

# **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 31/12/2018**

**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. 19

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

**BIZIOLI AURELIO**

Amministratore Unico

Nato a ROE' VOLCIANO il 05/10/1960

GAVARDO (BS) Via Fornaci n. 9

C.F. BZL RLA 60R05 H484P

**ORGANO DI CONTROLLO**

**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

<b>SOCIO UNICO</b>	<b>Euro</b>	<b>Quota</b>
<b>COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO</b>	<b>20.000,00</b>	<b>100,00%</b>
Via Carebbio n. 32 25046 - CAZZAGO SAN MARTINO (BS) C.F. 82001930179		
<b>TOTALE</b>	<b>20.000,00</b>	<b>100,00%</b>

**BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2018****STATO PATRIMONIALE**

<b>ATTIVITA'</b>	<b>31/12/2017</b>		<b>31/12/2018</b>	
<b>IMMOB. IMMATERIALI</b>	<b>5.595,48</b>	<b>0,5%</b>	<b>5.344,93</b>	<b>0,5%</b>
Oneri straordinari magazzino	<u>5.595,48</u>		<u>5.344,93</u>	
<b>IMMOB. MATERIALI</b>	<b>599.843,49</b>	<b>56,6%</b>	<b>599.843,49</b>	<b>60,3%</b>
Terreno	129.596,63		129.596,63	
Fabbricato (anno 2006)	<u>470.246,86</u>		<u>470.246,86</u>	
<b>IMMOB. MATERIALI FARMACIA</b>	<b>25.436,17</b>	<b>2,4%</b>	<b>28.810,17</b>	<b>2,9%</b>
Impianti specifici	3.586,63		3.826,63	
Mobili ed arredi	1.845,91		1.845,91	
Attrezzatura varia e minuta	569,50		569,50	
Macchine, attrezzature e frigo	3.306,00		3.306,00	
Macchine elettroniche	14.928,13		18.062,13	
Registratori di cassa	<u>1.200,00</u>		<u>1.200,00</u>	
<b>IMMOB. FINANZIARIE</b>	<b>35.516,00</b>	<b>3,4%</b>	<b>35.516,00</b>	<b>3,6%</b>
Quote C.E.F. SCRL	<u>35.516,00</u>		<u>35.516,00</u>	
<b>MERCI C/RIMANENZE</b>	<b>135.596,06</b>	<b>12,8%</b>	<b>122.327,65</b>	<b>12,3%</b>
Merci c/rimanenze	<u>135.596,06</u>		<u>122.327,65</u>	
<b>CREDITI V/ERARIO</b>	<b>14.073,43</b>	<b>1,3%</b>	<b>9.667,27</b>	<b>1,0%</b>
Credito v/Erario	160,43		346,27	
Credito v/Erario IRAP	776,00		1.009,00	
Credito v/Erario IRES	1.402,00		1.198,00	
Credito v/Erario IVA	4.621,00		0,00	
Erario c/imposte anticipate	<u>7.114,00</u>		<u>7.114,00</u>	

<b>CREDITI V/CLIENTI</b>	<b>106.601,44</b>	10,1%	<b>102.064,81</b>	10,3%
Crediti v/ASL farmacia	19.575,25		23.070,50	
Crediti v/clienti gest. imp. sportivi	35.168,00		35.168,00	
Crediti v/clienti immobiliare	5.570,54		4.437,74	
Fatture da emettere Comune di Cazzago	15.000,00		15.000,00	
Fatture da emettere immobiliare	31.287,65		24.388,57	
	<hr/>		<hr/>	
<b>CREDITI DIVERSI</b>	<b>35.747,46</b>	3,4%	<b>38.128,55</b>	3,8%
Premio C.E.F. SCRL su acquisti	6.628,00		6.198,00	
Note di credito da ricevere	0,00		6.223,30	
Note di credito da ricevere Comune	1.455,16		2.143,16	
Depositi cauzionali	1.695,58		1.695,58	
Credito v/INPDAP	44,39		44,39	
Crediti diversi	989,37		0,00	
Risconti att. a breve	2.063,35		1.694,49	
Risconti att. canoni di leasing	22.871,61		20.129,63	
	<hr/>		<hr/>	
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>100.592,55</b>	9,5%	<b>52.364,31</b>	5,3%
Cassa	4.788,93		2.101,35	
Banca MPS c/c	21.017,68		13.494,15	
UBI Banca c/c	74.785,94		36.768,81	
	<hr/>		<hr/>	
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>1.059.002,08</b>	100,0%	<b>994.067,18</b>	100,0%
	<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>	

<b>PASSIVITA'</b>	<b>31/12/2017</b>		<b>31/12/2018</b>	
<b>DEBITI V/FORNITORI</b>	<b>362.994,84</b>	<b>34,3%</b>	<b>310.479,39</b>	<b>31,2%</b>
Debiti v/Fornitori farmacia	289.672,30		195.265,16	
Fatture da ricevere farmacia	10.580,17		59.061,38	
Debiti v/Fornitori immobiliare	1.811,03		166,67	
Fatture da ricevere immobiliare	2.567,43		4.002,56	
Debiti v/Comune di Cazzago S/M	<u>58.363,91</u>		<u>51.983,62</u>	
<b>DEBITI V/BANCHE</b>	<b>283.918,62</b>	<b>26,8%</b>	<b>262.153,80</b>	<b>26,4%</b>
Mutuo ipotecario BCC Basso Sebino	<u>283.918,62</u>		<u>262.153,80</u>	
<b>DEBITI V/ERARIO</b>	<b>6.622,81</b>	<b>0,6%</b>	<b>6.888,51</b>	<b>0,7%</b>
Erario c/ritenute professionisti	600,00		600,00	
Erario c/ritenute dipendenti	5.789,82		5.889,58	
Erario c/IVA	0,00		180,70	
Debiti v/Erario imp. sost. riv. TFR	<u>232,99</u>		<u>218,23</u>	
<b>DEBITI DIVERSI</b>	<b>28.542,80</b>	<b>2,7%</b>	<b>29.675,90</b>	<b>3,0%</b>
Debiti v/INPDAP	3.624,66		3.654,83	
Debiti v/INPS	3.302,00		3.955,00	
Personale c/retribuzioni	6.800,00		7.235,00	
Debiti v/sindacato	63,24		125,72	
Debiti diversi	49,17		49,17	
Personale c/retribuzioni differite	13.450,44		14.511,21	
Ratei e risconti passivi	<u>1.253,29</u>		<u>144,97</u>	

<b>FONDI SPESE E RISCHI</b>	<b>133.441,17</b>	12,6%	<b>128.072,29</b>	12,9%
Fondo svalutazione crediti	29.641,66		12.641,66	
Fondo TFR	<u>103.799,51</u>		<u>115.430,63</u>	
<b>F.DO AMM.TO FARMACIA</b>	<b>22.690,42</b>	2,1%	<b>19.904,14</b>	2,0%
F.do amm.to impianti specifici	2.973,46		3.271,45	
F.do amm.to mobili ed arredi	1.020,45		1.261,85	
F.do amm.to attrezz. varia e minuta	486,95		523,25	
F.do amm.to macch. attrezz. e frigo	3.223,35		3.306,00	
F.do amm.to macchine elettroniche	13.848,71		10.379,09	
F.do amm.to registratori di cassa	<u>1.137,50</u>		<u>1.162,50</u>	
<b>F.DO AMMORTAMENTO IMMOB.</b>	<b>134.020,30</b>	12,7%	<b>148.127,70</b>	14,9%
F.do amm.to fabbricati	<u>134.020,30</u>		<u>148.127,70</u>	
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>972.230,96</b>	91,8%	<b>905.301,73</b>	91,1%
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>86.771,12</b>	8,2%	<b>88.765,45</b>	8,9%
Capitale sociale	20.000,00		20.000,00	
Riserva legale	4.000,00		4.000,00	
Riserva straordinaria	61.373,14		62.771,12	
Risultato di esercizio	<u>1.397,98</u>		<u>1.994,33</u>	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b><u>1.059.002,08</u></b>	100,0%	<b><u>994.067,18</u></b>	100,0%

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31/12/2017</b>		<b>31/12/2018</b>	
<b>RICAVI FARMACIA</b>	<b>1.163.069,23</b>	100,0%	<b>1.151.599,96</b>	100,0%
Incasso corrispettivi	636.396,22		621.892,37	
Incasso corrispettivi ASL	464.901,16		462.382,22	
Ricavi diabetica	35.259,46		36.915,69	
Ricavi protesica	9.744,20		9.899,25	
Ricavi celiachia	2.836,49		2.972,04	
Ricavi aproteica	74,43		63,32	
Ricavi doppio canale	8.649,80		9.053,72	
Ricavi di vendita	5.207,47		8.421,35	
<b>COSTO DEL VEND. FARMACIA</b>	<b>822.385,48</b>	70,7%	<b>812.962,21</b>	70,6%
Acqu. merci C.E.F. SCRL	637.562,87	78,8%	584.638,88	72,6%
Acqu. merci altri fornitori	114.427,83	14,1%	138.812,40	17,2%
Acqu. merci COMIFAR	57.334,00	7,1%	82.096,24	10,2%
Acqu. materiale di consumo	1.345,32		344,28	
Premi fine anno	-6.628,00		-6.198,00	
Rimanenze iniziali	153.939,52		135.596,06	
Rimanenze finali	-135.596,06		-122.327,65	
<b>RISULTATO OP. FARMACIA</b>	<b>340.683,75</b>	29,3%	<b>338.637,75</b>	29,4%
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>222.309,32</b>	19,1%	<b>223.349,14</b>	19,4%
Salari e Stipendi	135.593,54		134.502,09	
Oneri previdenziali su stipendi	41.869,10		41.511,05	
Contributi INAIL	1.023,52		1.080,90	
Quote TFR	11.673,83		12.026,72	
Altri costi del personale	50,00		160,00	
Rimborso personale Comune	32.099,33		34.068,38	
<b>COSTI LAV. AUTONOMO</b>	<b>510,00</b>	0,0%	<b>0,00</b>	0,0%
Compensi a professionisti	510,00		0,00	

<b>COSTI DI GESTIONE FARM.</b>	<b>27.228,39</b>	<b>2,3%</b>	<b>29.502,67</b>	<b>2,6%</b>
Spese telefono e fax	1.612,36		1.651,43	
Energia elettrica	2.008,35		1.818,64	
Gas e riscaldamento	1.185,69		1.752,67	
Spese smaltimento rifiuti	697,04		983,86	
Premi su assicurazioni	950,08		992,82	
Canoni assistenza vari	3.594,12		3.543,01	
Manutenzioni e riparazioni	45,00		790,44	
Cancelleria e stampati	381,84		501,96	
Spese servizio merce c/o deposito	1.544,00		1.891,60	
Canoni di sorveglianza	966,00		966,00	
Trattenute su mutua	5.594,31		5.724,07	
Tariffazione ricette	4.119,26		4.133,45	
Quote associative	2.050,00		2.050,00	
Altre spese generali	2.480,34		2.702,72	
	<hr/>		<hr/>	
<b>RISULT. OPERAT. FARMACIA</b>	<b>90.636,04</b>	<b>7,8%</b>	<b>85.785,94</b>	<b>7,4%</b>
<b>RICAVI IMMOBILIARE</b>	<b>88.825,43</b>	<b>100,0%</b>	<b>78.681,95</b>	<b>100,0%</b>
Ricavi per affitti Comune	15.000,00		15.000,00	
Ricavi per rimb. utenze fotovol. Comune	28.199,19		24.388,57	
Ricavi installazione antenne radio	4.838,41		4.863,18	
Ricavi vendita energia GSE	5.921,92		4.653,25	
Contributo fotovoltaico GSE	34.865,91		29.776,95	
	<hr/>		<hr/>	
<b>COSTI DI GESTIONE IMMOB.</b>	<b>69.997,14</b>	<b>78,8%</b>	<b>65.962,85</b>	<b>83,8%</b>
Energia elettrica	28.199,19		24.388,57	
Premi su assicurazioni	2.070,36		2.092,86	
Canone leasing	38.071,42		38.071,42	
Altre spese generali	396,17		150,00	
Canoni di sorveglianza	1.260,00		1.260,00	
	<hr/>		<hr/>	
<b>RISULT. OPERAT. IMMOBILIARE</b>	<b>18.828,29</b>	<b>21,2%</b>	<b>12.719,10</b>	<b>16,2%</b>



<b>RICAVI OPERATIVI</b>	<b>1.251.894,66</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.230.281,91</b>	<b>100,0%</b>
<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>1.142.430,33</b>	<b>91,3%</b>	<b>1.131.776,87</b>	<b>92,0%</b>
<b>COSTI GENERALI</b>	<b>22.682,69</b>	<b>1,8%</b>	<b>21.854,70</b>	<b>1,8%</b>
Oneri e spese bancarie	2.125,99		2.235,58	
Compensi amministratori	6.240,00		6.240,00	
Compensi a professionisti	466,42		511,52	
Compenso Revisore Legale	1.820,00		2.080,00	
Servizi consulente del lavoro	2.833,28		2.125,60	
Servizi amministrativi	9.197,00		8.662,00	
<b>M. O. L. COMPLESSIVO</b>	<b>86.781,64</b>	<b>6,9%</b>	<b>76.650,34</b>	<b>6,2%</b>
<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>15.995,66</b>	<b>1,3%</b>	<b>16.337,67</b>	<b>1,3%</b>
Amm. imm. immateriali	283,15		250,55	
Amm. imm. materiale fabbricato (3%)	14.107,40		14.107,40	
Amm. imm. materiali diversi	1.605,11		1.979,72	
<b>ACCANTONAMENTI</b>	<b>1.758,40</b>	<b>0,1%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>
Acc. fondo svalutazione crediti	1.758,40		0,00	
<b>PROV. FINANZIARI E DIVERSI</b>	<b>24.812,58</b>	<b>2,0%</b>	<b>30.016,63</b>	<b>2,4%</b>
Interessi attivi in c/c	28,49		27,20	
Interessi attivi diversi (leasing)	4.824,58		4.185,69	
Altri ricavi, proventi ed indennizzi	1.859,00		5.226,20	
Sopravvenienze attive da fondo	17.000,00		17.000,00	
Contributi c/esercizio	297,48		632,52	
Sopravvenienze attive	803,03		2.945,02	
<b>ONERI FINANZIARI E DIVERSI</b>	<b>17.134,06</b>	<b>1,4%</b>	<b>13.407,06</b>	<b>1,1%</b>
Interessi passivi su mutui	7.386,25		6.849,42	
Interessi passivi commerciali	6.227,48		5.746,87	
Sopravvenienze passive	3.520,33		810,77	

<b>RIS. ANTE IMPOSTE E CANONE</b>	<b>76.706,10</b>	<b>6,1%</b>	<b>76.922,24</b>	<b>6,3%</b>
<b>IMPOSTE E TASSE</b>	<b>5.524,12</b>	<b>0,4%</b>	<b>5.831,91</b>	<b>0,5%</b>
Imposte e tasse deducibili	1.806,12		2.211,91	
Imposta municipale propria IMU	1.662,00		1.761,00	
Imposte sul reddito dell'esercizio	2.868,00		1.859,00	
Imposte differite e anticipate	<u>-812,00</u>		<u>0,00</u>	
<b>CANONE COMUNE</b>	<b>69.784,00</b>	<b>6,0%</b>	<b>69.096,00</b>	<b>6,0%</b>
Canone di concessione (6%)	<u>69.784,00</u>		<u>69.096,00</u>	
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b><u>1.397,98</u></b>	<b>0,1%</b>	<b><u>1.994,33</u></b>	<b>0,2%</b>

## CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL

### RICAVI COMPETENZA 2018

ANNO 2018	CORRISPETTIVI	PROVENTI SSN	DIABETICI & CELIACI	CORRISP. PRESTAZIONI	RICAVI VEND. & PRESTAZ.	FT ASL PROTESICA APROTEICA FIBROSI CISTICA	TOTALE
GENNAIO	61.759,80	41.671,25	3.299,81	855,39	306,83	1.359,77	109.252,85
FEBBRAIO	52.051,43	34.537,83	2.730,78	666,93	550,00	391,56	90.928,53
MARZO	56.298,34	38.556,67	3.647,46	753,57	765,78	1.213,07	101.234,89
APRILE	48.216,48	37.778,51	3.464,66	771,14	1.705,00	870,24	92.806,03
MAGGIO	50.880,79	39.583,53	3.588,24	704,23	10,00	896,67	95.663,46
GIUGNO	50.193,79	39.476,71	3.217,84	576,48	66,85	879,47	94.411,14
LUGLIO	51.634,77	37.584,50	3.262,54	605,19	2.502,50	784,74	96.374,24
AGOSTO	49.919,40	35.915,80	3.678,78	798,34	5,00	655,57	90.972,89
SETTEMBRE	48.210,71	40.561,85	3.774,33	895,47	788,28	604,49	94.835,13
OTTOBRE	50.728,44	38.577,00	3.306,03	899,24	1.305,00	883,93	95.699,64
NOVEMBRE	50.128,90	37.634,39	3.140,22	912,93	52,62	912,41	92.781,47
DICEMBRE	51.869,52	40.504,18	2.777,04	614,81	363,49	510,65	96.639,69
<b>TOTALE</b>	<b>621.892,37</b>	<b>462.382,22</b>	<b>39.887,73</b>	<b>9.053,72</b>	<b>8.421,35</b>	<b>9.962,57</b>	<b>1.151.599,96</b>

**CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL**  
**ANALISI RICAVI**

ANNO 2018	RICAVI TOTALI ANNO 2016	RICAVI TOTALI ANNO 2017	RICAVI TOTALI ANNO 2018	VARIAZIONE	VAR. %
GENNAIO	100.165,76	105.730,63	109.252,85	3.522,22	3,33%
FEBBRAIO	107.978,82	96.338,33	90.928,53	-5.409,80	-5,62%
MARZO	104.328,09	97.164,15	101.234,89	4.070,74	4,19%
APRILE	91.201,58	93.827,20	92.806,03	-1.021,17	-1,09%
MAGGIO	101.774,97	103.394,80	95.663,46	-7.731,34	-7,48%
GIUGNO	96.071,56	89.798,93	94.411,14	4.612,21	5,14%
LUGLIO	95.733,79	94.895,87	96.374,24	1.478,37	1,56%
AGOSTO	95.170,73	102.440,08	90.972,89	-11.467,19	-11,19%
SETTEMBRE	86.453,30	88.195,79	94.835,13	6.639,34	7,53%
OTTOBRE	96.364,84	103.565,10	95.699,64	-7.865,46	-7,59%
NOVEMBRE	101.337,06	93.169,39	92.781,47	-387,92	-0,42%
DICEMBRE	102.185,92	94.548,96	96.639,69	2.090,73	2,21%
<b>TOTALE</b>	<b>1.178.766,42</b>	<b>1.163.069,23</b>	<b>1.151.599,96</b>	<b>-11.469,27</b>	<b>-0,99%</b>

## **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 24 APRILE 2019**

Oggi 24 aprile dell'anno 2019 alle ore 8:30, presso il MUNICIPIO in Via Carebbio n. 32 a CAZZAGO SAN MARTINO (BS), a seguito di regolare convocazione, si è riunita l'Assemblea ordinaria dei soci, in prima convocazione, per discutere e deliberare sul seguente

#### **Ordine del giorno:**

1 - Approvazione bilancio al 31/12/2018 e determinazioni conseguenti.

2 - Comunicazioni del Presidente.

Assume la presidenza della riunione, ai sensi di legge e di statuto, l'Amministratore Unico dott. AURELIO BIZIOLI che, constatata la presenza del socio unico COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO nella persona del Sindaco ANTONIO MOSSINI e del responsabile del servizio finanziario dott. ANGELO BOZZA, dichiara valida la seduta essendo rappresentato l'intero capitale sociale e non essendo prevista la nomina del Collegio Sindacale.

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

#### **PUNTO 1 - APPROVAZIONE BILANCIO AL 31/12/2018 E DETERMINAZIONI CONSEGUENTI.**

Il Presidente illustra le voci ed i valori dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa che compongono il progetto di bilancio chiuso al 31/12/2018 e dal quale risulta un utile netto di euro 1.994,33.

**Gestione farmacia.** - I ricavi conseguiti nel corso dell'esercizio 2018 sono pari ad euro 1.151.599,96 con un decremento di euro 11.469,27, pari al 0,99%, rispetto all'anno precedente in cui i ricavi erano pari ad euro 1.163.069,23.

Il costo del venduto, variato da euro 822.385,48 nel 2017 a euro 812.962,21 nel

2018, rileva un lieve decremento in percentuale dell'incidenza sul fatturato del costo di acquisto.

Il margine lordo sulle vendite determinato nel 29,4% risulta quindi in linea rispetto all'esercizio 2017.

Gli altri costi di gestione e le spese per il personale ripresentano sostanzialmente i valori del precedente esercizio determinando un margine operativo lordo pari ad euro 85.785,94 pari al 7,4% dei ricavi contro un valore di 90.636,04 euro (7,8 % dei ricavi) rilevato nel 2018.

Il canone di concessione della farmacia per l'anno 2018 ammonta ad euro 69.096,00 pari al 6,0% del fatturato come stabilito dal contratto di affidamento.

**Gestione immobiliare e fotovoltaico.** - I ricavi della gestione registrati nell'anno 2018 ammontano ad euro 78.681,95 contro i ricavi dell'esercizio precedente pari ad euro 88.825,43. Tra i ricavi risultano iscritti i ricavi derivanti dall'installazione di antenne radio che nell'anno 2018 ammontano ad euro 4.863,18 e si riferiscono al contratto di locazione commerciale sottoscritto con la società INFRASTRUTTURE WIRELESS ITALIANE SPA.

I costi di gestione pari ad euro 65.962,85 risultano diminuiti in termini assoluti rispetto all'anno precedente, con un'incidenza sui ricavi che passa dal 78,8% nel 2017 al 83,8% nel 2018.

Il margine operativo lordo è determinato in euro 12.719,10 ed è diminuito di circa cinque punti rispetto all'esercizio precedente; si deve peraltro considerare la correlata incidenza degli ammortamenti sul magazzino per euro 14.107,40.

**Gestione complessiva.** - Nel complesso il margine operativo della Società registrato nel 2018 è pari a euro 76.650,34 contro un importo di euro 86.781,64 dell'esercizio precedente. L'incidenza sui ricavi operativi si attesta al 6,2%, diminuito di circa mezzo punto rispetto all'anno 2017.

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2018 ammontano complessivamente ad euro 628.653,66 e sono ammortizzate per euro 168.031,84, con un'incidenza del 26,73%.

Tra le immobilizzazioni immateriali sono iscritti oneri pluriennali per l'importo di euro 5.344,93 che si riferiscono a lavori di messa a norma del magazzino dell'attività di gestione immobiliare.

La società ha una partecipazione nella COOPERATIVA ESERCENTI DI FARMACIA SCRL che è il principale fornitore di farmaci e prodotti da banco.

I risconti attivi si riferiscono per l'importo di euro 20.129,63 ai canoni di leasing dei tre impianti fotovoltaici.

Le disponibilità liquide al 31/12/2018 ammontano ad euro 52.364,31 e si riferiscono per euro 50.262,96 ai saldi attivi dei conti correnti vantati dalla società e per euro 2.101,35 alle consistenze di denaro e di altri valori in cassa.

Per quanto riguarda la struttura finanziaria della Società si evidenziano le seguenti fonti di finanziamento:

i - debiti di funzionamento verso fornitori per euro 310.479,39;

ii - debiti di finanziamento verso la Banca Credito Cooperativo del Basso Sebino per euro 262.153,80 per l'erogazione di un mutuo ipotecario acceso nel 2009 per finanziare il pagamento del canone straordinario di concessione.

Il Presidente illustra inoltre la relazione del Revisore dei conti, dott.ssa MONICA CAPPÀ, che esprime il suo parere favorevole al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018.

Il Sindaco ANTONIO MOSSINI, in rappresentanza del COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO, approva il progetto di bilancio della società CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL con un risultato netto di euro 1.994,33 e delibera di destinare l'utile interamente a riserva straordinaria.

## **PUNTO 2 – COMUNICAZIONI DEL PRESIDENTE.**

Non essendoci ulteriori comunicazioni da parte degli amministratori e poiché nessuno chiede la parola, considerato esaurito l'ordine del giorno, il Presidente dichiara chiusa la riunione alle ore 09.30.

Il Segretario  
dott. ANGELO BOZZA

Il Presidente  
dott. AURELIO BIZIOLI

## **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 31/12/2018**

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

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

#### **PREMESSA**

La sottoscritta, Revisore Legale della società, ha svolto nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 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 2018 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.

Non è presente la relazione dell'Amministratore Unico in quanto il bilancio è stato redatto in forma abbreviata, ricorrendone i presupposti ai sensi dell'art. 2435-bis c.c., e le informazioni previste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 c.c. sono contenute nella Nota Integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2018, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

##### ***Elementi alla base del giudizio.***

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "*Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio*" della



presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

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

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

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

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

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

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

Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

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

a - ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare

il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

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

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

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

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

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

***Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio.***

Si riportano in sintesi i dati del bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 fornendo, a fini comparativi, i dati relativi all'esercizio precedente già oggetto di mia relazione.

<b>ATTIVITA'</b>	<b>31/12/2017</b>		<b>31/12/2018</b>	
Immobilizz. immateriali	5.595,00	0,6%	5.345,00	0,7%
Immobilizz. materiali nette	468.569,00	53,8%	460.623,00	57,2%
Immobilizz. finanziarie	35.516,00	4,1%	35.516,00	4,4%
Rimanenze	135.596,00	15,6%	122.328,00	15,2%
Crediti v/clienti	77.004,00	8,8%	89.468,00	11,1%
Crediti diversi	23.386,00	2,7%	17.561,00	2,2%
<i>di cui imposte anticipate</i>	<i>7.114,00</i>	<i>0,8%</i>	<i>7.114,00</i>	<i>0,9%</i>
Disponibilità liquide	100.593,00	11,5%	52.364,00	6,5%
Ratei e risconti attivi	24.935,00	2,9%	21.824,00	2,7%
<b>Totale attivo</b>	<b>871.194,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>805.029,00</b>	<b>100,0%</b>

<b>PASSIVITA'</b>	<b>31/12/2017</b>		<b>31/12/2018</b>	
Debiti v/fornitori	361.540,00	41,5%	302.113,00	37,5%
Debiti v/banche	283.919,00	32,6%	262.154,00	32,6%
Debiti tributari	6.623,00	0,8%	6.889,00	0,9%
Debiti diversi	27.290,00	3,1%	29.531,00	3,7%
Ratei e risconti passivi	1.253,00	0,1%	145,00	0,0%
Fondi per rischi e oneri	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Fondo TFR	103.800,00	11,9%	115.431,00	14,3%
<b>Totale passivo</b>	<b>784.425,00</b>	<b>90,0%</b>	<b>716.263,00</b>	<b>89,0%</b>

<b>PATRIMONIO NETTO</b>				
Capitale sociale	20.000,00	2,3%	20.000,00	2,5%
Riserva legale	4.000,00	0,5%	4.000,00	0,5%
Altre riserve	61.371,00	7,0%	62.772,00	7,8%
Risultato d'esercizio	1.398,00	0,2%	1.994,00	0,2%
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>86.769,00</b>	<b>10,0%</b>	<b>88.766,00</b>	<b>11,0%</b>

<b>Totale a pareggio</b>	<b>871.194,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>805.029,00</b>	<b>100,0%</b>
--------------------------	-------------------	---------------	-------------------	---------------

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31/12/2017</b>		<b>31/12/2018</b>	
<b>RICAVI ORDINARI</b>				
Ricavi su vendite e prestaz.	1.220.209,00	95,4%	1.200.578,00	95,1%
Contributi in c/esercizio	297,00	0,0%	633,00	0,1%
Altri ricavi e proventi	<u>57.976,00</u>	4,5%	<u>61.073,00</u>	4,8%
<b>Totale entrate ordinarie</b>	<b>1.278.482,00</b>	100,0%	<b>1.262.284,00</b>	100,0%
<b>COSTI DI GESTIONE</b>				
Acquisti di materie prime	811.052,00	63,4%	806.394,00	63,9%
Spese per servizi	70.195,00	5,5%	66.643,00	5,3%
Spese per godim. beni di terzi	107.855,00	8,4%	107.167,00	8,5%
Spese per il personale	222.310,00	17,4%	223.349,00	17,7%
Ammortamenti e svalutazioni	15.996,00	1,3%	16.338,00	1,3%
Variazione delle rimanenze	18.343,00	1,4%	13.268,00	1,1%
Accantonamenti rischi	1.758,00	0,1%	0,00	0,0%
Oneri diversi di gestione	<u>18.758,00</u>	1,5%	<u>16.889,00</u>	1,3%
<b>Totale costi di gestione</b>	<b>1.266.267,00</b>	99,0%	<b>1.250.048,00</b>	99,0%
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>12.215,00</b>	1,0%	<b>12.236,00</b>	1,0%
Proventi finanziari	4.853,00	0,4%	4.213,00	0,3%
Oneri finanziari	13.614,00	1,1%	12.596,00	1,0%
Imposte sul reddito	<u>2.056,00</u>	0,2%	<u>1.859,00</u>	0,1%
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b><u>1.398,00</u></b>	0,1%	<b><u>1.994,00</u></b>	0,2%

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.

Cazzago San Martino, 05/04/2019

Il Revisore unico  
dott.ssa MONICA CAPPA

# CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2018

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

## Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	5.345	5.595
II - Immobilizzazioni materiali	460.623	468.569
III - Immobilizzazioni finanziarie	35.516	35.516
Totale immobilizzazioni (B)	501.484	509.680
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	122.328	135.596
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	99.915	93.276
imposte anticipate	7.114	7.114
Totale crediti	107.029	100.390
IV - Disponibilità liquide	52.364	100.593
Totale attivo circolante (C)	281.721	336.579
D) Ratei e risconti	21.824	24.935
Totale attivo	805.029	871.194
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.000	20.000
IV - Riserva legale	4.000	4.000
VI - Altre riserve	62.772	61.371
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.994	1.398
Totale patrimonio netto	88.766	86.769
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	115.431	103.800
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	338.533	395.453
esigibili oltre l'esercizio successivo	262.154	283.919
Totale debiti	600.687	679.372
E) Ratei e risconti	145	1.253
Totale passivo	805.029	871.194

# Conto economico

**31-12-2018 31-12-2017**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.200.578	1.220.209
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	633	297
altri	61.073	57.976
Totale altri ricavi e proventi	61.706	58.273
Totale valore della produzione	1.262.284	1.278.482
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	806.394	811.052
7) per servizi	66.643	70.195
8) per godimento di beni di terzi	107.167	107.855
9) per il personale		
a) salari e stipendi	134.502	135.594
b) oneri sociali	42.592	42.893
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	46.255	43.823
c) trattamento di fine rapporto	12.027	11.674
e) altri costi	34.228	32.149
Totale costi per il personale	223.349	222.310
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	16.338	15.996
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	251	283
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.087	15.713
Totale ammortamenti e svalutazioni	16.338	15.996
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	13.268	18.343
12) accantonamenti per rischi	0	1.758
14) oneri diversi di gestione	16.889	18.758
Totale costi della produzione	1.250.048	1.266.267
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	12.236	12.215
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4.213	4.853
Totale proventi diversi dai precedenti	4.213	4.853
Totale altri proventi finanziari	4.213	4.853
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	12.596	13.614
Totale interessi e altri oneri finanziari	12.596	13.614
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(8.383)	(8.761)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	3.853	3.454
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.859	2.868
imposte differite e anticipate	0	(812)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.859	2.056
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.994	1.398

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

**31-12-2018 31-12-2017**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.994	1.398
Imposte sul reddito	1.859	2.056
Interessi passivi/(attivi)	8.383	8.761
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	12.236	12.215
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	16.338	15.996
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	12.028	11.363
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	28.366	27.359
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	40.602	39.574
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	13.268	18.344
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(12.464)	5.098
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(59.427)	(57.808)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.111	1.920
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.108)	1.253
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	8.332	1.655
Totale variazioni del capitale circolante netto	(48.288)	(29.538)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(7.686)	10.036
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(8.383)	(8.761)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.859)	(2.868)
(Utilizzo dei fondi)	-	(17.000)
Altri incassi/(pagamenti)	(396)	(3.325)
Totale altre rettifiche	(10.638)	(31.954)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(18.324)	(21.918)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(8.140)	(109)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(8.140)	(109)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	(21.765)	(21.228)
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	-	(3)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(21.765)	(21.231)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(48.229)	(43.258)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	95.804	135.432
Danaro e valori in cassa	4.789	8.419
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	100.593	143.851
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	52.364	100.593



# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

## Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018 evidenzia un utile netto pari a 1.994 € contro un utile netto di 1.398 € dell'esercizio precedente.

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

I ricavi della gestione della farmacia per l'anno 2018 ammontano a circa € 1.151.600,00 e determinano un decremento di € 11.469,00, pari al 0,99%, rispetto ai ricavi dell'anno precedente pari ad € 1.163.069,00. Il canone di concessione della farmacia per l'anno 2018 è determinato in € 69.096,00 pari al 6% dei ricavi dell'attività. Nel complesso il margine operativo della società registrato nel 2018 è pari ad € 7.554,34 contro un importo di € 16.997,64 dell'esercizio precedente.

### **Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio**

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dal rendiconto finanziario (compilato in conformità ai criteri previsti dall' art. 2425 ter c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

Dal momento che, ricorrendone i presupposti, si è optato per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi e per gli effetti dell'art. 2435 bis del Codice Civile, lo Stato Patrimoniale comprende solo le voci contrassegnate nell'art. 2424 con lettere maiuscole e con numeri romani, con le ulteriori separate indicazioni, previste per le voci C) II) dell'attivo e D) del passivo.

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

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

Il presente bilancio è redatto senza la relazione sulla gestione in quanto le informazioni richieste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 sono contenute 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 31/12/2018 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

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

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

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

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

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

## Immobilizzazioni

### Movimenti delle immobilizzazioni

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

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	8.515	625.280	35.516	669.311
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.920	156.711		159.631
<b>Valore di bilancio</b>	5.595	468.569	35.516	509.680
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	8.140	-	8.140
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	4.765	-	4.765
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	250	16.087		16.337
<b>Totale variazioni</b>	(250)	(7.947)	-	(8.197)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	8.515	628.655	35.516	672.686
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	3.170	168.032		171.202
<b>Valore di bilancio</b>	5.345	460.623	35.516	501.484

### Immobilizzazioni immateriali

#### Criteria di valutazione adottati

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

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

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

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

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

#### Rivalutazione dei beni

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

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

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

## **Immobilizzazioni materiali**

### **Criteri di valutazione adottati**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Rivalutazione dei beni**

A bilancio non risultano iscritti beni oggetto di rivalutazione

## **Operazioni di locazione finanziaria**

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

- il valore attuale dei canoni non ancora scaduti, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio;

- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati stanziati nell'esercizio.

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	157.587
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	29.676
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	168.308
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	7.404

## 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 31/12/2018 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.

Alla data del 31/12/2018 i debiti verso CEF SCRL per l'acquisto di farmaci ammontano ad € 136.207,97. La farmacia ha acquistato nel corso dell'anno farmaci ed altri prodotti per l'importo di € 584.638,88 pari al 72,6% degli acquisti.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

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

Le rimanenze finali di merci ammontano a 122.328 €.

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 89.468 € 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: € 9.667;

- crediti diversi: € 7.894.

### 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 52.364 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 50.263 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 2.101 € iscritte al valore nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

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

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

### **Oneri finanziari capitalizzati**

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

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

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

## Patrimonio netto

Il capitale sociale ammonta a 20.000 €.

## Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	20.000	-	-		20.000
<b>Riserva legale</b>	4.000	-	-		4.000
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	61.373	1.398	-		62.771
<b>Varie altre riserve</b>	(2)	3	-		1
<b>Totale altre riserve</b>	61.371	1.401	-		62.772
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	1.398	-	1.398	1.994	1.994
<b>Totale patrimonio netto</b>	86.769	1.401	1.398	1.994	88.766

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	20.000	di capitale	B
<b>Riserva legale</b>	4.000	di utili	B
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	62.771	di utili	A - B - C
<b>Varie altre riserve</b>	1	-	-
<b>Totale altre riserve</b>	62.772	-	-
<b>Totale</b>	86.772		

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 115.431 € 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	103.800
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	12.027
Utilizzo nell'esercizio	396
Totale variazioni	11.631
Valore di fine esercizio	115.431

## 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: € 302.113;
- debiti v/banche per mutuo passivo: € 262.154;
- debiti tributari: € 6.889;
- debiti v/istituti previdenziali: € 7.610;
- debiti diversi: € 21.921.

### 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 € 262.154 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 assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	262.154	262.154	-	262.154
Debiti verso fornitori	-	-	302.113	302.113
Debiti tributari	-	-	6.889	6.889
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	7.610	7.610
Altri debiti	-	-	21.921	21.921
<b>Totale debiti</b>	<b>262.154</b>	<b>262.154</b>	<b>338.533</b>	<b>600.687</b>

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

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

### Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ottenuto finanziamenti dai soci.

## **Ratei e risconti passivi**

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

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

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

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

### Proventi e oneri finanziari

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

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 12.596 €.

### Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha ricevuto proventi da partecipazioni 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

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.

#### **Fiscalità differita**

Sono state stanziare imposte differite e anticipate sulle differenze temporanee tra i valori di iscrizione nello stato patrimoniale delle attività e passività ed i relativi valori riconosciuti ai fini fiscali (plusvalenze, contributi e spese pluriennali deducibili in esercizi futuri), nel rispetto del principio in base al quale occorre stanziare fondi per rischi ed oneri unicamente a fronte di eventi la cui esistenza sia giudicata certa o probabile.

In particolare, le imposte anticipate sono rilevate quando vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui riverteranno le differenze temporaneamente deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Sono state quindi stornate imposte anticipate per la deducibilità degli interessi passivi relativi agli anni precedenti per € 793,00 ed incrementate per l'accantonamento al fondo svalutazione crediti per € 1.605,00.

Alla fine di ogni esercizio la Società verificherà se, ed in quale misura, sussistano ancora le condizioni per conservare in bilancio le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite iscritte nei bilanci precedenti, oppure se possano reputarsi soddisfatte le condizioni per registrare attività e passività escluse in passato.

Di seguito si riporta una tabella contenente i seguenti dettagli: - riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva; - riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES); - riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP).

#### Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva

	IRES	IRAP
Aliquota ordinaria applicabile	24,00%	3,90%
Effetto delle variazioni in aumento (diminuzione) rispetto all'aliquota ordinaria:		
Risultato prima delle imposte	3.853	235.585
Variazioni fiscali	-3.853	-187.925
Imponibile fiscale	0	47.660
Imposte correnti	0	1.859
<b>Aliquota effettiva</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,79%</b>

#### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Risultato prima delle imposte	3.853	
Onere fiscale teorico (aliquota 24,00%)		925
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
Imposte indeducibili o non pagate	1.761	
Ammortamenti non deducibili	3	
Altre variazioni in aumento	330	
Altre variazioni in diminuzione	-1.687	
Perdite di esercizi precedenti	-3.408	
ACE	-852	
Totale	-3.853	

#### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP)

Differenza tra valore e costi della produzione	12.236	
Costi non rilevanti ai fini Irap	223.349	
Totale	235.585	
Onere fiscale teorico (aliquota 3,90%)		9.188
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
Quota degli interessi nei canoni di leasing	8.729	
Imposta comunale sugli immobili	1.761	
Totale	10.490	
Deduzioni IRAP	198.415	
Imponibile IRAP	47.660	
IRAP corrente per l'esercizio		1.859

## **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**

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

Il compenso maturato nel corso dell'anno 2018 per la Revisione dei conti è pari ad euro 2.080,00.

### **Titoli emessi dalla società**

La società non ha emesso titoli.

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

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

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

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

Inoltre, di seguito evidenziano i canoni residui da versare dei beni strumentali acquisiti mediante n. 3 contratti di locazione finanziaria:

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

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

Le rate pagate al 31/12/2018 sono n. 116 pari ad € 193.303,44 oltre ad un maxicanone di € 22.280,00.

Le rate residue al 31/12/2018 sono n. 63 pari ad € 92.883,42.

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

#### **2 - IMPIANTO FOTOVOLTAICO PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE**

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

Le rate pagate al 31/12/2018 sono n. 116 pari ad € 51.796,96 oltre ad un maxicanone di € 5.970,00.

Le rate residue al 31/12/2018 sono n. 63 pari ad € 24.888,78.

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

#### **3 - IMPIANTO FOTOVOLTAICO MAGAZZINO**

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

Le rate pagate al 31/12/2018 sono n. 116 pari ad € 140.908,52 oltre ad un maxicanone di € 16.241,00.

Le rate residue al 31/12/2018 sono n. 63 pari ad € 67.707,36.

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

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

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

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

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

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

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

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

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

Ai sensi dell'articolo 2427, nr. 22-bis si evidenzia che la società ha effettuato nel 2018 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 2018 è determinato in € 69.096,00 pari al 6% dei ricavi dell'attività.

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

Alla data del 31/12/2018 CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL è debitore nei confronti del COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO per l'importo complessivo di euro 51.983,62. Il debito pari ad euro 51.983,62 (al netto di IVA per split-payment) si riferisce alla fattura del 05/10/2018 n. 24/P relativa al canone di concessione della Farmacia III° acconto 2018 di euro 17.446,00, alla fattura del 05/10/2018 n. 25/P relativa al rimborso delle spese del personale di comando della farmacia per il III° trimestre 2018 di euro 7.408,26, alla fattura del 28/12/2018 n. 35/P relativa al canone di concessione della Farmacia IV° acconto 2018 di euro 17.446,00 ed alla fattura del 28/12/2018 n. 36/P relativa al rimborso delle spese del personale di comando della farmacia per il IV° trimestre 2018 di euro 9.683,36. CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL è inoltre creditore nei confronti del COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO per l'importo complessivo di euro 15.688,00. L'importo (al netto di IVA) si riferisce al corrispettivo relativo alla locazione del magazzino per l'anno 2018 per euro 15.000,00 ed alla nota di credito da ricevere relativa allo storno del canone di concessione della Farmacia saldo 2018 per euro 688,00 (al netto di IVA). Si evidenzia che l'importo riferito al saldo del canone 2018 ad oggi è stato calcolato su valori provvisori.

## **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 645.716,00. 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	09/01/18	15	Incasso apoteica ottobre 2017
ATS BRESCIA	03775430980	17/01/18	2	Incasso apoteica novembre 2017
ATS BRESCIA	03775430980	30/01/18	40.395	Incasso distinta dicembre 2017
ATS BRESCIA	03775430980	30/01/18	4.425	Incasso fatture 32/17 - 33/17 - 34/17
ATS BRESCIA	03775430980	30/01/18	253	Contributo distinta dicembre 2017
ATS BRESCIA	03775430980	27/02/18	5.515	Incasso fatture 1/18 - 2/18
ATS BRESCIA	03775430980	27/02/18	46.542	Incasso distinta gennaio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	02/03/18	1	Incasso apoteica dicembre 2017
ATS BRESCIA	03775430980	27/03/18	3	Incasso apoteica gennaio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	29/03/18	3.789	Incasso fattura 3/18 - 4/18
ATS BRESCIA	03775430980	29/03/18	38.537	Incasso distinta febbraio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/04/18	5.614	Incasso fatture 5/18 - 7/18 - 8/18
ATS BRESCIA	03775430980	30/04/18	43.008	Incasso distinta marzo 2018
ATS BRESCIA	03775430980	07/05/18	1	Incasso apoteica febbraio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	17/05/18	1	Incasso apoteica marzo 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/05/18	5.110	Incasso fattura 9/18 - 10/18 - 11/18
ATS BRESCIA	03775430980	30/05/18	42.160	Incasso distinta aprile 2018
ATS BRESCIA	03775430980	25/06/18	12	Incasso apoteica aprile 2018
ATS BRESCIA	03775430980	28/06/18	44.158	Incasso distinta maggio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	28/06/18	5.198	Incasso fattura 12/18 - 13/18 - 14/18
ATS BRESCIA	03775430980	13/07/18	4	Incasso apoteica maggio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/07/18	44.043	Incasso distinta giugno 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/07/18	4.690	Incasso fattura 15/18 - 16/18 - 17/18
ATS BRESCIA	03775430980	29/08/18	4	Incasso apoteica giugno 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/08/18	41.903	Incasso distinta luglio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/08/18	4.652	Incasso fattura 18/18 - 19/18 - 20/18
ATS BRESCIA	03775430980	27/09/18	40.040	Incasso distinta agosto 2018
ATS BRESCIA	03775430980	27/09/18	5.134	Incasso fattura 21/18 - 22/18 - 23/18
ATS BRESCIA	03775430980	27/09/18	4	Incasso apoteica luglio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/10/18	5.274	Incasso fatture 24/18 - 25/18 - 26/18
ATS BRESCIA	03775430980	30/10/18	45.233	Incasso distinta settembre 2018
ATS BRESCIA	03775430980	28/11/18	12	Incasso apoteica agosto 2018
ATS BRESCIA	03775430980	29/11/18	5.091	Incasso fatture 27/18 - 28/18 - 29/18
ATS BRESCIA	03775430980	29/11/18	43.028	Incasso distinta ottobre 2018
ATS BRESCIA	03775430980	05/12/18	5	Incasso apoteica settembre 2018
ATS BRESCIA	03775430980	28/12/18	4.946	Incasso fatture 30/18 - 31/18 - 32/18



ATS BRESCIA	03775430980	31/12/18	380	Contributi distinte 2018
ATS BRESCIA	03775430980	28/12/18	41.958	Incasso distinta novembre 2018
	<b>TOTALE</b>		<b>571.139</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 31/12/2018, comprendente la Situazione Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa.

Per quanto concerne la destinazione dell'utile dell'esercizio, ammontante come già specificato a 1.994 €, si propone l'integrale destinazione a riserva straordinaria.

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

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

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

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

### Situazione fiscale

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

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

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

## **Nota integrativa, parte finale**

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

Amministratore Unico

Firmato AURELIO BIZIOLI



CAMERA DI COMMERCIO  
INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA  
BRESCIA

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

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

 registroimprese.it  
I dati ufficiali delle Camere di Commercio

N. PRA/47007/2019/CBSAUTO

BRESCIA, 22/05/2019

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

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

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

SIGLA PROVINCIA E N. REA: BS-458222

ELENCO DEGLI ATTI PRESENTATI:

1) 712 BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

DT.ATTO: 31/12/2018

ELENCO DEI MODELLI PRESENTATI:

B DEPOSITO DI BILANCI D'ESERCIZIO ED ELENCO DEI SOCI

DATA DOMANDA: 22/05/2019 DATA PROTOCOLLO: 22/05/2019

INDIRIZZO DI RIFERIMENTO: 02807460171-BIZIOLI AURELIO-RICCARDOVERTU

Estremi di firma digitale

Firma valida

Digitally signed by Antonio d'Azzeo  
Date: 2019.05.22 09:33:22 CEST  
Reason: Conservatore Registro Imprese  
Location: Camera di commercio di Brescia



**ISCRIVITI al Registro  
Nazionale per l'Alternanza  
SCUOLA-LAVORO**

**APRI AI GIOVANI  
LA TUA IMPRESA**  
scuolalavoro.registroimprese.it



BSRI PRA



0000470072019



CAMERA DI COMMERCIO  
INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA  
BRESCIA

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

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

 registroimprese.it  
I dati ufficiali delle Camere di Commercio

N. PRA/47007/2019/CBSAUTO

BRESCIA, 22/05/2019

VOCE PAG.	MODALITA' PAG.	IMPORTO	DATA/ORA
DIRITTI DI SEGRETERIA	CASSA AUTOMATICA	**62,70**	22/05/2019 09:33:19
IMPOSTA DI BOLLO	CASSA AUTOMATICA	**65,00**	22/05/2019 09:33:19

RISULTANTI ESATTI PER:

BOLLI		**65,00**	CASSA AUTOMATICA
DIRITTI		**62,70**	CASSA AUTOMATICA
TOTALE	EURO	**127,70**	


\*\*\* Pagamento effettuato in Euro \*\*\*

FIRMA DELL'ADDETTO  
PROTOCOLLAZIONE AUTOMATICA

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

Data e ora di protocollo: 22/05/2019 09:33:19

Data e ora di stampa della presente ricevuta: 22/05/2019 09:33:19



ISCRIVITI al Registro  
Nazionale per l'Alternanza  
SCUOLA-LAVORO

APRI AI GIOVANI  
LA TUA IMPRESA  
[scuolalavoro.registroimprese.it](http://scuolalavoro.registroimprese.it)



BSRI-PRA



0000470072019