESE E RISCHI	115.896,43	9,6%	137.943,04	12,8%
Fondo TFR dipendenti	115.896,43		127.943,04	
Fondo rischi e spese future	<u>0,00</u>		<u>10.000,00</u>	

F.DO AMM.TO FARMACIA	37.262,33	3,1%	43.040,13	4,0%
F.do amm.to impianti specifici	6.600,70		8.225,70	
F.do amm.to mobili ed arredi	2.675,56		3.212,78	
F.do amm.to attrezz. varia e minuta	2.734,77		4.179,91	
F.do amm.to macch. attrezz. e frigo	3.306,00		3.306,00	
F.do amm.to macchine elettroniche	20.745,30		22.915,74	
F.do amm.to registratori di cassa	<u>1.200,00</u>		<u>1.200,00</u>	
F.DO AMMORTAMENTO IMMOB.	218.664,70	18,2%	232.772,10	21,7%
F.do amm.to fabbricati	<u>218.664,70</u>		<u>232.772,10</u>	
F.DO AMMORTAMENTO GEST. IMM.	0,00	0,0%	334,32	0,0%
F.do amm.to impianti fotovoltaici	<u>0,00</u>		<u>334,32</u>	
TOTALE PASSIVITA'	1.120.274,24	93,0%	986.469,25	91,8%
PATRIMONIO NETTO	84.272,27	7,0%	87.905,22	8,2%
Capitale sociale	20.000,00		20.000,00	
Riserva legale	4.000,00		4.000,00	
Riserva straordinaria	59.005,50		60.272,27	
Risultato di esercizio	<u>1.266,77</u>		<u>3.632,95</u>	
TOTALE A PAREGGIO	<u>1.204.546,51</u>	100,0%	<u>1.074.374,47</u>	100,0%

CONTO ECONOMICO	31/12/2023		31/12/2024	
RICAVI FARMACIA	1.107.576,25	100,0%	1.195.483,07	100,0%
Incasso corrispettivi	577.657,66	92,4%	609.843,84	91,1%
Incasso corrispettivi Pedrocca	47.742,66	7,6%	59.337,62	8,9%
Incasso corrispettivi A.T.S.	426.493,54		467.322,34	
Ricavi diabetica	2.873,69		2.012,47	
Ricavi protesica	14.059,06		18.746,74	
Ricavi celiachia	1.262,31		1.676,80	
Ricavi aproteica	15,04		40,19	
Ricavi doppio canale	20.864,74		22.425,60	
Ricavi di vendita	<u>16.607,55</u>		<u>14.077,47</u>	
COSTO DEL VEND. FARMACIA	734.680,68	66,3%	803.386,10	67,2%
Acqu. merci C.E.F. SCRL	270.011,72	36,0%	386.473,42	44,9%
Acqu. merci altri fornitori	100.481,92	13,4%	97.007,37	11,3%
Acqu. merci COMIFAR	379.375,34	50,6%	377.563,70	43,8%
Premi fine anno	-3.200,00		-317,52	
Rimanenze iniziali	131.277,69		143.265,99	
Rimanenze finali	<u>-143.265,99</u>		<u>-200.606,86</u>	
RISULTATO OP. FARMACIA	372.895,57	33,7%	392.096,97	32,8%
COSTI DEL PERSONALE	235.001,29	21,2%	209.221,97	17,5%
Salari e Stipendi	166.099,08		150.224,26	
Oneri previdenziali su stipendi	52.661,56		45.301,43	
Contributi INAIL	912,18		758,73	
Quote TFR	15.128,47		12.937,55	
Altri costi del personale	<u>200,00</u>		<u>0,00</u>	
COSTI DI LAVORO AUTONOMO	3.640,00	0,3%	8.476,90	0,7%
Compensi a professionisti	3.640,00		3.764,40	
Compensi prestazioni occasionali	<u>0,00</u>		<u>4.712,50</u>	

COSTI DI GESTIONE FARM.	48.673,13	4,4%	48.962,16	4,1%
Canoni locazione Pedrocca	7.000,00		8.400,00	
Spese telefono e fax	1.703,39		1.769,23	
Energia elettrica con termoconvettori	9.007,28		6.971,77	
Spese smaltimento rifiuti	1.801,57		1.374,09	
Premi su assicurazioni	1.512,56		1.704,92	
Canoni assistenza vari	2.051,51		1.628,74	
Canoni aggiornamento programmi	5.972,47		6.635,64	
Manutenzioni e riparazioni	2.287,00		598,33	
Cancelleria e stampati	2.342,33		3.574,02	
Canoni di sorveglianza	966,00		966,00	
Spese di pubblicità	933,69		953,75	
Trattenute su mutua	5.217,76		5.650,23	
Tariffazione ricette	3.384,30		4.567,92	
Quote associative	2.050,00		1.390,00	
Altre spese generali	<u>2.443,27</u>		<u>2.777,52</u>	
RISULT. OPERAT. FARMACIA	85.581,15	7,7%	125.435,94	10,5%
RICAVI IMMOBILIARE	91.869,15	100,0%	36.505,40	100,0%
Ricavi per affitti Comune	15.000,00		15.000,00	
Rimborso canoni leasing impianti SOLET	35.329,44		0,00	
Ricavi installazione antenne radio	4.850,00		4.850,00	
Ricavi vendita energia GSE	12.562,10		6.938,64	
Contributo fotovoltaico GSE	<u>24.127,61</u>		<u>9.716,76</u>	
COSTI DI GESTIONE IMMOB.	72.766,23	79,2%	9.548,96	26,2%
Rimborso ricavi di vendita energia GSE	36.689,71		0,00	
Premi su assicurazioni	352,10		376,84	
Canone leasing	35.329,44		8.832,36	
Altre spese generali	<u>394,98</u>		<u>339,76</u>	
RISULT. OPERAT. IMMOBILIARE	19.102,92	20,8%	26.956,44	73,8%

RICAVI OPERATIVI	1.199.445,40	100,0%	1.231.988,47	100,0%
COSTI OPERATIVI	1.094.761,33	91,3%	1.079.596,09	87,6%
COSTI GENERALI	27.871,81	2,3%	28.072,38	2,3%
Compensi amministratori	6.000,00		6.000,00	
Oneri previdenziali INPS	0,00		960,00	
Compenso Revisore Legale	2.600,00		2.600,00	
Servizi consulente del lavoro	2.451,91		2.867,47	
Servizi amministrativi	13.545,00		11.974,00	
Oneri e spese bancarie	<u>3.274,90</u>		<u>3.670,91</u>	
M. O. L. COMPLESSIVO	76.812,26	6,4%	124.320,00	10,1%
AMMORTAMENTI	28.089,65	2,3%	28.007,83	2,3%
Amm. imm. immateriali	7.788,31		7.788,31	
Amm. imm. materiale fabbricato (3%)	14.107,40		14.107,40	
Amm. imm. materiali diversi	<u>6.193,94</u>		<u>6.112,12</u>	
ACCANTONAMENTI	0,00	0,0%	10.000,00	0,8%
Acc. Fondo rischi e spese future	<u>0,00</u>		<u>10.000,00</u>	
PROV. FINANZIARI E DIVERSI	4.714,64	0,4%	5.640,65	0,5%
Interessi attivi in c/c	17,69		29,21	
Altri ricavi, proventi ed indennizzi	3.527,34		5.316,67	
Contributi c/esercizio	1.000,00		0,00	
Contributi c/impianti beni strumentali	6,22		6,24	
Sopravvenienze ed abbuoni attivi	<u>163,39</u>		<u>288,53</u>	
ONERI FINANZIARI E DIVERSI	13.976,83	1,2%	43.057,98	3,5%
Interessi passivi su mutui	7.254,84		6.970,09	
Interessi passivi commerciali	6.011,32		7.456,44	
Abbuoni passivi	13,16		16,46	
Perdite su crediti SOLETO	0,00		28.074,03	
Sopravvenienze passive	<u>697,51</u>		<u>540,96</u>	

RIS. ANTE IMPOSTE E CANONE	39.460,42	3,3%	48.894,84	4,0%
IMPOSTE E TASSE	4.966,65	0,4%	9.397,89	0,8%
Imposte e tasse deducibili	1.689,42		1.161,72	
Imposte e tasse indeducibili	20,23		178,17	
Imposta municipale propria IMU	1.860,00		1.860,00	
Imposte sul reddito dell'esercizio	<u>1.397,00</u>		<u>6.198,00</u>	
CANONE COMUNE	33.227,00	3,0%	35.864,00	3,0%
Canone di concessione	<u>33.227,00</u>		<u>35.864,00</u>	
UTILE D'ESERCIZIO	<u>1.266,77</u>	0,1%	<u>3.632,95</u>	0,3%

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

CONTO ECONOMICO	31/12/2024		BORNATO		PEDROCCA	
RICAVI FARMACIA	1.195.483,07	100,0%	1.089.477,26	100,0%	106.005,81	100,0%
Incasso corrispettivi e ricavi vendita	683.258,93		622.673,03		60.585,90	
Incasso corrispettivi A.T.S.	<u>512.224,14</u>		<u>466.804,23</u>		<u>45.419,91</u>	
 COSTO DEL VEND. FARMACIA	 803.386,10	 67,2%	 732.148,29	 67,2%	 71.237,81	 67,2%
Acqu. merci C.E.F. SCRL	386.473,42	44,9%	353.496,59		32.976,83	
Acqu. merci altri fornitori	97.007,37	11,3%	88.729,97		8.277,40	
Acqu. merci COMIFAR	377.563,70	43,8%	345.347,11		32.216,59	
Premi fine anno	-317,52		-289,36		-28,16	
Rimanenze iniziali	143.265,99		124.109,92		19.156,07	
Rimanenze finali	<u>-200.606,86</u>		<u>-179.245,93</u>		<u>-21.360,93</u>	
 MARGINE DI CONTR. FARMACIA	 392.096,97	 32,8%	 357.328,97	 32,8%	 34.768,00	 32,8%
 COSTI DEL PERSONALE	 209.221,97	 17,5%	 185.221,97	 17,0%	 24.000,00	 22,6%
Salari e Stipendi	150.224,26		150.224,26		0,00	
Oneri previdenziali su stipendi	45.301,43		45.301,43		0,00	
Contributi INAIL	758,73		758,73		0,00	
Quote TFR	12.937,55		12.937,55		0,00	
Quota parte lavoro (4h x 300g x 20€)	<u>0,00</u>		<u>-24.000,00</u>		<u>24.000,00</u>	

COSTI DI LAVORO AUTONOMO	8.476,90	0,7%	8.476,90	0,8%	0,00	0,0%
Compensi a professionisti	3.764,40		3.764,40		0,00	
Compensi prestazioni occasionali	<u>4.712,50</u>		<u>4.712,50</u>		<u>0,00</u>	
 COSTI DI GESTIONE FARM.	 48.962,16	 4,1%	 36.249,81	 3,3%	 12.712,35	 12,0%
Canoni locazione Pedrocca	8.400,00		0,00		8.400,00	
Spese telefono e fax	1.769,23		1.158,36		610,87	
Energia elettrica con termoconvettori	6.971,77		6.004,75		967,02	
Spese smaltimento rifiuti	1.374,09		1.252,25		121,84	
Premi su assicurazioni	1.704,92		1.213,24		491,68	
Canoni assistenza vari	1.628,74		1.484,32		144,42	
Canoni aggiornamento programmi	6.635,64		6.047,24		588,40	
Manutenzioni e riparazioni	598,33		545,27		53,06	
Cancelleria e stampati	3.574,02		3.257,10		316,92	
Canoni di sorveglianza	966,00		966,00		0,00	
Spese di pubblicità	953,75		953,75		0,00	
Trattenute su mutua	5.650,23		5.100,00		550,23	
Tariffazione ricette	4.567,92		4.200,00		367,92	
Quote associative	1.390,00		1.390,00		0,00	
Altre spese generali	<u>2.777,52</u>		<u>2.677,52</u>		<u>100,00</u>	
 RISULT. OPERAT. FARMACIA	 125.435,94	 10,5%	 127.380,29	 11,7%	 -1.944,35	 -1,8%

CREDITI V/COMUNE PER FATTURE DA EMETTERE

DATA	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	SALDO
31/12/24	Locazione magazzino al 31/12 anno 2024	15.000,00		15.000,00
		15.000,00	0,00	
	SALDO	15.000,00		

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

DATA	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	SALDO
31/12/24	Fattura n. 50/24 - Acconto III° trim. 2024 canone concess.		8.306,75	-8.306,75
31/12/24	Fattura n. 55/24 - Acconto IV° trim. 2024 canone concess.		8.306,75	-16.613,50
31/12/24	Saldo canone concessione al 31/12 anno 2024		2.637,00	-19.250,50
		0,00	19.250,50	
	SALDO	-19.250,50		

DEBITI V/COMUNE (SPLIT PAYMENT)

DATA	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	SALDO
20/12/22	Fattura n. 27 - Acconto IV° trim. 2022 canone concess.		15.289,50	-15.289,50
09/06/23	Fattura n. 25 - Saldo 2022 e Acconto I° 2023 canone concess.		17.577,00	-32.866,50
19/07/23	Fattura n. 28 - Acconto II° trim. 2023 canone concess.		15.747,00	-48.613,50
05/06/24	Fattura n. 24 - Saldo 2023 e Acconto I° 2024 canone concess.		10.039,75	-58.653,25
16/07/24	Fattura n. 39 - Acconto II° trim. 2024 canone concess.		8.306,75	-66.960,00
		0,00	66.960,00	
	SALDO	-66.960,00		
	DIFFERENZA	-71.210,50		

CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL								
RICAVI COMPETENZA 2024								
ANNO 2024	CORRISPETTIVI BORNATO	CORRISPETTIVI PEDROCCA	PROVENTI SSN	DIABETICI & CELIACI	CORRISP. PRESTAZIONI	RICAVI VEND. & PRESTAZ.	FT ASL PROTESICA APROTEICA FIBROSI CISTICA	TOTALE
GENNAIO	52.311,08	5.215,81	36.956,71	664,33	1.517,34	1.432,77	1.411,80	99.509,84
FEBBRAIO	49.342,84	4.647,18	38.721,27	383,56	2.191,74	585,40	1.481,34	97.353,33
MARZO	51.339,27	5.036,99	38.849,81	313,81	1.640,46	442,97	1.290,53	98.913,84
APRILE	49.628,63	5.205,89	38.803,01	236,06	1.957,77	1.792,03	1.444,74	99.068,13
MAGGIO	49.810,35	5.184,17	39.978,84	279,08	1.904,43	574,50	1.409,39	99.140,76
GIUGNO	45.032,39	4.276,84	39.449,34	289,10	2.356,61	1.558,81	2.076,16	95.039,25
LUGLIO	51.594,19	4.437,05	37.636,60	519,45	2.322,60	1.579,65	1.798,92	99.888,46
AGOSTO	51.832,34	4.106,55	37.158,28	147,42	1.290,97	711,89	1.304,89	96.552,34
SETTEMBRE	49.486,19	5.127,99	37.543,53	437,73	1.513,82	163,35	2.066,30	96.338,91
OTTOBRE	57.013,54	5.831,38	39.864,53	132,59	1.928,92	-7,00	1.388,55	106.152,51
NOVEMBRE	51.530,85	4.823,95	44.862,26	173,71	1.879,69	2.553,11	1.661,31	107.484,88
DICEMBRE	50.922,17	5.443,82	37.498,16	112,43	1.921,25	2.689,99	1.453,00	100.040,82
TOTALE	609.843,84	59.337,62	467.322,34	3.689,27	22.425,60	14.077,47	18.786,93	1.195.483,07

CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL - ANALISI RICAVI					
ANNO 2024	RICAVI TOTALI ANNO 2022	RICAVI TOTALI ANNO 2023	RICAVI TOTALI ANNO 2024	VARIAZIONE 2024/2023	VAR. %
GENNAIO	97.333,36	82.490,45	99.509,84	17.019,39	20,63%
FEBBRAIO	93.386,11	86.469,80	97.353,33	10.883,53	12,59%
MARZO	90.988,16	86.836,31	98.913,84	12.077,53	13,91%
APRILE	79.513,93	92.803,50	99.068,13	6.264,63	6,75%
MAGGIO	91.300,93	92.865,42	99.140,76	6.275,34	6,76%
GIUGNO	88.487,98	93.026,04	95.039,25	2.013,21	2,16%
LUGLIO	87.448,97	90.718,94	99.888,46	9.169,52	10,11%
AGOSTO	75.687,58	86.974,95	96.552,34	9.577,39	11,01%
SETTEMBRE	83.411,95	97.071,01	96.338,91	-732,10	-0,75%
OTTOBRE	80.388,23	95.897,16	106.152,51	10.255,35	10,69%
NOVEMBRE	84.009,17	102.599,47	107.484,88	4.885,41	4,76%
DICEMBRE	97.836,19	99.823,20	100.040,82	217,62	0,22%
TOTALE	1.049.792,56	1.107.576,25	1.195.483,07	87.906,82	7,94%

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 31/12/2024

La società presenta il bilancio di esercizio al 31/12/2024 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. 175/2016 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, degli immobili di proprietà della stessa e degli impianti fotovoltaici sui fabbricati comunali.

Dall'esercizio 2022 la Farmacia è gestita, nella nuova e più ampia disponibilità di superfici, nell'immobile 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 è sul territorio comunale una farmacia privata attiva in quanto 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 nel corso dell'esercizio 2024 ha ripreso, dopo la straordinarietà dovuta alla pandemia Covid-19 che si è trascinata sostanzialmente per il periodo 2020-2021, una normalità operativa gestionale.

La società si occupa inoltre della gestione degli immobili di sua 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 era 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 ha quindi proceduto a stralciare dal suo bilancio 2024 crediti e debiti relativi alla posizione, che sostanzialmente pareggiavano, procedendo con la gestione diretta dei siti fotovoltaici per i quali si è giunti al termine del contratto di leasing. Gli impianti sono stati quindi riscattati ed acquisiti al patrimonio comunale.

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 10/06/2023 ed in carica sino all'approvazione del bilancio 2025.

PIANTA ORGANICA

Al 31/12/2024 la pianta organica della società CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL riferita all'attività di gestione della farmacia, è composta dal direttore, da un farmacista collaboratore a tempo pieno, da due farmacisti collaboratori a part-time e da una commessa a tempo parziale.

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE DELLA SOCIETA'

La società ha chiuso l'esercizio 2024 con un risultato positivo pari a 3.632,95 euro a fronte di un risultato, sempre positivo, nel 2023 di euro 1.266,77.

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

STATO PATRIMONIALE				
ATTIVITA'	31/12/2023		31/12/2024	
Immobilizz. immateriali	33.767,23	2,8%	25.978,92	2,4%
Immobilizz. materiali	665.624,78	55,3%	671.581,38	62,5%
Immobilizz. finanziarie	35.516,00	2,9%	35.516,00	3,3%
Rimanenze	143.265,99	11,9%	200.606,86	18,7%
Crediti v/clienti	180.447,21	15,0%	40.454,65	3,8%
Crediti a breve	29.995,60	2,5%	6.571,95	0,6%
Disponibilità liquide	115.929,70	9,6%	93.664,71	8,7%
TOTALE ATTIVITA'	1.204.546,51	100,0%	1.074.374,47	100,0%
PASSIVITA'	31/12/2023		31/12/2024	
Debiti v/banche m/l termine	146.227,08	12,1%	122.203,41	11,4%
Debiti v/fornitori	481.691,94	40,0%	349.671,48	32,5%
Debiti tributari e previdenziali	21.058,68	1,7%	26.007,28	2,4%
Debiti diversi	99.397,88	8,3%	74.497,49	6,9%
Fondi per rischi e oneri	0,00	0,0%	10.000,00	0,9%
Fondo accantonamento TFR	115.971,63	9,6%	127.943,04	11,9%
F.do ammortamento	255.927,03	21,2%	276.146,55	25,7%
TOTALE PASSIVITA'	1.120.274,24	93,0%	986.469,25	91,8%
PATRIMONIO NETTO	31/12/2023		31/12/2024	
Capitale sociale	20.000,00	1,7%	20.000,00	1,9%
Riserva legale	4.000,00	0,3%	4.000,00	0,4%
Altre riserve	59.005,50	4,9%	60.272,27	5,6%
Risultato d'esercizio	1.266,77	0,1%	3.632,95	0,3%
TOTALE PATRIMONIO NETTO	84.272,27	7,0%	87.905,22	8,2%
TOTALE A PAREGGIO	1.204.546,51	100,0%	1.074.374,47	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

	31/12/2023		31/12/2024	
Immobilizz. nette	443.464,98	400,0%	421.413,75	400,0%
Immobilizz. finanziarie	35.516,00	3,7%	35.516,00	4,4%
Capitale immobilizzato	478.980,98	50,5%	456.929,75	57,2%
Magazzino c/rimanenze	143.265,99	21,5%	200.606,86	29,9%
Crediti verso clienti	180.447,21	19,0%	40.454,65	5,1%
Crediti a breve	29.995,60	3,2%	6.571,95	0,8%
Disponibilità liquide	115.929,70	12,2%	93.664,71	11,7%
Attività a breve termine	469.638,50	49,5%	341.298,17	42,8%
ATTIVO TOTALE	948.619,48	100,0%	798.227,92	100,0%
Debiti verso fornitori	481.691,94	50,8%	349.671,48	43,8%
Debiti tributari e previdenziali	21.058,68	2,2%	26.007,28	3,3%
Altri debiti a breve termine	99.397,88	10,5%	74.497,49	9,3%
Passività a breve termine	602.148,50	63,5%	450.176,25	56,4%
Debiti a medio lungo termine	146.227,08	15,4%	122.203,41	15,3%
Fondo per rischi e oneri	0,00	0,0%	10.000,00	1,3%
Fondo accantonamento TFR	115.971,63	12,2%	127.943,04	16,0%
Passività a m/l termine	262.198,71	27,6%	260.146,45	32,6%
Capitale sociale	20.000,00	2,1%	20.000,00	2,5%
Riserva legale	4.000,00	0,4%	4.000,00	0,5%
Altre riserve	59.005,50	6,2%	60.272,27	7,6%
Risultato d'esercizio	1.266,77	0,1%	3.632,95	0,5%
Patrimonio netto	84.272,27	8,9%	87.905,22	11,0%
CAPITALE INVESTITO	948.619,48	100,0%	798.227,92	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	31/12/2023	31/12/2024
Magazzino c/rimanenze	143.265,99	200.606,86
Crediti verso clienti	180.447,21	40.454,65
Crediti a breve	29.995,60	6.571,95
Disponibilità liquide	115.929,70	93.664,71
Debiti verso fornitori	-481.691,94	-349.671,48
Debiti tributari e previdenziali	-21.058,68	-26.007,28
Altri debiti a breve termine	-99.397,88	-74.497,49
	-132.510,00	-108.878,08

Il capitale circolante netto passa da un valore negativo di 132 mila euro ad un valore, sempre negativo, di 108 mila euro con un decremento in valore assoluto di 24 mila euro; questa situazione è dovuta alla procedura della liquidazione del TFR a favore della direttrice dimissionaria che ha portato alla diminuzione del Fondo TFR e, nel corso dell'anno 2023, ad un incremento dei debiti a breve. Incide inoltre, sia pure in misura ridotta lo stralcio dei crediti e debiti sulla gestione fotovoltaico. Questa situazione rileva sulla posizione finanziaria netta che decrementa per circa 10 mila euro.

POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	31/12/2023	31/12/2024
Disponibilità liquide	115.929,70	93.664,71
Debiti verso banche	-146.227,08	-122.203,41
Fondo accantonamento TFR	-115.971,63	-127.943,04
	-146.269,01	-156.481,74

Anche per l'esercizio 2024 i due valori, entrambi negativi, evidenziano una situazione strutturale di sottocapitalizzazione della società; il patrimonio netto è infatti di soli 88 mila euro a fronte di immobilizzazioni nette per 421 mila costituite prevalentemente dall'immobile a destinazione comunale che presenta un valore contabile di 381 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 2023	Anno 2024
Indice di rigidità degli utilizzi di capitale Immobilizzazioni totali nette / Attivo totale	0,50	0,57
Indice di copertura delle immobilizzazioni Patrimonio netto / Immobilizzazioni totali nette	0,18	0,19
Indice di autofinanziamento immobilizzazioni materiali Patr. netto + F.di amm. / Immob. materiali lorde	0,51	0,54
Indice di copertura degli ammortamenti F.di amm. / Immob. materiali lorde	0,38	0,41
Indice di leva finanziaria (Leverage) Attivo totale / Patrimonio netto	11,26	9,08

In generale tutti gli indici patrimoniali migliorano a fronte di una gestione patrimoniale consolidata; al contrario gli indici di liquidità migliorano come liquidità immediata con un decremento dell'indice di liquidità secondaria che rimane comunque al di sopra del 75%.

INDICI LIQUIDITA'	Anno 2023	Anno 2024
Indice di liquidità immediata Disponibilità liquide / Passività correnti	0,19	0,21
Indice di liquidità primaria Disp. Liquide + Crediti a breve / Passività a breve	0,54	0,31
Indice di liquidità secondaria Attività a breve / Passività a breve	0,78	0,76

Piano degli investimenti

Attualmente non sono in corso 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	31/12/2023		31/12/2024	
Ricavi su vendite e corrispettivi	1.107.576,25	100,0%	1.195.483,07	100,0%
Costo del venduto	<u>734.680,68</u>	66,3%	<u>803.386,10</u>	67,2%
MARGINE DI CONTRIB. LORDO	372.895,57	33,7%	392.096,97	32,8%
Costi del personale e lav. autonomo	238.641,29	21,5%	217.698,87	18,2%
Canoni di locazione	7.000,00	0,6%	8.400,00	0,7%
Costi di gestione	<u>41.673,13</u>	3,8%	<u>40.562,16</u>	3,4%
MARGINE OPERATIVO LORDO	92.581,15	8,4%	125.435,94	10,5%
ATTIVITA' IMMOBILIARE	31/12/2023		31/12/2024	
Ricavi ordinari attività immobiliare	91.869,15	100,0%	36.505,40	100,0%
Costi di gestione attività fieristica	<u>72.766,23</u>	79,2%	<u>9.548,96</u>	26,2%
MARGINE OPERATIVO LORDO	19.102,92	20,8%	26.956,44	73,8%
TOTALI SOCIETA'	31/12/2023		31/12/2024	
Ricavi ordinari e contributi complessivi	1.199.445,40	100,0%	1.231.988,47	100,0%
Costi complessivi	1.094.761,33	91,3%	1.079.596,09	87,6%
Spese generali società	<u>27.871,81</u>	2,3%	<u>28.072,38</u>	2,3%
MARGINE OPERAT. LORDO COMPL.	76.812,26	6,4%	124.320,00	10,1%
Ammortamenti e svalutazioni	28.089,65	2,3%	28.007,83	2,3%
Accantonamenti spese future	0,00	0,0%	10.000,00	0,8%
Proventi finanziari e diversi	4.714,64	0,4%	5.640,65	0,5%
Oneri finanziari e diversi	13.976,83	1,2%	43.057,98	3,5%
Canone Comune concessione Farmacia	<u>33.227,00</u>	3,0%	<u>35.864,00</u>	3,0%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	6.233,42	0,5%	13.030,84	1,1%
Oneri vari e imposte	<u>4.966,65</u>	0,4%	<u>9.397,89</u>	0,8%
RISULTATO D'ESERCIZIO	<u>1.266,77</u>	0,1%	<u>3.632,95</u>	0,3%

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	31/12/2023	31/12/2024
Risultato di esercizio	1.266,77	3.632,95
Ammortamenti e svalutazioni	28.089,65	28.007,83
Accantonamento fondo TFR	<u>12.064,98</u>	<u>12.064,98</u>
	<u>41.421,40</u>	<u>43.705,76</u>

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

INDICI REDDITIVITA'	Anno 2023	Anno 2024
ROS - Return On Sales (su attività farmacia)		
Margine lordo di contribuzione / Ricavi	33,67%	32,80%
ROI - Return On Investment		
Margine operativo lordo / Capitale investito	8,10%	15,57%
ROE - Return On Equity		
Risultato netto / Patrimonio netto	1,50%	4,13%
AT - Assets Turnover		
Ricavi / Patrimonio netto	14,23	14,01

Gestione farmacia - I ricavi conseguiti nel corso dell'esercizio 2024 sono pari ad euro 1.195.483,07 con un aumento di euro 87.906,82 pari al 7,94% rispetto all'anno precedente in cui i ricavi erano pari ad euro 1.107.576,25.

Il costo del venduto, variato da euro 734.680,68 nel 2023 a euro 803.386,10 nel 2024, rileva un decremento in percentuale dell'incidenza sul fatturato del costo di acquisto. Il margine lordo sulle vendite determinato nel 32,8% risulta quindi in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

Nella gestione complessiva della farmacia e del dispensario le spese per il personale (che includono anche i costi per lavoro autonomo) diminuiscono determinando un risultato operativo di 125 mila euro (pari al 10,5%) in incremento rispetto al risultato 2023 (92 mila euro pari al 8,4%).

L'apertura del dispensario della Pedrocca, scontata la fase di start-up operativa, ha raggiunto un sostanziale pareggio che risponde alla logica di apertura di una unità sanitaria di servizio per la popolazione residente.

Il suddetto risultato suddiviso fra le due unità operative determina i seguenti risultati:

ATTIVITA' FARMACIA 2024	BORNATO		PEDROCCA	
Ricavi su vendite e corrispettivi	1.089.477,26	100,0%	106.005,91	100,0%
Costo del venduto	<u>732.148,29</u>	67,2%	<u>71.237,81</u>	67,2%
MARGINE DI CONTRIB. LORDO	357.328,97	32,8%	34.768,10	32,8%
Costi del personale e lavoro autonomo	193.697,87	17,8%	24.000,00	22,6%
Canone di locazione	0,00	0,0%	8.400,00	7,9%
Costi di gestione	<u>36.249,81</u>	3,3%	<u>4.312,35</u>	4,1%
MARGINE OPERATIVO LORDO	127.381,29	11,7%	-1.944,25	-1,8%

Di seguito, per opportuna memoria, gli stessi risultati del 2023:

ATTIVITA' FARMACIA 2023	BORNATO		PEDROCCA	
Ricavi su vendite e corrispettivi	1.023.024,59	100,0%	84.551,66	100,0%
Costo del venduto	<u>678.585,63</u>	66,3%	<u>56.095,05</u>	66,3%
MARGINE DI CONTRIB. LORDO	344.438,96	33,7%	28.456,61	33,7%
Costi del personale e lavoro autonomo	214.941,29	21,0%	23.700,00	28,0%
Canone di locazione	0,00	0,0%	7.000,00	8,3%
Costi di gestione	<u>37.320,06</u>	3,6%	<u>4.353,07</u>	5,1%
MARGINE OPERATIVO LORDO	92.177,61	9,1%	-6.596,46	-7,8%

Per quanto riguarda il costo del venduto, in presenza di una gestione unitaria degli acquisti, al dispensario vengono imputati le stesse percentuali di acquisto della farmacia; al contrario i costi del personale ed i costi di gestione sono imputati analiticamente o, dove non possibile, pro quota.

Il canone di concessione della farmacia per l'anno 2024 ammonta ad euro 35.864,00 pari al 3,0% del fatturato come stabilito dal contratto di affidamento.

Gestione immobiliare e fotovoltaico - I ricavi della gestione registrati nell'anno 2024 ammontano ad euro 36.505,40 contro i ricavi dell'esercizio precedente pari ad euro 91.869,15. Come anticipato in chiusura del bilancio 2023, non si è conclusa la procedura di

formalizzazione presso il G.S.E. della cessione degli impianti fotovoltaici alla società SOLETO SPA, che ha in gestione tutte le forniture di energia elettrica comunali. Si è quindi ridefinita l'impostazione contabile stralciando crediti e debiti iscritti nei bilanci precedenti, valori iscritti sulla base degli accordi contrattuali con SOLETO SPA che la stessa non ha rispettato. Ciò comporta un netto decremento dei costi (9.548,96 euro) rispetto all'esercizio precedente (erano 72.766.23 euro costituiti dai canoni di leasing dei primi mesi 2024 (si è poi proceduto con il riscatto) ed essendosi quindi ridotta la gestione alla locazione degli immobili e alla produzione di energia elettrica.

Il margine operativo lordo è determinato in euro 26.956,44 essendo il costo principale della gestione costituito dall'ammortamento del fabbricato concesso in locazione per 14 mila euro.

Gestione complessiva - Nel complesso il margine operativo lordo della società è pari ad euro 124.320,00 (pari al 10,1%) contro un valore di 76.812,26 (pari al 6,4%) dell'esercizio precedente. Sul risultato finale di 3.632,95 euro incide la minusvalenza di 28 mila euro determinata dalla chiusura del contenzioso sul fotovoltaico sopra richiamato ed un accantonamento di 10 mila euro per spese che si prevede di dover sostenere nel corso dei prossimi anni.

ALTRI INDICATORI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI

Allo scopo di fornire una analisi del rischio di crisi più completa ed esaustiva si ritiene opportuno procedere alla determinazione di alcuni 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 84.272,27 per l'anno 2024 e ad euro 83.005,50 per l'anno 2023.

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 2023	Anno 2024
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari	1,17%	3,49%
Oneri finanziari / Ricavi - Allerta se maggiore uguale 1,50%		
Indice di adeguatezza patrimoniale	9,75%	12,38%
Patrimonio Netto / Debiti totali - Allerta se minore uguale 4,20%		
Indice di liquidità a breve termine	77,99%	75,81%
Attivo corrente / Passivo corrente - Allerta se minore uguale 89,90%		
Indice di ritorno dell'attivo	4,37%	5,48%
Cash flow / Totale attivo - Allerta se minore uguale 1,00%		
Indice di indebitamento previdenziale e tributario	2,22%	3,26%
Debiti previdenziali e tributari / Totale attivo - Allerta se superiore 7,80%		

L'unico dato negativo è l'indice di liquidità a breve termine che, come sopra richiamato, risente della ridotta capitalizzazione societaria. Gli altri indici presentano invece dei risultati inferiori ai valori soglia.

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 2025, predisposto a fine 2024, prevede ricavi in crescita; particolare attenzione dovrà essere posta al rafforzamento del personale sanitario, che costituisce non un costo ma un fattore positivo di crescita, e dallo sviluppo del dispensario della Pedrocca.

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 2024, 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 2025, tenuto conto che il contratto di affidamento della Farmacia Comunale ha validità fino al 30/06/2040.

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 della qualità 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 anticorruptivi, 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, comma 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 e 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, 05/04/2025

L'Amministratore Unico
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 31/12/2024

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

All'Assemblea dei soci della società **CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL**

PREMESSA

La sottoscritta, Revisore Legale della società, ha svolto nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 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 2024 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 2024, 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, nonché per un'adeguata informativa in materia. L'Amministratore utilizza il presupposto della continuità 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.

I miei obiettivi sono l'acquisizione di 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 2024 fornendo, a fini comparativi, i dati relativi all'esercizio precedente già oggetto di mia relazione.

ATTIVITA'	31/12/2023		31/12/2024	
Immobilizz. immateriali	33.768,00	3,6%	25.978,00	3,3%
Immobilizz. materiali nette	409.698,00	43,9%	395.435,00	49,6%
Immobilizz. finanziarie	35.516,00	3,8%	35.516,00	4,5%
Rimanenze	143.266,00	15,4%	200.607,00	25,2%
Crediti v/clienti	171.717,00	18,4%	40.320,00	5,1%
Crediti diversi	21.635,00	2,3%	4.347,00	0,5%
Disponibilità liquide	115.930,00	12,4%	93.665,00	11,8%
Ratei e risconti attivi	739,00	0,1%	833,00	0,1%
Totale attivo	932.269,00	100,0%	796.701,00	100,0%

PASSIVITA'	31/12/2023		31/12/2024	
Debiti v/fornitori	465.340,00	49,9%	348.145,00	43,7%
Debiti v/banche	146.227,00	15,7%	122.203,00	15,3%
Debiti tributari	11.794,00	1,3%	16.743,00	2,1%
Debiti diversi	39.312,00	4,2%	50.449,00	6,3%
Ratei e risconti passivi	271,00	0,0%	159,00	0,0%
Fondi per rischi e oneri	0,00	0,0%	10.000,00	1,3%
Fondo TFR	185.051,00	19,8%	161.097,00	20,2%
Totale passivo	847.995,00	91,0%	708.796,00	89,0%

PATRIMONIO NETTO				
Capitale sociale	20.000,00	2,1%	20.000,00	2,5%
Riserva legale	4.000,00	0,4%	4.000,00	0,5%
Altre riserve	59.007,00	6,3%	60.272,00	7,6%
Risultato d'esercizio	1.267,00	0,1%	3.633,00	0,5%
Totale patrimonio netto	84.274,00	9,0%	87.905,00	11,0%
Totale a pareggio	932.269,00	100,0%	796.701,00	100,0%

CONTO ECONOMICO	31/12/2023		31/12/2024	
RICAVI ORDINARI				
Ricavi su vendite e prestaz.	1.128.063,00	93,4%	1.210.594,00	97,8%
Contributi in c/esercizio	1.006,00	0,1%	6,00	0,0%
Altri ricavi e proventi	<u>78.273,00</u>	6,5%	<u>27.318,00</u>	2,2%
Totale entrate ordinarie	1.207.342,00	100,0%	1.237.918,00	100,0%
COSTI DI GESTIONE				
Acquisti di materie prime	752.297,00	62,3%	864.619,00	69,8%
Spese per servizi	104.542,00	8,7%	71.046,00	5,7%
Spese per godim. beni di terzi	68.556,00	5,7%	44.696,00	3,6%
Spese per il personale	235.001,00	19,5%	209.222,00	16,9%
Ammortamenti e svalutazioni	28.089,00	2,3%	28.008,00	2,3%
Variazione delle rimanenze	-11.988,00	-1,0%	-57.341,00	-4,6%
Accantonamenti rischi	0,00	0,0%	10.000,00	0,8%
Oneri diversi di gestione	<u>14.933,00</u>	1,2%	<u>43.439,00</u>	3,5%
Totale costi di gestione	1.191.430,00	98,7%	1.213.689,00	98,0%
RISULTATO OPERATIVO				
	15.912,00	1,3%	24.229,00	2,0%
Proventi finanziari				
	18,00	0,0%	29,00	0,0%
Oneri finanziari	13.266,00	1,1%	14.427,00	1,2%
Imposte sul reddito	<u>1.397,00</u>	0,1%	<u>6.198,00</u>	0,5%
RISULTATO D'ESERCIZIO				
	1.267,00	0,1%	3.633,00	0,3%

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 2024, 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 2024 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 2024 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, 10/04/2025

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

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

VERBALE DI ASSEMBLEA ORDINARIA DEI SOCI

DEL 29 APRILE 2025

Oggi 29 aprile dell'anno 2025 alle ore 09.00 presso il MUNICIPIO in Via Carebbio n. 32 a CAZZAGO SAN MARTINO (BS) e in videoconferenza tramite piattaforma informatica, 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 31/12/2024 e determinazioni conseguenti.
- 2 – Comunicazioni dell'Amministratore unico.

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 CAPPÀ e il consulente della società dott. AURELIO BIZIOLI.

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 31/12/2024 E DETERMINAZIONI CONSEGUENTI.

Il Presidente illustra le voci ed i valori dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa che compongono il bilancio chiuso al 31/12/2024 e dal quale risulta, dopo aver stanziato a favore del Comune un canone di concessione di euro 35.864,00, un utile netto di euro 3.632,95.

Gestione farmacia - I ricavi conseguiti nel corso dell'esercizio 2024 sono pari ad euro 1.195.483,07 con un aumento di euro 87.906,82 pari al 7,94% rispetto all'anno precedente in cui i ricavi erano pari ad euro 1.107.576,25.

Il costo del venduto, variato da euro 734.680,68 nel 2023 a euro 803.386,10 nel 2024, rileva un decremento in percentuale dell'incidenza sul fatturato del costo di acquisto. Il margine lordo sulle vendite determinato nel 32,8% risulta quindi in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

Nella gestione complessiva della farmacia e del dispensario le spese per il personale (che includono anche i costi per lavoro autonomo) diminuiscono determinando un risultato operativo di 125 mila euro (pari al 10,5%) in incremento rispetto al risultato 2023 (92 mila euro pari al 8,4%).

L'apertura del dispensario della Pedrocca, scontata la fase di start-up operativa, ha raggiunto un sostanziale pareggio che risponde alla logica di apertura di una unità sanitaria di servizio per la popolazione residente.

Gestione immobiliare e fotovoltaico - I ricavi della gestione registrati nell'anno 2024 ammontano ad euro 36.505,40 contro i ricavi dell'esercizio precedente pari ad euro 91.869,15. Come anticipato in chiusura del bilancio 2023, non si è conclusa la procedura di formalizzazione presso il G.S.E. della cessione degli impianti fotovoltaici alla società SOLETO SPA, che ha in gestione tutte le forniture di energia elettrica comunali. Si è quindi ridefinita l'impostazione contabile stralciando crediti e debiti iscritti nei bilanci precedenti, valori iscritti sulla base degli accordi contrattuali con SOLETO SPA che la stessa non ha rispettato. Ciò comporta un netto decremento dei costi (9.548,96 euro) rispetto all'esercizio precedente (erano 72.766,23 euro) costituiti dai canoni di leasing dei primi mesi 2024 (si è poi proceduto con il riscatto) ed essendosi quindi ridotta la gestione alla locazione degli immobili e alla produzione di energia elettrica.

Il margine operativo lordo è determinato in euro 26.956,44 essendo il costo principale della gestione costituito dall'ammortamento del fabbricato concesso in locazione per 14 mila euro.

Gestione complessiva - Nel complesso il margine operativo lordo della società è pari ad euro 124.320,00 (pari al 10,1%) contro un valore di 76.812,26 (pari al 6,4%) dell'esercizio precedente. Sul risultato finale di 3.632,95 euro incide la minusvalenza di 28 mila euro determinata dalla chiusura del contenzioso sul fotovoltaico sopra richiamato ed un accantonamento di 10 mila euro per spese che si prevede di dover sostenere nel corso dei prossimi anni.

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. n. 175/2016 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 all'approvazione del bilancio di esercizio.

Il Sindaco FABRIZIO SCURI, in rappresentanza del COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO, evidenzia con vari riferimenti specifici la rilevanza strategica della gestione della farmacia sul territorio ed approva il bilancio della società CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL che chiude con un risultato netto di euro 3.632,95 e delibera di destinare l'utile interamente a riserva straordinaria.

PUNTO 2 – COMUNICAZIONI DELL'AMMINISTRATORE UNICO.

Il Presidente PELIZZARI informa il socio unico in ordine alla gestione della società, affrontando i vari temi relativi alla gestione farmaceutica ed agli impianti fotovoltaici.

Comunica inoltre di aver aderito, in convenzione con le farmacie comunali di REZZATO e di VOBARNO, alla procedura di gara per l'acquisto di farmaci, parafarmaci ed altri prodotti destinati alla vendita in forma aggregata con altre sei farmacie gestita dalla CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA della Provincia di BRESCIA.

Il Sindaco prende atto ed approva.

Non essendovi altro da discutere ed in assenza di ulteriori richieste o proposte la seduta viene chiusa alle ore 10.00

Il Segretario
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/61950/2025/CBSAUTO

BRESCIA, 12/05/2025

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
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: 31/12/2024

ELENCO DEI MODELLI PRESENTATI:

B DEPOSITO BILANCIO

DATA DOMANDA: 12/05/2025 DATA PROTOCOLLO: 12/05/2025

INDIRIZZO DI RIFERIMENTO: PLZDNC67P29C408K-PELIZZARI DOMENICO-RICCA

Estremi di firma digitale

Digitally signed by Cristiana Elena Taioli
Date: 12/05/2025 12:11:38 CEST
Reason: Conservatore Registro Imprese
Location: Camera di commercio di Brescia

Sei un imprenditore?

Scarica l'APP **impresa italia** o vai su impresa.italia.it
per ritrovare questa ricevuta o accedere gratuitamente
a visure, pratiche e bilanci della tua impresa.



impresa italia
la tua azienda sempre con te



UNIONCAMERE



BSRIPRA



0000619502025



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/61950/2025/CBSAUTO

BRESCIA, 12/05/2025

DETAGLIO DI TUTTE LE OPERAZIONI EFFETTUATE SUGLI IMPORTI			
VOCE PAG.	MODALITA' PAG.	IMPORTO	DATA/ORA
DIRITTI DI SEGRETERIA	CASSA AUTOMATICA	**62,40**	12/05/2025 12:11:35
IMPOSTA DI BOLLO	CASSA AUTOMATICA	**65,00**	12/05/2025 12:11:35

RISULTANTI ESATTI PER:

BOLLI	**65,00**	CASSA AUTOMATICA
DIRITTI	**62,40**	CASSA AUTOMATICA
TOTALE	EURO **127,40**	

*** Pagamento effettuato in Euro ***

FIRMA DELL'ADDETTO
PROTOCOLLAZIONE AUTOMATICA

Alle imprese che non abbiano ottemperato all'obbligo di comunicare il proprio domicilio digitale (PEC), ne verrà attribuito uno d'ufficio dalla Camera di Commercio, con contestuale applicazione della sanzione amministrativa, valido solo in ricezione per le comunicazioni e notifiche aventi valore legale (comprese le sanzioni). E' necessario verificare se è stato assegnato un domicilio d'ufficio, accedendo a [Impresa.italia.it](https://impresa.italia.it), anche da app, e, in tal caso, provvedere immediatamente a comunicarne uno nuovo valido, attivo ed univoco, in sostituzione di quello attribuito dall'Ente camerale. Per informazioni relative alle istanze telematiche, è possibile consultare la pagina <https://supportospecialisticori.infocamere.it/sariWeb/bs>.

Data e ora di protocollo: 12/05/2025 12:11:35

Data e ora di stampa della presente ricevuta: 12/05/2025 12:11:36

Sei un imprenditore?

Scarica l'APP **impresa italia** o vai su impresa.italia.it per ritrovare questa ricevuta o accedere gratuitamente a visure, pratiche e bilanci della tua impresa.



impresa italia
la tua azienda sempre con te



UNIONCAMERE



BSRIPRA



0000619502025