

# CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA TREBESCHI 8 - 25045 - CASTEGNATO - BS
<b>Codice Fiscale</b>	02739590988
<b>Numero Rea</b>	BS 474431
<b>P.I.</b>	02739590988
<b>Capitale Sociale Euro</b>	40.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	477310
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	100	254
II - Immobilizzazioni materiali	499.236	513.569
III - Immobilizzazioni finanziarie	11.128	11.128
Totale immobilizzazioni (B)	510.464	524.951
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	156.932	189.022
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	87.236	74.769
Totale crediti	87.236	74.769
IV - Disponibilità liquide	138.525	306.669
Totale attivo circolante (C)	382.693	570.460
D) Ratei e risconti	1.080	1.018
Totale attivo	894.237	1.096.429
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	40.000	40.000
IV - Riserva legale	8.000	8.000
VI - Altre riserve	223.026	140.956
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	126.430	132.070
Totale patrimonio netto	397.456	321.026
B) Fondi per rischi e oneri	21.000	30.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	22.001	15.833
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	336.397	395.233
esigibili oltre l'esercizio successivo	117.383	334.337
Totale debiti	453.780	729.570
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	894.237	1.096.429

## Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.630.581	1.639.521
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	15.510	16.130
altri	16.396	3.813
Totale altri ricavi e proventi	31.906	19.943
Totale valore della produzione	1.662.487	1.659.464
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	929.189	989.063
7) per servizi	270.402	257.665
8) per godimento di beni di terzi	78.931	79.056
9) per il personale		
a) salari e stipendi	87.224	83.154
b) oneri sociali	18.710	18.540
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	6.406	6.087
c) trattamento di fine rapporto	6.216	6.087
e) altri costi	190	0
Totale costi per il personale	112.340	107.781
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	31.333	33.626
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	154	154
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	31.179	33.472
Totale ammortamenti e svalutazioni	31.333	33.626
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	32.090	(12.377)
14) oneri diversi di gestione	29.511	13.547
Totale costi della produzione	1.483.796	1.468.361
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	178.691	191.103
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	100	72
Totale proventi diversi dai precedenti	100	72
Totale altri proventi finanziari	100	72
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	7.300	7.895
Totale interessi e altri oneri finanziari	7.300	7.895
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(7.200)	(7.823)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	171.491	183.280
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	45.061	51.210
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	45.061	51.210
21) Utile (perdita) dell'esercizio	126.430	132.070

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	126.430	132.070
Imposte sul reddito	45.061	51.210
Interessi passivi/(attivi)	7.200	7.823
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	178.691	191.103
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	31.333	33.626
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	6.216	6.088
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	37.549	39.714
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	216.240	230.817
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	32.090	(12.377)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(439)	(17.999)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(4.895)	(27.889)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(62)	391
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	-	(104)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(65.969)	76.630
Totale variazioni del capitale circolante netto	(39.275)	18.652
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	176.965	249.469
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(7.200)	(7.823)
(Imposte sul reddito pagate)	(45.061)	(51.210)
(Utilizzo dei fondi)	(9.000)	-
Altri incassi/(pagamenti)	(48)	(2.016)
Totale altre rettifiche	(61.309)	(61.049)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	115.656	188.420
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(16.846)	(19.146)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(16.846)	(19.146)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
(Rimborso finanziamenti)	(216.954)	(16.478)
<b>Mezzi propri</b>		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(50.000)	(50.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(266.954)	(66.478)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(168.144)	102.796
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	297.098	197.421
Danaro e valori in cassa	9.571	6.452
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	306.669	203.873
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	138.525	306.669

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

## Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 evidenzia un utile netto pari a 126.430 € contro un utile netto di 132.070 € dell'esercizio precedente.

La società presenta il bilancio relativo alle seguenti attività svolte nell'esercizio 2019:

- Gestione della farmacia di cui è titolare il COMUNE DI CASTEGNATO.

I ricavi della gestione della farmacia per l'anno 2019 ammontano a circa euro 1.568.000,00 e risultano in linea rispetto ai ricavi dell'anno precedente pari ad euro 1.574.000,00.

- Organizzazione, gestione e coordinamento di manifestazioni, esposizioni, mostre, rassegne fieristiche, congressi e similari. Nei giorni 11, 12 e 13 ottobre è stata allestita la XXIV edizione della rassegna fieristica "Franciacorta in Bianco".

### **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. Pur non essendo obbligatoria ai sensi dell'art. 2435 bis del codice civile la società ha ritenuto di predisporre la relazione sulla gestione integrandola con la relazione sul governo societario e sui rischi aziendali prevista dall'art. 6 del D.Lgs. 175/2016.

Si è comunque ritenuto di inserire le informazioni richieste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 nella presente nota integrativa.

Sempre in virtù dell'applicazione dell'art. 2435 bis c.c., la nota integrativa fornisce 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.

### **DECRETO LEGISLATIVO 139/2015**

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio ed i documenti da cui lo stesso è costituito sono allineati con le disposizioni comunitarie.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato: - i documenti che compongono il bilancio; - i principi di redazione del bilancio; - il contenuto di Stato Patrimoniale e Conto Economico; - i criteri di valutazione; - il contenuto della Nota integrativa.

## **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.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

### **Schemi di bilancio**

Le modifiche apportate agli artt. 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del codice civile hanno determinato il cambiamento degli schemi di bilancio.

## **Criteri di valutazione applicati**

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

E' stata applicata la deroga a quanto previsto dall'art. 2426 c.c. in tema di criteri di valutazione, pertanto i titoli sono stati iscritti al costo d'acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

### **Ordine di esposizione**

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

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile.

### **Valutazioni**

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'azienda.

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

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

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

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

## **Immobilizzazioni**

### Movimenti delle immobilizzazioni

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

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	11.691	705.781	11.128	728.600
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.437	192.212		203.649
Valore di bilancio	254	513.569	11.128	524.951
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	16.846	-	16.846
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	(2.678)	-	(2.678)
Ammortamento dell'esercizio	154	31.179		31.333
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	2.678	-	2.678
Totale variazioni	(154)	(14.333)	-	(14.487)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	11.691	722.627	11.128	745.446
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.591	220.713		232.304
Svalutazioni	-	2.678	-	2.678
Valore di bilancio	100	499.236	11.128	510.464

## Immobilizzazioni immateriali

### Criteria di valutazione adottati

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

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

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

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

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

### Rivalutazione dei beni

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

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

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

### **Immobilizzazioni materiali**

#### **Criteri di valutazione adottati**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Rivalutazione dei beni**

A bilancio non risultano iscritti beni oggetto di rivalutazione.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

La società non ha stipulato contratti di locazione finanziaria.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### **Criteri di valutazione adottati**

Le partecipazioni detenute nella COOPERTIVA 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 31/12/2019 per un valore complessivo pari ad € 11.128,00; ai sensi dell'articolo 2427, nr. 11 si evidenzia che la partecipazione è stata sottoscritta in data 25/01/2012 per € 10.400,00 ed incrementata per l'importo di € 728,00 a seguito di delibere di aumento a titolo gratuito del capitale sociale.

Alla data del 31/12/2019 i debiti verso CEF SCRL per l'acquisto di farmaci ammontano ad € 3.338,01. Risultano inoltre fatture da ricevere (al netto di IVA e degli storni da note di credito da ricevere) pari ad € 11.650,28. La farmacia ha acquistato nel corso dell'anno farmaci ed altri prodotti per l'importo di € 147.272,46 pari al 15,9% degli acquisti.

## Attivo circolante

### Rimanenze

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

Le rimanenze finali di merci sono uguali ad 156.932 €.

Le giacenze sono valutate sulla base del costo medio di acquisizione comprensivo degli oneri accessori sostenuti per il trasporto 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 ad € 73.492 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo.

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

Gli altri crediti verso terzi sono valutati al valore nominale e sono così riassumibili:

- crediti tributari: € 6.722;

- crediti diversi: € 7.022.

### 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 società che non costituiscono immobilizzazioni.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 138.525 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 134.606 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 3.919 € iscritte al valore nominale.

## Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

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

## **Oneri finanziari capitalizzati**

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

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

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

## Patrimonio netto

Il capitale sociale ammonta ad € 40.000,00.

## 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
		Attribuzione di dividendi	Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	40.000	-	-	-		40.000
<b>Riserva legale</b>	8.000	-	-	-		8.000
<b>Altre riserve</b>						
<b>Riserva straordinaria</b>	140.957	-	82.070	-		223.027
<b>Varie altre riserve</b>	(1)	-	-	-		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	140.956	-	82.070	-		223.026
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	132.070	50.000	-	82.070	126.430	126.430
<b>Totale patrimonio netto</b>	321.026	50.000	82.070	82.070	126.430	397.456

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	40.000	DI CAPITALE	B
<b>Riserva legale</b>	8.000	DI UTILI	B
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	223.027	DI UTILI	A - B - C
<b>Varie altre riserve</b>	(1)	-	-
<b>Totale altre riserve</b>	223.026	DI UTILI	A - B - C
<b>Totale</b>	271.026		

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.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	30.000	30.000
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Utilizzo nell'esercizio	9.000	9.000
Totale variazioni	(9.000)	(9.000)
Valore di fine esercizio	21.000	21.000

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 22.001 € 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	15.833
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	6.216
Utilizzo nell'esercizio	48
Totale variazioni	6.168
Valore di fine esercizio	22.001

## 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 v/fornitori: € 314.100;
- debiti tributari: € 7.906;
- debiti v/banche per mutuo passivo: € 117.383;
- debiti v/istituti previdenziali: € 3.778;
- debiti v/personale: € 6.100;
- debiti v/personale per retribuzioni differite: € 4.031;
- debiti diversi: € 482.

## 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 € 117.383 e sono costituiti esclusivamente dal Mutuo stipulato con il Banco di Brescia per l'acquisto dell'immobile da adibire a Farmacia.

La situazione complessiva dei debiti della società è riassumibile nel seguente prospetto:

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	117.383	117.383	-	117.383

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Acconti	-	-	463	463
Debiti verso fornitori	-	-	314.100	314.100
Debiti tributari	-	-	7.906	7.906
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	3.778	3.778
Altri debiti	-	-	10.150	10.150
<b>Totale debiti</b>	117.383	117.383	336.397	453.780

### 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 ad € 7.300.

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

La società non ha ricevuto proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

### **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**

#### **Criteri di valutazione adottati**

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 è optato per redigere 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
Altri dipendenti	1
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>3</b>

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

Nel seguente prospetto sono espone 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
<b>Compensi</b>	7.200

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

Il compenso maturato nel corso dell'anno 2019 per la Revisione dei conti è pari ad euro 2.600,00.

### **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.

### **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 CASTEGNATO 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 CASTEGNATO che riconosce all'Organo Amministrativo piena autonomia gestionale.

Ai sensi dell'articolo 2427, nr. 22-bis si evidenzia inoltre che la società ha effettuato nel 2019 per conto del COMUNE DI CASTEGNATO, considerato parte correlata ai sensi della vigente normativa, la gestione della farmacia e l'organizzazione e la gestione della rassegna fieristica "Franciacorta in Bianco". Il canone di concessione della farmacia per l'anno 2019 è determinato in € 78.400 pari al 5% 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 CASTEGNATO.

Alla data del 31/12/2019 la società presenta debiti verso il Comune per € 78.400 per fatture da ricevere relative al canone di concessione per l'anno 2019.

Alla data del 31/12/2019 la società presenta inoltre crediti verso il Comune per € 15.000 per il contributo relativo alla Fiera Franciacorta in Bianco per l'anno 2019 .

## 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 646.453,00. La seguente Tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

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

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

Soggetto erogante	Codice Fiscale	Data	Importo ricevuto	Causale
ATS BRESCIA	03775430980	11/01/19	4	Incasso apteica ottobre 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/01/19	27.185	Incasso distinta dicembre 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/01/19	5.287	Incasso fatture 32/18 - 33/18 - 34/18
ATS BRESCIA	03775430980	30/01/19	21.636	Contributo distinta dicembre 2018
ATS BRESCIA	03775430980	04/02/19	4	Incasso apteica novembre 2018
ATS BRESCIA	03775430980	27/02/19	6.162	Incasso fatture 1/19 - 2/19 - 3/19
ATS BRESCIA	03775430980	27/02/19	49.817	Incasso distinta gennaio 2019

ATS BRESCIA	03775430980	04/03/19	4	Incasso apoteica dicembre 2018
COMUNE CASTEGNATO	00841500176	15/03/19	15.000	Incasso contributo Fiera 2018
ATS BRESCIA	03775430980	29/03/19	6.460	Incasso fattura 4/19 - 5/19 - 6/19
ATS BRESCIA	03775430980	29/03/19	51.905	Incasso distinta febbraio 2019
ATS BRESCIA	03775430980	29/04/19	6.724	Incasso fatture 8/19 - 8/19 - 9/19
ATS BRESCIA	03775430980	29/04/19	49.390	Incasso distinta marzo 2019
ATS BRESCIA	03775430980	29/04/19	4	Incasso apoteica febbraio 2019
ATS BRESCIA	03775430980	22/05/19	2	Incasso apoteica marzo 2019
ATS BRESCIA	03775430980	30/05/19	5.618	Incasso fattura 10/19 - 11/19 - 12/19
ATS BRESCIA	03775430980	30/05/19	46.152	Incasso distinta aprile 2019
ATS BRESCIA	03775430980	25/06/19	2	Incasso apoteica aprile 2019
ATS BRESCIA	03775430980	27/06/19	49.896	Incasso distinta maggio 2019
ATS BRESCIA	03775430980	27/06/19	5.787	Incasso fattura 13/19 - 15/19 - 16/19
ATS BRESCIA	03775430980	17/07/19	3	Incasso apoteica maggio 2019
ATS BRESCIA	03775430980	29/07/19	51.150	Incasso distinta giugno 2019
ATS BRESCIA	03775430980	29/07/19	6.300	Incasso fattura 17/19 - 18/19 - 19/19
ATS BRESCIA	03775430980	29/08/19	46.490	Incasso distinta luglio 2019
ATS BRESCIA	03775430980	29/08/19	3.809	Incasso fattura 20/19 - 21/19 - 22/19
ATS BRESCIA	03775430980	13/09/19	15	Incasso apoteica giugno 2019
ATS BRESCIA	03775430980	27/09/19	37.485	Incasso distinta agosto 2019
ATS BRESCIA	03775430980	27/09/19	3.932	Incasso fattura 23/19 - 24/19 - 25/19
ATS BRESCIA	03775430980	22/09/19	2	Incasso apoteica luglio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/10/19	3.259	Incasso fatture 26/19 - 27/19 - 28/19
ATS BRESCIA	03775430980	30/10/19	46.452	Incasso distinta settembre 2019
ATS BRESCIA	03775430980	08/11/19	2	Incasso apoteica agosto 2019
ATS BRESCIA	03775430980	28/11/19	4.242	Incasso fatture 30/19 - 31/19 - 32/19
ATS BRESCIA	03775430980	28/11/19	46.754	Incasso distinta ottobre 2018
ATS BRESCIA	03775430980	28/11/19	2	Incasso apoteica settembre 2019
ATS BRESCIA	03775430980	24/12/19	3.814	Incasso fatture 33/19 - 34/19 - 35/19
ATS BRESCIA	03775430980	24/12/19	45.704	Incasso distinta novembre 2019
	<b>TOTALE</b>		<b>646.453</b>	

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

### Destinazione del risultato dell'esercizio

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2019.

Per quanto concerne la destinazione dell'utile dell'esercizio, ammontante come già specificato a 126.430 €, rilevato che il fondo riserva legale ha superato i limiti previsti dalla normativa vigente, si propone di destinare euro 26.430 a riserva straordinaria ed euro 100.000,00 a distribuzione dei dividendi.

### 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 non ha ricevuto verifiche fiscali in questo ed in precedenti esercizi.

**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.

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Firmato AURELIO BIZIOLI