

FARMACIA COMUNALE E SERVIZI DI MONTANO LUCINO S.R.L. CON SOCIO UNICO

Sede legale: VIA VARESINA 38/A - MONTANO LUCINO (CO)

Iscritta al Registro Imprese di COMO-LECCO

C.F. e numero iscrizione 03000010136

Iscritta al R.E.A. di COMO-LECCO n.290292

Capitale Sociale sottoscritto €1.000.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 03000010136

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento del Comune di Montano Lucino

Nota Integrativa

Bilancio al 31/12/2022 in forma abbreviata

Introduzione alla Nota integrativa

Signori Soci,

La società Farmacia Comunale e Servizi di Montano Lucino S.r.l. appartiene al Comune di Montano Lucino in quanto socio unico ed è soggetta ad attività di direzione e coordinamento a norma di legge.

La società commercializza al dettaglio prodotti farmaceutici e oltre all'attività di commercio al dettaglio di medicinali sono proseguite le locazioni attive, con conduttore l'Amministrazione Comunale di Montano Lucino, sia per l'immobile di Via degli Alpini ad uso biblioteca comunale, che di una porzione dell'immobile della sede sociale, con destinazione ambulatori, magazzino e archivio comunale.

L'esercizio 2022 si è chiuso con un utile di €73.397.

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2022. Il Bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili nazionali ed alle interpretazioni fornite dall'Organismo Italiano di Contabilità ed; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. Si da atto della redazione nella prospettiva della continuità aziendale di cui all'art.2423-bis, comma 1, n.1 c.c. .

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota integrativa, redatta ai sensi degli artt. 2427 e 247-bis del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

La società è esonerata dall'obbligo di redigere la relazione sulla gestione (art.2435-bis comma 7 del Codice Civile) e dall'obbligo di presentazione del rendiconto finanziario (art.2435-bis comma 2).

Criteri di formazione

Redazione del Bilancio

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e 5 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

Si attesta che tutte le operazioni poste in essere risultano dalle scritture contabili del periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2022.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

Struttura e contenuto del Prospetto di bilancio

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

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423-ter del C.C.

Per una rappresentazione più chiara delle voci di bilancio non sono state indicate le voci precedute da numeri arabi o lettere minuscole non valorizzate sia per l'esercizio in corso che per l'esercizio precedente.

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

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

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile. Gli stessi non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice Civile, e con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto e/o di produzione.

Per quanto riguarda i costi di produzione, gli stessi comprendono anche i costi di indiretta imputazione per la quota ragionevolmente imputabile a ciascuna immobilizzazione, relativi al periodo di costruzione e fino al momento a partire dal quale il bene poteva essere oggettivamente utilizzato.

Ai costi di produzione sono stati inoltre aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della costruzione, interna o presso terzi, con gli stessi criteri descritti per i costi di indiretta imputazione. In particolare, il valore dell'immobile di via Varesina 38/A è comprensivo degli oneri finanziari sostenuti in dipendenza del mutuo ipotecario acceso per il finanziamento delle opere di edificazione, per la parte sostenuta fino alla sua entrata in funzione.

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

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al lordo con rettifica di quanto accantonato per i fondi di ammortamento.

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Altre spese pluriennali	10 anni in quote costanti
Avviamento	18 anni in quote costanti
Licenze d'uso	3 anni in quote costanti
Spese modifica statuto	5 anni in quote costanti

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

Non sono state effettuate variazioni ai piani di ammortamento applicati nel precedente esercizio.

Si evidenzia che sulle immobilizzazioni immateriali non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

Avviamento

L'avviamento è stato iscritto nell'attivo dello Stato Patrimoniale in sede di costituzione della società e viene ammortizzato in un periodo di anni 18, superiore a quello fissato dall' art 2426, comma 1 n.6.

L' Organo Amministrativo ha ritenuto di confermare che il periodo adeguato di utilizzazione dell'avviamento sia pari a 18 anni sia in relazione alla tipologia di attività svolta che al progressivo aumento e consolidamento dei ricavi degli ultimi esercizi.

Immobilizzazioni Materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino all'entrata in funzione del bene.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento. Non esistono poste relative a svalutazioni di detti beni.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote
Fabbricati strumentali	3%
Costruzioni leggere	5%
Impianti	15%
Attrezzatura varia	40%

Mobili e arredi	15%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Macchinari	15%
Automezzi	20%

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse.

Nel corso dell'esercizio si segnala l'acquisto di una cabina attrezzata per l'effettuazione di test e tamponi, oltre ad altre attrezzature anche informatiche di ridotto valore unitario.

Nell'esercizio 2022 non si sono verificate dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.), che avrebbero comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati negli esercizi precedenti. Si conferma che per la categoria dei fabbricati strumentali il piano di ammortamento è previsto in 33 anni.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile e che la società non si è avvalsa della deroga per la sospensione degli ammortamenti prevista originariamente dall'art.60, comma 7-bis del D.L. n.104/2020 e prorogata anche per l'esercizio 2022.

Fabbricati Strumentali

Con particolare riferimento agli immobili di proprietà della società, costituiti dall'immobile destinato alla Biblioteca Civica, concesso in locazione al comune di Montano Lucino, e all'immobile destinato alla sede della Farmacia, in considerazione della particolare destinazione degli stessi e delle tipologie e dell'anno di costruzione, si ritiene che la durata prevista per l'utilizzo di questi beni sia individuabile in un periodo di circa 33 anni.

Immobilizzazioni Finanziarie

Sono eventualmente comprese in questa categoria attività finanziarie esclusivamente destinate ad un duraturo impiego aziendale. La valutazione sarebbe effettuata in base al principio del costo d'acquisto, comprensivo dei costi accessori e di altri direttamente attribuibili. Non risultano valori per questa tipologia di immobilizzazioni nel bilancio dell'esercizio 2022.

Attivo circolante

Rimanenze

Il criterio di valutazione del magazzino, applicato alle merci acquistate e destinate alla rivendita, è quello del minore tra il costo di acquisto o produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Questo criterio non è variato rispetto al bilancio del precedente esercizio.

Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Non si è proceduto ad accantonamenti per svalutazione crediti in quanto trattasi di crediti certi ed esigibili verso Enti Pubblici.

Crediti per imposte anticipate

Non risultano valori per questa posta contabile alla data di chiusura dell'esercizio 2022.

Ratei e risconti attivi

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

Trattamento di Fine Rapporto

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

L'ammontare del fondo è rilevato al netto di eventuali acconti erogati, così come di quote utilizzate in caso di cessazione di rapporti di lavoro se intervenute nel corso dell'esercizio, e rappresenta il debito nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

Ratei e Risconti passivi

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

Ricavi / Costi

I ricavi sono indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita delle merci e delle prestazioni di servizi.

I costi sono imputati in bilancio secondo criteri analoghi a quelli di riconoscimento dei ricavi.

Movimenti delle Immobilizzazioni

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

Non sono presenti valori riferiti a immobilizzazioni finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

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

Movimenti delle Immobilizzazioni Immateriali

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad €53.671, le immobilizzazioni immateriali nette ammontano ad €111.931.

Per una valutazione ed un'analisi completa in merito alle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato.

Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 1.276.243; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad €448.300.

Per una valutazione ed un'analisi completa in merito alle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato.

Movimenti delle Immobilizzazioni Finanziarie

Non sono presenti valori per questa tipologia di posta contabile.

Riduzione di valore delle Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzo, come evidenziato in precedenza.

Si ritiene che non sussistano presupposti per operare riduzioni dei valori delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

Variazione consistenza altre voci dell'attivo e del passivo

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 4 del Codice Civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati, per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni, la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale.

Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti e percentuali.

Rimanenze

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>RIMANENZE</i>					
	Rimanenze di merci	156.383	184.035	27.652	17
	Totale	156.383	184.035	27.652	

Crediti

Descrizione	Dettaglio	Consist. Iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>CREDITI</i>					
*	Fatture da emettere a clienti terzi	56.205	70.887	14.682	26
*	Clienti terzi Italia	25.442	13.242	(12.200)	(48)
**	Erario c/ritenute subite	21	0	(21)	(100)
**	Erario c/acconto IRAP	2.365	3.287	922	39
**	Erario c/acconto IRES	8.993	13.975	4.982	55
**	Erario c/credito bonus fiscale dip.	0	138	138	100
**	Erario c/credito d'imposta	2.625	2.625	-	0
**	Erario c/crediti in compensazione	0	0	-	0
**	Erario c/IVA credito	0	0	-	0
**	Erario c/imp.sost.rival.Tfr	0	0	-	0
	Crediti Setefi Pos	3.799	3.078	(721)	(19)
	Depositi cauzionali fornitori	0	0	-	0

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Crediti v/Inps	1.087	3.663	2.576	+100
Totale		100.537	110.895	10.358	

* I crediti commerciali sommano complessivamente € 84.129 e comprendono i crediti verso clienti e le “fatture da emettere a clienti terzi” verso l’A.T.S. Insubria di Como.

** I crediti tributari sommano complessivamente €20.025 e si riferiscono agli acconti versati a titolo di Irap e Ires, al credito d’imposta per acquisto di beni strumentali nuovi, oltre al credito per trattamento integrativo riconosciuto al personale dipendente.

Attività finanziaria diverse dalle immobilizzazioni

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZAZIONI</i>					
*	Cred. c/compagnie assicurative	45.791	45.791	-	0
Totale		45.791	45.791	0	

* Sono investimenti in prodotti assicurativi, con finalità di accantonamento per essere destinati al pagamento dei trattamenti di fine rapporto del personale dipendente. La sono stati registrati utilizzi nel corso dell’esercizio 2022.

Disponibilità liquide

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>					
*	Banca Popolare di Sondrio c/c	573.781	57.676	(516.105)	(90)
*	BCC Lezzeno c/c	0	565.324	565.324	100
	Cassa contanti	3.765	7.035	3.270	87
	Cassa distributore automatico	2.366	2.367	1	0
Totale		579.912	632.402	52.490	

* Gli importi sono relativi alle disponibilità liquide sui conti correnti bancari accessi presso la Banca Popolare di Sondrio e, dall’esercizio 2022, anche presso la BCC Lezzeno, aggiornati con le competenze maturate al 31 dicembre 2022.

Ratei e Risconti attivi

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti attivi</i>					
*	Ratei attivi	2.993	2.993	-	0
**	Risconti attivi	8.406	8.088	(318)	(4)
Totale		11.399	11.081	(318)	

* Farmaci (scaduti/danneggiati) consegnati all’Assinde per il rimborso (€2.993).

** Assicurazioni (€7.531), canoni servizi software e web (€63), canoni manutenzioni (€135), noleggi (€206) e spese telefoniche (€153).

Patrimonio Netto

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Capitale</i>									
	Capitale sociale	1.000.000	0	0	0	0	1.000.000	-	0
	Totale	1.000.000	0	0	0	0	1.000.000	0	
<i>Riserva Legale</i>									
	Riserva Legale	0	0	2.239	0	0	2.239	2.239	100
	Totale	0	0	2.239	0	0	2.239	2.239	
<i>Altre riserve</i>									
	Riserva Straordinaria	47.424	0	537	0	25.000	22.961	(24.463)	(52)
	Totale	47.424	0	537	0	25.000	22.961	(24.463)	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile dell'esercizio	44.776	73.397	0	44.776	0	73.397	28.621	64
	Totale	44.776	73.397	0	44.776	0	73.397	28.621	

Il patrimonio netto con la rilevazione dell'utile d'esercizio 2022 ammonta a €1.098.597.

Il capitale sociale appartiene interamente al Comune di Montano Lucino.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
<i>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</i>					
	Fondo T.F.R.	66.815	16.177	0	82.992
	Totale	66.815	16.177	0	82.992

Il suddetto debito copre i diritti del personale maturati a tutto il 31 dicembre 2022 in conformità alle norme di legge (art. 2120 Codice Civile).

Debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>DEBITI</i>					
	Mutui ipotecari bancari	407.100	355.225	(51.875)	(13)
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	79.513	102.469	22.956	29
	Fornitori terzi Italia	155.333	156.639	1.306	1
	Erario c/liquidazione Iva	3.361	5.178	1.817	54

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Iva corrispettivi da incassare art.6 c.5	228	229	1	0
	Erario c/ritenute su redditi di lavoro autonomo	0	71	71	100
	Erario c/ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilato	2.130	3.717	1.587	75
	Erario c/rit.Imp.Regionali	211	122	(89)	(42)
	Erario c/rit.Irpef Tfr e rivalutaz.Tfr	273	601	328	+100
	Erario c/trattamento integrativo dip.	1.134	0	(1.134)	(100)
	Erario c/IRES	14.799	24.595	9.796	66
	Erario c/IRAP	3.599	6.007	2.408	67
	INPS dipendenti	6.275	7.057	782	12
	INPS collaboratori	216	216	-	0
	Debiti v/Inpdap	3.511	2.542	(969)	(28)
	Debiti v/dipendenti	13.250	13.524	274	2
	Amministratore c/compensi	118	515	397	+100
	Altri debiti	763	2.011	1.248	+100
	Anticipo da Ats	29.694	29.694	-	0
	Totale	721.508	710.412	(11.096)	

I debiti sono composti per il 91% dal debito verso la Banca Popolare di Sondrio per il mutuo ipotecario acceso originariamente per un importo di €900.000, ora pari a €355.225 come residuo in linea capitale, nonché i debiti verso fornitori/Ats pari a €288.802 e riferiti alle obbligazioni commerciali già assunte.

Il conto anticipi da ASL si riferisce all'acconto ricevuto su distinte ricettario anno 2023.

Gli altri valori si riferiscono:

- ai debiti per ritenute per l'attività di sostituto d'imposta riferita alle ritenute effettuate nei confronti del personale dipendente, assimilato e verso lavoratori autonomi;
- al debito verso l'Erario per Iva, Ires e Irap;
- ai debiti verso istituti previdenziali ed assistenziali e sindacali dovuti per i contributi obbligatori maturati a fronte delle competenze di fine anno e degli oneri differiti;
- ai debiti verso i dipendenti e l'amministratore per competenze del mese di dicembre;
- ai debiti per ritenute verso sindacati e Fondo Est.

Si precisa che i debiti verso l'Erario e verso gli istituti previdenziali ed assistenziali si riferiscono ad obbligazioni maturate, ma per le quali non sono ancora scaduti i termini di pagamento.

Tutti i pagamenti fiscali e previdenziali sono effettuati regolarmente nei termini.

La società non si avvalsa delle disposizioni in materia di moratoria dei prestiti di cui all'art.56 del D.L. n.18/2020.

Ratei e Risconti passivi

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti passivi</i>					
	Ratei passivi	23.805	30.529	6.724	28
	Risconti passivi	790	1.548	758	96

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Totale		24.595	32.077	7.482	

I ratei passivi sono relativi a costi di competenza dell'esercizio la cui manifestazione numeraria avverrà nell'esercizio successivo. Nel dettaglio si tratta di valori per interessi passivi sul mutuo ipotecario (€1.210), per competenze maturate a favore dei dipendenti (€22.247) oltre ai relativi oneri previdenziali e assicurativi (€6.759), per noleggi (€173) e spese telefoniche (€140).

I risconti passivi di €1.548 sono calcolati sui contributi in c/esercizio per credito d'imposta su acquisto di beni strumentali nuovi (€790) e su canoni attivi di locazione (€758).

Partecipazioni in imprese controllate e collegate

Nel presente paragrafo non viene fornito l'elenco delle partecipazioni come richiesto dall'art.2427 n.5 del Codice Civile per assenza di partecipazioni di controllo e/o collegamento.

Crediti e debiti distinti per durata residua e Debiti assistiti da garanzie reali

Nei seguenti prospetti, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i crediti e i debiti sociali con indicazione della loro durata residua, così come richiesto dal Documento OIC n. 1.

Crediti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
CREDITI	110.895	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	110.895	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Debiti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
DEBITI	710.412	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	408.371	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	226.502	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	75.539	-	-	-

Debiti assistiti da garanzie reali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Descrizione	Notaio	Repertorio	Data	Importo	Scadenza	Garante
-------------	--------	------------	------	---------	----------	---------

Descrizione	Notaio	Repertorio	Data	Importo	Scadenza	Garante
Mutuo Fondiario Ipotecario Banca Pop. Sondrio	Caspani M.	55451/21398	27/04/2009	900.000	31/01/2029	** Ipoteca 1° grado
Totale				900.000		

** del valore di €1.530.000 sull' immobile Biblioteca e sul Diritto di Superficie di 40 anni del terreno sul quale è costruita la nuova Farmacia – Rimborso mutuo in n. 73 rate trimestrali a partire dal 31 gennaio 2011.

A garanzia del pagamento del debito contratto per il Mutuo Fondiario con la Banca Popolare di Sondrio è attiva anche una garanzia fideiussoria solidale rilasciata dall'Amministrazione Comunale di Montano Lucino, in favore dello stesso istituto bancario, pari al capitale erogato oltre interessi, spese ed ogni altro onere accessorio eventualmente dovuto dalla società. La garanzia fideiussoria è stata concessa dall'Amministrazione Comunale con Deliberazione del Consiglio Comunale n.7 del 13 marzo 2009.

Effetti delle variazioni nei cambi valutari

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività e passività in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Indicazione analitica delle voci di Patrimonio Netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

Composizione del Patrimonio Netto

Voce	Descrizione	Importo a bilancio	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
I -	Capitale	1.000.000					
			Capitale		-	-	1.000.000
	Totale				-	-	1.000.000
IV -	Riserva Legale	2.239					
			Utili	B	2.239	0	2.239
	Totale				0	0	0
VII -	Riserva straordinaria	22.961		A - B - C	22.961	22.961	0
			Altre riserve	***	22.961	22.961	0
	Totale				25.200	22.961	2.239
IX -	Utile dell'esercizio	73.397		A - B - C	73.397	69.727	3.670
			Utili	A - B - C	73.397	69.727	3.670
	Totale				98.597	92.688	5.909
	Totale Composizione voci PN				98.597	92.688	1.005.909

Voce	Descrizione	Importo a bilancio	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci							

Movimenti del Patrimonio Netto

Per una valutazione ed analisi completa sui movimenti del Patrimonio Netto in oggetto, si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato.

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.753.281	100,00 %	1.703.188	100,00 %	50.093	2,94
- Consumi di materie prime	1.081.938	61,71%	1.086.634	63,80%	(4.696)	(0,43)
- Spese generali	189.975	10,84%	152.639	8,96%	37.336	24,46
VALORE AGGIUNTO	481.368	27,45%	463.915	27,23%	17.453	3,76
- Altri ricavi	42.185	2,41%	48.717	2,86%	(6.532)	(13,41)
- Costo del personale	254.913	14,54%	277.723	16,31%	(22.810)	(8,21)
- Accantonamenti	0	-	0	-	-	-
MARGINE OPERATIVO LORDO	184.270	10,51%	137.475	8,07%	46.795	34,04
- Ammortamenti e svalutazioni	101.371	5,78%	104.094	6,11%	(2.723)	(2,62)
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	82.899	4,73%	33.381	1,96%	49.518	148,34
+ Altri ricavi e proventi	42.185	2,41%	48.717	2,86%	(6.532)	(13,41)
- Oneri diversi di gestione	13.310	0,76%	10.313	0,61%	2.997	29,06
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	111.774	6,38%	71.785	4,21%	39.989	55,71
+ Proventi finanziari	0	-	118	0,01%	(118)	(100)
+ Utili e perdite su cambi	0	-	0	-	-	-
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	111.774	6,38%	71.903	4,22%	39.871	55,45
- Oneri finanziari	(7.775)	(0,44)%	(8.729)	(0,51)%	954	10,93
REDDITO ANTE IMPOSTE	103.999	5,93%	63.174	3,71%	40.825	64,62
- Imposte sul reddito dell'esercizio	(30.602)	(1,75)%	(18.398)	(1,08)%	(12.204)	(66,33)
REDDITO NETTO	73.397	4,19%	44.776	2,63%	28.621	63,92

Commento al conto economico

Nel prospetto sopra riportato sono evidenziati i valori di sintesi del Conto Economico al fine di meglio presentare i vari risultati intermedi della gestione reddituale.

Come si evince dal prospetto e come indicato anche nelle premesse iniziali della presente Nota Integrativa, la Società nell'esercizio 2022 ha conseguito un utile di €73.397.

I dati evidenziano un aumento dei livelli del valore della produzione rispetto ai precedenti esercizi, oltre ad un importante incremento del risultato operativo così come del risultato netto d'esercizio.

Il margine operativo lordo è pari a €184.270, contro un valore di €137.475 dell'anno 2021.

I ricavi verso l'Ats sono stati pari a € 689.953, in aumento di € 13097 rispetto all'esercizio precedente, e complessivamente rilevano per una quota pari a circa il 40% dei ricavi tipici.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione aumenta di €50.093 pari a circa il 3% rispetto al precedente esercizio.

Per l'esercizio 2022 le locazioni attive hanno riguardato l'immobile biblioteca ed il magazzino/archivio comunale (€ 18.442) oltre ai locali ad uso degli ambulatori e del centro prelievi (€11.330).

COSTI DELLA PRODUZIONE

La maggior parte delle voci di costo hanno carattere di costo diretto e tendono quindi a variare in relazione all'andamento del fatturato.

Le voci più importanti dei costi della produzione sono rappresentate dai costi per l'acquisto di medicinali destinati alla rivendita, oltre a materiali di consumo, pari a €1.081.938, dalle spese per il personale di €254.913 e dalle spese per servizi di €172.742.

Tra queste ultime, le voci più rappresentative sono date dai costi per manutenzioni (€20.701), dalle consulenze tecniche (€ 14.623), dalle prestazioni di servizi ricevute da terzi (€39.853), dai costi per utenze (€17.060), dalle spese per la tenuta della contabilità e gestione paghe (€9.840), da premi assicurativi (€9.165). I costi per gli emolumenti agli organi sociali sono complessivamente pari a €18.976.

Le quote di ammortamento rilevate per l'esercizio 2022 ammontano a complessivi €101.371, di cui €53.671 per valori immateriali. Gli ammortamenti dei beni materiali (€ 47.700) sono in linea con i valori del bilancio dell'esercizio precedente.

Gli oneri diversi di gestione sono pari a €13.310 e riguardano voci residuali di costo.

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria evidenzia oneri per €7.775. Non sono presenti oneri finanziari capitalizzati a valori dell'attivo. I costi per oneri finanziari sono relativi al rimborso del mutuo ipotecario acceso con la Banca Popolare di Sondrio nel 2009.

Oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo

Non sono presenti valori di questa tipologia nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2022.

Proventi da Partecipazioni diversi dai dividendi

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile.

Imposte differite e anticipate

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali. Non sono presenti valori collegati ad imposte anticipate o differite.

Numero medio dipendenti

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

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio annuale dei dipendenti considerando la media giornaliera nonché il numero dei presenti a fine esercizio, ripartiti per categoria.

Dipendenti	Media 2022	Media 2021	Al 31/12/2022	Al 31/12/2021
Quadri	1	1	1	1
Impiegati	5	5	5	5
Totale	6	6	6	6

Compensi amministratori e sindaci

L'ammontare dei compensi spettanti all'Organo Amministrativo e la Collegio Sindacale è indicato nel seguente prospetto.

Si fa presente che al Collegio Sindacale è stata altresì attribuita la funzione di controllo legale dei conti.

Compensi	Importo esercizio corrente
Amministratori:	10.800
Sindaco unico e Revisore, compreso il controllo legale dei conti:	6.448

Azioni di godimento; Obbligazioni convertibili; Altri Titoli

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 del Codice Civile.

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale è suddiviso in quote di partecipazione.

Altri strumenti finanziari emessi

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui all'art. 2427 n. 19 del Codice Civile.

Finanziamenti dei soci

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Rivalutazioni monetarie

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della Legge 19 marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni tuttora esistenti in patrimonio non è stata eseguita alcuna rivalutazione monetaria, comprese quelle previste da ultimo dal D.L. n.104/2020 convertito nella Legge n.126/2020.

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; tuttavia, si tratta di operazioni non rilevanti e concluse a condizioni di mercato. Trattasi dei contratti di locazione in corso con il socio unico Comune di Montano Lucino per i locali ad uso Biblioteca Comunale con un canone annuo di €10.200 e durata sino al 30 aprile 2027 e per i locali ad uso Archivio/Magazzino comunale con un canone annuo di €9.000 e durata sino al 31 gennaio 2028.

Si segnala la garanzia fideiussoria solidale rilasciata dal socio unico Comune di Montano Lucino a garanzia del Mutuo Fondiario Banca Popolare di Sondrio di €900.000. Tale garanzia è stata formalizzata con Deliberazione del Consiglio Comunale n.7 del 13 marzo 2009.

Beni di terzi presso l'impresa

Risultano beni ricevuti in comodato gratuito dal Comune di Montano Lucino, nel corso dell'esercizio 2011, per arredi e attrezzature utilizzate come dotazione della nuova sede della farmacia per complessivi €76.724.

Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo Stato Patrimoniale di cui all'art.2427 n.22-ter) del Codice Civile.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato di cui all'art.2427-bis del Codice Civile.

Informazioni di cui agli artt.2435 bis c.6 e 2428 c.2 n°3 e 4 del Codice Civile

Situazione e movimentazioni delle azioni o quote della società controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del Codice Civile, si precisa che stante la natura della società controllata al 100% dal Comune di Montano Lucino la norma di legge non è applicabile.

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento

Si rende noto che la società appartiene al Comune di Montano Lucino in quanto socio unico ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento a norma di legge.

Sedi secondarie

La società non possiede sedi secondarie.

Evoluzione della gestione e fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Il bilancio tiene conto dei fatti avvenuti a tutto il 31/01/2023.

Non sono stati rilevati fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2022 (art.2427 n. 22-quater del Codice Civile).

Le prospettive per l'esercizio 2023 si confermano positive ed in linea con gli ultimi esercizi. Sarà comunque mantenuto un attento e costante controllo dei costi al fine di migliorare ulteriormente la redditività.

Considerazioni finali

Signori Soci,

alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio di Euro 73.397 a distribuzione al socio unico, previo accantonamento della quota al fondo di riserva legale.

I il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Siete invitati pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31 dicembre 2022 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

f.to Renato Acquistapace, Amministratore Unico

Allegati: Movimenti delle Immobilizzazioni

Movimenti delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Rivalut. Svalut.	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Alienaz. Eliminaz.	Rivalut. Svalut.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalut.
<i>Immobilizzazioni immateriali lorde</i>													
	Spese societarie	11.000	-	-	11.000	-	-	-	-	-	-	11.000	-
	Spese modifica statuto	6.204	-	-	6.204	-	-	-	-	-	-	6.204	-
	Software di proprieta' capitalizzato	4.074	-	-	4.074	-	-4.074	-	-	-	-	0	-
	Licenze d'uso	1.670	-	-	1.670	-	-	4.074	-	-	-	5.744	-
	Avviamento	900.000	-	-	900.000	-	-	-	-	-	-	900.000	-
	Altre spese pluriennali	39.005	-	-	39.005	-	-	-	-	-	-	39.005	-
Totale		961.953	-	-	961.953	-	-4.074	4.074	-	-	-	961.953	-
<i>Fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>													
	F.do amm.to spese societarie	-	-	-	-11.000	-	-	-	-	-	-	-11.000	-
	F.do amm.to spese modifica	-	-	-	-1.241	-	-	-	-	-	-1.240	-2.482	-

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Rivalut. Svalut.	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Alienaz. Eliminaz.	Rivalut. Svalut.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalut.
	statuto												
	F.do amm.to sw di proprieta' capitalizz.	-	-	-	-4.074	-	4.074	-	-	-	-	0	-
	F.do amm.to licenze d'uso	-	-	-	-836	-	-	-4.074	-	-	-417	-5.327	-
	F.do amm.to avviamento	-	-	-	-749.250	-	-	-	-	-	-49.950	-799.200	-
	F.do amm.to altre spese pluriennali	-	-	-	-29.949	-	-	-	-	-	-2.064	-32.013	-
Totale		-	-	-	-796.350	-	4.074	-4.074	-	-	-53.671	-850.022	-

RIEPILOGO

Descrizione	Costo storico	Prec. Rivalutaz. Svalutaz.	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Alienaz. Eliminaz.	Rivalutaz. Svalutaz.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalutaz.
Immobilizzazioni immateriali lorde	961.953	-	-	961.953	-	-4.074	4.074	-	-	-	961.953	-
Fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-796.350	-	4.074	-4.074	-	-	-53.671	-850.022	-
Totale	961.953	-	-	165.603	-	-	-	-	-	-53.671	111.931	-

Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Rivalut. Svalut.	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Alienaz. Eliminaz.	Rivalut. Svalut.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalut.
<i>Immobilizzazioni materiali lorde</i>													
	Fabbricato nuova farmacia	757.230	-	-	757.230	-	-	-	-	-	-	757.230	-
	Fabbricato biblioteca	257.899	-	-	257.899	-	-	-	-	-	-	257.899	-
	Impianti elettrici	9.486	-	-	9.486	-	-	-	-	-	-	9.486	-
	Impianti generici	29.429	-	-	29.429	-	-	-	-	-	-	29.429	-
	Impianti specifici	55.728	-	-	55.728	-	-	-	-	-	-	55.728	-
	Attrezzatura varia	41.610	-	-	41.610	3.354	-	-	-	-	-	44.964	-
	Mobili e arredi	24.111	-	-	24.111	-	-	-	-	-	-	24.111	-
	Macchine ufficio elettroniche	23.429	-	-	23.429	490	-	-	-	-	-	23.919	-
	Automezzi	28.201	-	-	28.201	-	-	-	-	-	-	28.201	-
	Costruzioni leggere	18.970	-	-	18.970	-	-	-	-	-	-	18.970	-
	Immobilizzazioni materiali in corso	0	-	-	0	26.306	-	-	-	-	-	26.306	-
Totale		1.246.093	-	-	1.246.093	30.150	-	-	-	-	-	1.276.243	-
<i>Fondo ammortamento immobilizzazioni materiali</i>													
	F.do amm.to fabbricati strumentali	-	-	-	-246.642	-	-	-	-	-	-24.663	-271.305	-

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Rivalut. Svalut.	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Alienaz. Eliminaz.	Rivalut. Svalut.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalut.
	F.do amm.to impianti generici	-	-	-	-31.487	-	-	-	-	-	-2.599	-34.086	-
	F.do amm.to impianti specifici	-	-	-	-24.018	-	-	-	-	-	-8.359	-32.377	-
	F.do amm.to attrezzatura varia	-	-	-	-40.352	-	-	-	-	-	-1.723	-42.075	-
	F.do amm.to mobili e arredi	-	-	-	-22.578	-	-	-	-	-	-638	-23.216	-
	F.do amm.to macchine ufficio elettr.	-	-	-	-16.680	-	-	-	-	-	-2.180	-18.860	-
	F.do amm.to automezzi	-	-	-	-14.100	-	-	-	-	-	-5.641	-19.741	-
	F.do amm.to costruzioni leggere	-	-	-	-4.743	-	-	-	-	-	-1.897	-6.640	-
Totale		-	-	-	-400.600	-	-	-	-	-	-47.700	-448.300	-

RIEPILOGO

Descrizione	Costo storico	Prec. Rivalutaz. Svalutaz.	Prec. Ammort.	Consist. Iniziale	Acquisiz.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Alienaz. Eliminaz.	Rivalutaz. Svalutaz.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalutaz.
Immobilizzazioni materiali lorde	1.246.093	-	-	1.246.093	30.150	-	-	-	-	-	1.276.243	-
Fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	-	-	-	-400.600	-	-	-	-	-	-47.700	-448.300	-
Totale	1.246.093	-	-	845.493	30.150	-	-	-	-	-47.700	827.943	-

Allegato: Movimenti del Patrimonio Netto

Descrizione/Origine	Saldo iniziale anno (2021)	Operazioni sul capitale Anno (2021)	Altre variazioni Anno (2021)	Operazioni sul capitale Anno (2022)	Altre variazioni Anno (2022)	Saldo finale Anno (2022)
Capitale	1.105.000	-105.000	-	-	-	1.000.000
Riserva Legale	11.446	-11.446	-	-	2.239	2.239
Altre Riserve	-99.200	99.200	47.424	-	-24.463	22.961
Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-	-	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	30.178	-	14.598	-	28.621	73.397