

N. PRA/49501/2024/CCOAUTO

COMO, 29/05/2024

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

RELATIVAMENTE ALL'IMPRESA:
FARMACIA COMUNALE E SERVIZI DI MONTANO LUCINO S.R.L.

FORMA GIURIDICA: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
CODICE FISCALE E NUMERO DI ISCRIZIONE: 03000010136
DEL REGISTRO IMPRESE DI COMO-LECCO

SIGLA PROVINCIA E N. REA: CO-290292

ELENCO DEGLI ATTI PRESENTATI:

1) 712 BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

DT.ATTO: 31/12/2023

ELENCO DEI MODELLI PRESENTATI:

B DEPOSITO BILANCIO

DATA DOMANDA: 29/05/2024 DATA PROTOCOLLO: 29/05/2024

INDIRIZZO DI RIFERIMENTO: GDRNDR67D09C933Q-AUGUADRO ANDREA-PUNTOSTU

Estremi di firma digitale



N. PRA/49501/2024/CCOAUTO

COMO, 29/05/2024

VOCE PAG.	MODALITA' PAG.	SUGLI IMPORTI IMPORTO	DATA/ORA
DIRITTI DI SEGRETERIA	CASSA AUTOMATICA	**62,40**	29/05/2024 08:02:07
IMPOSTA DI BOLLO	CASSA AUTOMATICA	**65,00**	29/05/2024 08:02:07

RISULTANTI ESATTI PER:

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

*** Pagamento effettuato in Euro ***

FIRMA DELL'ADDETTO
PROTOCOLLAZIONE AUTOMATICA

Data e ora di protocollo: 29/05/2024 08:02:07

Data e ora di stampa della presente ricevuta: 29/05/2024 08:12:53

DISTINTA

BOLLO VIRTUALE CO: AUT. AGEDRLM N. 0156525 DEL 07.11.2018

GDRNDR67D09C933Q-ANDREA AUGUADRO-PUNTOSTUDIO@PUNTOSTUDIO.IT-031735489

Pratica 529X2439 Utente GDRNDR67D09C933Q T35971 COMO (CO) 29/05/2024

Il sottoscritto AUGUADRO ANDREA

in qualita' di DELEGATO

del Soggetto o Istituto FARMACIA COMUNALE E SERVIZI DI MONTANO LUCINO S.R.L.

con sede in prov. CO N.R.E.A. Sede 290292 Codice Fiscale 03000010136

sezione/i richiesta _____

presenta per la posizione (sigla pv) CO N.R.E.A. 290292

una domanda/denuncia di (B) DEPOSITO BILANCIO

riguardante (solo per pratiche di modifica) _____

A / ESTREMI ISCRIZIONE DELLA DOMANDA__ DEPOSITO BILANCIO E SITUAZIONE PATR...

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

comprendente anche i seguenti modelli in modalita' informatica:

n. 1 mod. RP n. __ mod. __ n. __ mod. __ n. __ mod. __ n. __ mod. __

e deposita i seguenti atti:

712 BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO (_____
712) _____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

LE EVENTUALI ULTERIORI SOTTOSCRIZIONI SONO APPOSTE AI FINI DELL'ISCRIZIONE

IL DICHIARANTE ELEGGE DOMICILIO SPECIALE, PER TUTTI GLI ATTI E LE COMUNICAZIONI INERENTI IL PROCEDIMENTO, PRESSO L'INDIRIZZO DI POSTA ELETTRONICA DEL SOGGETTO CHE PROVVEDE ALLA TRASMISSIONE TELEMATICA, A CUI VIENE CONFERITA LA FACOLTA' DI PRESENTARE, SU RICHIESTA DELL'UFFICIO, EVENTUALI RETTIFICHE DI ERRORI FORMALI INERENTI LA MODULISTICA

data documento 28/04/2024
- ALLEGATO N. 0007:
nome file allegato
RELAZIONE ORGANO DI CONTROLLO 2023.PDF.P7M
codice tipo documento R06
descrizione del tipo documento
RELAZIONE SINDACI
pagina iniziale 1 pagina finale 4
codice atto 712
descrizione atto
BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO
data documento 27/03/2024

FARMACIA COMUNALE E SERVIZI DI MONTANO LUCINO S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Via Varesina n.38/a - Montano Lucino (CO)
Codice Fiscale	03000010136
Numero Rea	CO 290292
P.I.	03000010136
Capitale Sociale Euro	1.000.000 i.v.
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Comune di Montano Lucino
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	60.385	111.931
II - Immobilizzazioni materiali	1.393.222	827.943
Totale immobilizzazioni (B)	1.453.607	939.874
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	184.545	184.034
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	88.385	110.895
Totale crediti	88.385	110.895
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	30.074	45.791
IV - Disponibilità liquide	553.931	632.402
Totale attivo circolante (C)	856.935	973.123
D) Ratei e risconti	12.982	11.081
Totale attivo	2.323.524	1.924.078
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
IV - Riserva legale	5.909	2.239
VI - Altre riserve	23.688	22.961
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	13.974	73.397
Totale patrimonio netto	1.043.572	1.098.597
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	36.293	82.992
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	533.037	408.371
esigibili oltre l'esercizio successivo	680.875	302.041
Totale debiti	1.213.912	710.412
E) Ratei e risconti	29.748	32.077
Totale passivo	2.323.524	1.924.078

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.510.062	1.711.096
5) altri ricavi e proventi		
altri	40.214	42.185
Totale altri ricavi e proventi	40.214	42.185
Totale valore della produzione	1.550.276	1.753.281
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	977.528	1.111.772
7) per servizi	157.363	172.742
8) per godimento di beni di terzi	15.061	15.051
9) per il personale		
a) salari e stipendi	165.111	175.538
b) oneri sociali	51.706	61.168
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	12.313	18.207
c) trattamento di fine rapporto	10.208	17.827
e) altri costi	2.105	380
Totale costi per il personale	229.130	254.913
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	99.353	101.371
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	53.902	53.671
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	45.451	47.700
Totale ammortamenti e svalutazioni	99.353	101.371
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(510)	(27.652)
14) oneri diversi di gestione	29.298	13.310
Totale costi della produzione	1.507.223	1.641.507
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	43.053	111.774
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	904	-
Totale proventi diversi dai precedenti	904	-
Totale altri proventi finanziari	904	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	23.836	7.775
Totale interessi e altri oneri finanziari	23.836	7.775
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(22.932)	(7.775)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	20.121	103.999
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	6.147	30.602
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.147	30.602
21) Utile (perdita) dell'esercizio	13.974	73.397

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

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 2023 si è chiuso con un utile di € 13.974.

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2023. 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).

Principi di redazione

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 01/01/2023 al 31/12/2023.

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 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 applicati

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.

Nota integrativa abbreviata, attivo

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.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	17.204	5.744	900.000	39.005	961.953
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.482	5.327	799.200	32.013	850.022
Valore di bilancio	3.722	417	100.800	6.992	111.931
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	2.355	-	-	2.355
Ammortamento dell'esercizio	1.240	647	49.950	2.064	53.901

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Totale variazioni	(1.240)	1.708	(49.950)	(2.064)	(51.546)
Valore di fine esercizio					
Costo	17.204	8.099	900.000	39.005	964.308
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.722	5.974	849.150	34.077	903.923
Valore di bilancio	2.482	2.125	50.850	4.928	60.385

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.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nel corso dell'esercizio si segnala l'avvio delle opere di ristrutturazione dell'immobile farmacia con l'ampliamento e la razionalizzazione dell'area di vendita, dei locali di servizio, degli spazi destinati ad ambulatori ed anche del piano interrato utilizzato quale magazzino ed archivio. In conseguenza di questo intervento, sono stati acquistati nuovi arredi, attrezzature e dotazioni informatiche, oltre ad impianti di sicurezza, antincendio, antintrusione e videosorveglianza. Nell'esercizio 2023 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 già a bilancio 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 2023.

Gli ammortamenti dei lavori di ristrutturazione della farmacia e dei beni acquistati nel corso dell'esercizio sono stati determinati secondo un criterio di maturazione giornaliera, in conseguenza della loro entrata in funzione nella parte finale dell'esercizio 2023.

Di seguito si espongono i valori degli ammortamenti civilistici delle immobilizzazioni materiali rilevati nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2023.

Nello specifico viene riportata la minore quota civilistica stanziata a bilancio, riferita al valore dei lavori e dei beni acquisiti per la ristrutturazione della farmacia, suddivisa per categoria:

Categoria cespiti	Aliquota ordinaria	Amm.to ordinario	Amm.to applicato	Minore quota ammortamento
Fabbricati strumentali (1)	3%	€ 37.905	€ 22.067	€ 15.838
Costruzioni leggere	5%	€ 1.897	€ 1.897	€ 0
Impianti (2)	15%	€ 11.281	€ 10.869	€ 412
Attrezzatura varia (3)	40%	€ 2.747	€ 1.675	€ 1.072

Mobili e arredi (4)	15%	€ 8.799	€ 1.174	€ 7.625
Macchine ufficio elettroniche (5)	20%	€ 2.418	€ 2.130	€ 288
Automezzi	20%	€ 5.640	€ 5.640	€ 0
		€ 70.687,00	€ 45.452,00	€ 25.235,00

Nel dettaglio si segnalano in particolare i lavori edili di ristrutturazione dell'immobile farmacia, ivi compresi gli spazi destinati ad ambulatori, ed il piano interrato per archivio e magazzino. (1)

Nell'esercizio sono stati approvati e liquidati due S.a.l. per l'importo totale di € 441.432.

L'ammortamento dell'esercizio è stato calcolato escludendo dal computo la quota di € 158.000 per lavori riferiti al piano interrato compresa l'area esterna di pertinenza, in quanto questi lavori non risultavano ancora conclusi al 31/12 /2023, con conseguente non fruibilità dei locali archivio e magazzino.

Gli altri costi sono stati ammortizzati con criterio di calcolo giornaliero, in considerazione dell'approvazione dei S.a.l. in data 14 settembre e 20 dicembre 2023.

Tale criterio di determinazione delle quote di ammortamento è stato utilizzato anche per i seguenti beni: gli arredi e mobili vari per la nuova area di vendita al pubblico della farmacia, acquistati per complessivi € 135.902 in data 14 novembre 2023; (4)

gli impianti antincendio e antintrusione, per un valore di acquisto di € 12.500 in data 30 novembre 2023; (2)

il nuovo server ed altre attrezzature informatiche, per un valore di acquisto di € 3.375, acquistato il 15 settembre 2023; (5)

il nuovo sistema di etichettatura, acquistato il 27 dicembre 2023 per € 14.299 e non ancora utilizzato alla chiusura dell'esercizio. (3)

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.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.015.129	94.643	44.964	95.201	26.306	1.276.243
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	271.305	66.463	42.075	68.457	-	448.300
Valore di bilancio	743.824	28.180	2.889	26.744	26.306	827.943
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	441.432	14.411	14.935	139.952	-	610.730
Riclassifiche (del valore di bilancio)	26.306	-	-	-	(26.306)	0
Ammortamento dell'esercizio	22.067	10.869	1.674	10.840	-	45.450
Totale variazioni	445.671	3.542	13.261	129.112	(26.306)	565.280
Valore di fine esercizio						
Costo	1.482.867	109.054	59.899	235.153	0	1.886.973
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	293.372	77.332	43.749	79.297	0	493.751
Valore di bilancio	1.189.495	31.722	16.150	155.856	0	1.393.222

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.

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio 2023 non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

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 2023.

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	184.034	510	184.545
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	184.034	510	184.545

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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 2023, in ragione dei risultati positivi degli esercizi sociali.

CREDITI DISTINTI PER DURATA RESIDUA

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.

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
CREDITI	88.385	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	88.385	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Descrizione	Dettaglio	Consist. Iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
CREDITI					
*	Fatture da emettere a clienti terzi	70.887	40.043	(30.844)	(43)
*	Clienti terzi Italia	13.242	13.702	460	3
**	Erario c/ritenute subite	0	248	248	100
**	Erario c/acconto IRAP	3.287	6.007	2.720	83
**	Erario c/acconto IRES	13.975	24.595	10.620	76

**	Erario c/credito bonus fiscale dip.	138	0	(138)	(100)
**	Erario c/credito d'imposta	2.625	2.625	-	-
**	Erario c/imp.sost.rival.Tfr	0	408	408	100
	Crediti Setefi Pos	3.078	0	(3.078)	(100)
	Crediti v/Inps	3.663	757	(2.906)	+100
	Totale	110.895	88.385	(22.510)	

*I crediti commerciali sommano complessivamente € 53.745 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 € 33.883 e si riferiscono agli acconti versati a titolo di Irap e Ires, al credito d'imposta per acquisto di beni strumentali nuovi, alle ritenute fiscali calcolate su interessi attivi di c/c, oltre al credito per trattamento integrativo riconosciuto al personale dipendente.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZAZIONI</i>					
*	Cred. c/compagnie assicurative	45.791	30.074	(15.717)	(34)
	Totale	45.791	30.074	(15.717)	

*Sono investimenti in prodotti assicurativi, con finalità di accantonamento per essere destinati al pagamento dei trattamenti di fine rapporto del personale dipendente. L'utilizzo registrato nel corso dell'esercizio 2023 riguarda il disinvestimento per pagamento di una quota di trattamento di fine rapporto per la cessazione del rapporto di lavoro con la ex-direttrice della farmacia.

Disponibilità liquide

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>					
*	Banca Popolare di Sondrio c/c	57.676	28.542	(29.134)	(50)
*	BCC Lezzeno c/c	565.324	515.253	(50.071)	(9)
	Cassa contanti	7.035	7.770	735	10
	Cassa distributore automatico	2.367	2.366	(1)	-
	Totale	632.402	553.931	(78.471)	

*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 2023.

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.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti attivi</i>					
*	Ratei attivi	2.993	11.490	8.497	+100
**	Risconti attivi	8.088	1.492	(6.596)	(82)

Totale	11.081	12.982	1.901
---------------	---------------	---------------	--------------

*Farmaci (scaduti/danneggiati) consegnati all'Assinde per il rimborso (€ 2.993) e canoni per utilizzo ambulatori (€ 8.497).

**Assicurazioni (€ 425), canoni servizi software e web (€ 600), canoni manutenzioni (€ 161), noleggi (€ 201) e spese telefoniche (€ 105).

Oneri finanziari capitalizzati

Non sono presenti valori di questa tipologia nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2023.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di 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	2.239	0	3.670	0	0	5.909	3.670	+100
	Totale	2.239	0	3.670	0	0	5.909	3.670	
<i>Altre riserve</i>									
	Riserva Straordinaria	22.962	0	726	0	0	23.688	726	3
	Totale	22.961	0	726	0	0	23.688	726	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile dell'esercizio	73.397	13.974	0	4.396	69.000	13.974	(59.423)	(81)
9	Totale	73.397	13.974	0	4.396	69.000	13.974	(59.423)	

Il patrimonio netto con la rilevazione dell'utile d'esercizio 2023 ammonta a € 1.043.571.

Il capitale sociale appartiene interamente al Comune di Montano Lucino.

Si espone di seguito la movimentazione del Patrimonio Netto:

Descrizione/Origine	Saldo iniziale anno (2022)	Operazioni sul capitale Anno (2022)	Altre variazioni Anno (2022)	Operazioni sul capitale Anno (2023)	Altre variazioni Anno (2023)	Saldo finale Anno (2023)
Capitale	1.000.000	-	-	-	-	1.000.000
Riserva Legale	2.239	-	-	-	3.670	5.909
Altre Riserve	22.961	-	-	-	726	23.688
Utile (perdite) portati a nuovo	-	-	-	-	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	73.397	-	73.397	-	13.974	13.974

Disponibilità e utilizzo del 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.

Voce	Descrizione	Importo a bilancio	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
I -	<i>Capitale</i>	1.000.000					
			Capitale		-	-	1.000.000
	Totale				-	-	1.000.000
IV -	<i>Riserva Legale</i>	5.909					
			Utile	B	5.909	0	5.909
	Totale				5.909	0	5.909
VII -	<i>Riserva straordinaria</i>	23.688		A - B - C	23.688	23.688	0
			Altre riserve	***	23.688	23.688	0
	Totale				23.688	23.688	0
IX -	<i>Utile dell'esercizio</i>	13.974		A - B - C	13.974	13.274	700

		Utili	A - B - C	13.974	13.274	700
	<i>Totale</i>			13.974	13.274	700
9	<i>Totale Composizione voci PN</i>			43.571	36.962	6.609
LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci						

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
<i>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</i>					
	Fondo T.F.R.	82.992	7.820	54.519	36.293
	Totale	82.992	7.820	54.519	36.293

Il suddetto debito copre i diritti del personale maturati a tutto il 31 dicembre 2023 in conformità alle norme di legge (art. 2120 Codice Civile).

Debiti

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

Variazioni e scadenza dei debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>DEBITI</i>					
	Mutui ipotecari bancari	355.225	777.972	422.747	+100
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	102.469	77.256	(25.213)	(25)
	Fornitori terzi Italia	156.639	224.873	68.234	44
	Erario c/liquidazione Iva	5.178	3.590	(1.588)	(31)
	Iva corrispettivi da incassare art.6 c.5	229	229	-	-
	Erario c/ritenute su redditi di lavoro autonomo	71	0	(71)	(100)
	Erario c/ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilato	3.717	4.756	1.039	28
	Erario c/rit.Imp.Regionali	122	122	-	-
	Erario c/rit.Irpef Tfr e rivalutaz.Tfr	601	0	(601)	(100)
	Erario c/trattamento integrativo dip.	0	13	13	100
	Erario c/IRES	24.595	3.930	(20.665)	(100)
	Erario c/IRAP	6.007	2.228	(3.779)	(63)
	INPS dipendenti	7.057	6.371	(686)	(9)
	INPS collaboratori	216	216	-	-
	Debiti v/Inpdap	2.542	977	(1.565)	(62)
	Debiti v/dipendenti	13.524	9.452	(4.072)	(30)

	Amministratore c/compensi	515	516	1	-
	Soci c/dividendi	0	69.000	69.000	+100
	Altri debiti	2.011	1.924	(87)	(4)
	Anticipo da Ats	29.694	30.487	793	3
	Totale	710.412	1.213.912	503.500	

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, e per il mutuo stipulato con la BCC di Lezzeno per la ristrutturazione della farmacia per nominali € 500.000, nonché i debiti verso fornitori/Ats pari a € 332.616 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.;
- al debito verso il socio unico Comune di Montano Lucino per dividendi da erogare.

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 è avvalsa delle disposizioni in materia di moratoria dei prestiti di cui all'art.56 del D.L. n.18/2020 e quindi non risultano a bilancio debiti per tale tipologia di finanziamenti.

DEBITI DISTINTI PER DURATA RESIDUA

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
DEBITI	1.213.912	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	533.037	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	410.831	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	270.044	-	-	-

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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
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.

Debiti relativi ad 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.

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

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.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti passivi</i>					
	Ratei passivi	30.529	28.200	(2.329)	(8)
	Risconti passivi	1.548	1.548	-	-
	Totale	32.077	29.748	(2.329)	

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 e sul mutuo chirografario (€ 3.343), per competenze maturate a favore dei dipendenti (€ 19.117) oltre ai relativi oneri previdenziali e assicurativi (€ 5.740). 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).

Nota integrativa abbreviata, conto economico

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

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.550.276	100,00 %	1.753.281	100,00 %	(203.005)	(13,09)%
- Consumi di materie prime	975.915	62,95%	1.081.938	61,71%	(106.023)	(6,84)%
- Spese generali	173.527	11,19%	189.975	10,84%	(16.448)	(1,06)%
VALORE AGGIUNTO	400.834	25,86%	481.368	27,45%	(80.534)	(5,19)%
- Altri ricavi	40.214	2,60%	42.185	2,41%	(1.971)	(0,13)%
- Costo del personale	229.130	14,78%	254.913	14,54%	(25.783)	(1,66)%
- Accantonamenti	0	-	0	-	-	-
MARGINE OPERATIVO LORDO	131.490	8,48%	184.270	10,51%	(52.780)	(3,40)%
- Ammortamenti e svalutazioni	99.353	6,41%	101.371	5,78%	(2.018)	(0,13)%
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	32.137	2,07%	82.899	4,73%	(50.762)	(3,28)%
+ Altri ricavi e proventi	40.214	2,60%	42.185	2,41%	(1.971)	(0,13)%
- Oneri diversi di gestione	29.298	1,89%	13.310	0,76%	15.988	1,03%
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	43.053	2,78%	111.774	6,38%	(68.721)	(4,43)%
+ Proventi finanziari	904	0,06%	0	-	904	+100%
+ Utili e perdite su cambi	0	-	0	-	-	-
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	43.957	2,83%	111.774	6,38%	(67.817)	(4,37)%
- Oneri finanziari	(23.836)	(1,54)%	(7.775)	(0,44)%	16.061	1,04%
REDDITO ANTE IMPOSTE	20.121	1,30%	103.999	5,93%	(83.878)	(5,41)%
- Imposte sul reddito dell'esercizio	(6.147)	(0,40)%	(30.602)	(1,75)%	(24.455)	(1,58)%
REDDITO NETTO	13.974	0,90%	73.397	4,19%	(59.423)	(3,83)%

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 2023 ha conseguito un utile di € 13.974.

I dati evidenziano una riduzione del valore della produzione rispetto ai precedenti esercizi, in conseguenza dei ripetuti periodi di chiusura dell'esercizio, o di riduzione dell'accesso dei clienti, in dipendenza dei lavori di ristrutturazione ed ampliamento della farmacia.

Il margine operativo lordo è pari a € 131.490, contro un valore di € 184.270 dell'anno 2022.

I ricavi verso l'Ats sono stati pari a € 551.871, in riduzione di € 138.082 rispetto all'esercizio precedente, e complessivamente rilevano per una quota pari a circa il 58% dei ricavi tipici.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione diminuisce di € 203.005 pari a circa il 13% rispetto al precedente esercizio, sempre a causa della ridotta attività nell'anno per i lavori di ristrutturazione.

Per l'esercizio 2023 le locazioni attive hanno riguardato l'immobile biblioteca ed il magazzino/archivio comunale (€ 19.200) oltre ai locali ad uso degli ambulatori e del centro prelievi (€ 8.497).

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 € 975.915, dalle spese per il personale di € 229.130 e dalle spese per servizi di € 157.363.

Tra queste ultime, le voci più rappresentative sono date dai costi per manutenzioni (€ 10.972), dalle consulenze tecniche (€ 17.905), dalle prestazioni di servizi ricevute da terzi (€ 32.279), dai costi per utenze (€ 15.783), dalle spese per la tenuta della contabilità e gestione paghe (€ 9.860), da premi assicurativi (€ 9.222). I costi per gli emolumenti agli organi sociali sono complessivamente pari a € 18.976.

Le quote di ammortamento rilevate per l'esercizio 2023 ammontano a complessivi € 99.353, di cui € 53.902 per valori immateriali. Gli ammortamenti dei beni materiali (€ 45.451) sono in linea con i valori del bilancio dell'esercizio precedente e le quote applicate ai nuovi investimenti dell'anno sono state determinate con il criterio di maturazione giornaliera.

Gli oneri diversi di gestione sono pari a € 29.298 e riguardano voci residuali di costo.

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria evidenzia proventi per € 904 ed oneri per € 23.836. 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.

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

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

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, 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.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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 2023	Media 2022	Al 31/12/2023	Al 31/12/2022
Quadri	1	1	1	1
Impiegati	5	5	5	5
Totale	6	6	6	6

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

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

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti valori di questa tipologia nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2023.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti 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.

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.

Informazioni sulle 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

Fondario Banca Popolare di Sondrio di € 900.000. Tale garanzia è stata formalizzata con Deliberazione del Consiglio Comunale n.7 del 13 marzo 2009.

Informazioni sugli 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 sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Il bilancio tiene conto dei fatti avvenuti a tutto il 31/01/2024.

Non sono stati rilevati fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2023 (art.2427 n. 22-quater del Codice Civile).

Le prospettive per l'esercizio 2024 si confermano positive anche in conseguenza della conclusione dei lavori di ristrutturazione e ampliamento della farmacia, con l'opportunità quindi di incrementare la vendita di farmacia sia tutte le altre attività tipiche della "Farmacia dei servizi".

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

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

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

INFORMATIVA SULL'ATTIVITA' 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.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

La proposta di destinazione dell'utile d'esercizio di € 13.974 è la seguente:

- per € 699 a riserva legale;
- per € 275 a riserva straordinaria;
- per € 13.000 a dividendi da erogare al socio unico Comune di Montano Lucino.

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.

Dichiarazione di conformità del bilancio

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.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

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

Relazione dell'Organo di Controllo

Bilancio al 31/12/2023 in forma abbreviata

Signori Soci, premesso che, a norma dello Statuto sociale vigente, nella Vostra società è stata attribuita al Sindaco unico sia l'attività di vigilanza amministrativa che l'attività di revisione legale dei conti, con la presente relazione Vi si rende conto delle attività svolte per quanto riguarda le funzioni di controllo legale e controllo contabile.

Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile, secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, che l'Organo Amministrativo ci ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile Euro 13.974, come risulta dai seguenti dati sintetici.

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	1.453.607	939.874	513.733
ATTIVO CIRCOLANTE	856.935	973.123	-116.188
RATEI E RISCONTI	12.982	11.081	1.901
TOTALE ATTIVO	2.323.524	1.924.078	399.446

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
-------------	----------------	----------------	-------------

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	1.043.572	1.098.597	-55.025
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	36.293	82.992	-46.699
DEBITI	1.213.912	710.412	503.500
RATEI E RISCONTI	29.748	32.077	-2.329
TOTALE PASSIVO	2.323.525	1.924.078	399.447

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.550.276	1.753.281	-203.005
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.510.062	1.711.096	-201.034
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.507.223	1.641.507	-134.284
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	43.053	111.774	-68.721
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	20.121	103.999	-83.878
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.147	30.602	-24.455
Utile (perdite) dell'esercizio	13.974	73.397	-59.423

Attività svolte dall'Organo di Controllo nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione 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 nostro 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.

Nello specifico si riferisce quanto segue:

- si è ottenuto dall'Organo amministrativo, con periodicità trimestrale, informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Società, e si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- attraverso la raccolta di informazioni operata presso i responsabili della funzione organizzativa, si è vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, constatandone il suo concreto funzionamento. A tale riguardo non ci sono osservazioni particolari da riferire.
- non sono state rilevate operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle svolte con società del gruppo o comunque con parti correlate.
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile né esposti da parte di terzi.
- è stata garantita la partecipazione alle assemblee dei soci ed alle riunioni dell'Organo Amministrativo, tutte svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali è possibile ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale, e

non sono tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

- nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.
- Per quanto sopra evidenziato si ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo amministrativo.

Informativa sul Bilancio d'Esercizio

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, Vi riferiamo quanto segue:

- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, si attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento;
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, si attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità;
- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice Civile, si attesta che risultano iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di avviamento;
- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali;
- nel procedimento di stesura del bilancio l'Organo amministrativo non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423, c. 4 del Codice Civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso;
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è preso conoscenza nello svolgimento delle funzioni di controllo;
- si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice Civile e di aver sempre indirizzato l'opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.

Conclusioni

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla società, nulla osta all'approvazione da parte dell'assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2023, così come formulato dall'Organo Amministrativo.

Non sussistono peraltro osservazioni in merito alla proposta dell'Organo Amministrativo circa la destinazione del risultato d'esercizio a distribuzione al Socio unico.

Attività di controllo contabile

E' stata svolta la revisione contabile del progetto di bilancio chiuso al 31/12/2023.

La responsabilità della redazione del bilancio compete all'Organo Amministrativo; compete invece all'Organo di Controllo la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. Tale giudizio è infatti il frutto dell'articolata attività di revisione contabile, la quale si estrinseca nel compimento di più fasi successive tra le quali l'ultima è proprio l'emissione del giudizio sul bilancio e sulla sua attendibilità.

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità agli stessi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi o se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo

coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Il procedimento di revisione ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel Bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo Amministrativo.

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del presente giudizio professionale. Lo Stato patrimoniale e il Conto economico correttamente presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio precedente si fa riferimento alla Relazione emessa in riferimento a tale esercizio.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti si rileva, in via preliminare, che il progetto di bilancio sottoposto alle Vostre deliberazioni corrisponde alle risultanze della contabilità sociale e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, gli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico sono stati redatti nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri esposti dall'Organo Amministrativo.

La Nota integrativa, nel rispetto dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene informazioni sui criteri di valutazione e dettagliate informazioni sulle voci di bilancio.

In particolare, si riferisce quanto segue:

- in base agli elementi acquisiti in corso d'anno è possibile affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica.
- i libri ed i registri societari messi a disposizione ed analizzati durante le verifiche periodiche sono stati tenuti secondo quanto previsto dalla normativa vigente; dalla verifica degli stessi si è constatata la regolare tenuta della contabilità sociale, nonché la corretta rilevazione delle scritture contabili e dei fatti caratterizzanti la gestione.
- i criteri adottati nella formazione del progetto di bilancio ed esposti nella Nota integrativa risultano conformi alle prescrizioni di cui all'art. 2423 del Codice Civile e pertanto consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della società.
- è possibile confermare che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (art. 2423, 4° comma, del Codice Civile) o in ordine ai criteri di valutazione (art. 2423-bis, ultimo comma, del Codice Civile).
- in base agli elementi acquisiti e ai controlli effettuati è possibile affermare che sussiste il presupposto della continuità aziendale.

Per quanto sopra rappresentato, il progetto di bilancio dell'esercizio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della società, in conformità alle norme ed ai principi contabili adottati per la formazione del bilancio.

Montano Lucino, 27 marzo 2024

Il Sindaco unico

f.to Elena Invernizzi

Imposta di bollo assolta in forma virtuale autorizzazione AGEDRLOM n.0156525 del 07.11.2018.

Il sottoscritto Renato Acquistapace, consapevole delle responsabilità penali previste dall'art. 76 del dpr 445/2000 per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni, attesta ai sensi dell'art. 47 del medesimo dpr 445/2000 l'identità dei contenuti delle copie informatiche, allegate alla presente pratica, agli originali cartacei conservati agli atti della società.

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

Verbale dell'assemblea dei soci del 29/04/2024

Il giorno 29 aprile 2024, alle ore 10.00, in Montano Lucino, presso la sede del Comune in via Liveria n.7, si è riunita l'assemblea della società FARMACIA COMUNALE E SERVIZI DI MONTANO LUCINO S.R.L., per discutere e deliberare in merito al seguente

ORDINE DEL GIORNO

1. Esame del Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 e deliberazioni conseguenti.
2. Relazione del Sindaco unico e Revisore.
3. Nomina organo di controllo.

Assume la presidenza dell'Assemblea l'Amministratore unico Renato Acquistapace, che

CONSTATA E DA' ATTO

che l'assemblea è costituita in forma totalitaria ai sensi dell'art.2479 ultimo comma del Codice Civile stante la presenza dell'unico Socio, dell'Organo Amministrativo e del Sindaco unico;

che sono presenti in proprio i titolari di quote sotto riportati e precisamente l'Ente COMUNE DI MONTANO LUCINO, avente sede legale in Via Liveria n.7, Montano Lucino (CO), codice fiscale 00616910139, titolare di quote pari al 100% del capitale sociale, qui rappresentato dal Sindaco pro-tempore Arch. Alberto Introzzi domiciliato per la carica in Montano Lucino

che pertanto risulta presente il socio unico portatore nel complesso di quote rappresentanti il 100% del capitale sociale;

che è presente Renato Acquistapace, Amministratore unico in carica;

che è presente la Rag. Elena Invernizzi, Sindaco unico;

che il progetto di Bilancio, unitamente a tutti i documenti ad esso allegati, è stato depositato presso la sede sociale nei termini di legge;

che tutti i presenti si sono dichiarati sufficientemente informati sugli argomenti posti all'ordine del giorno e pertanto ne accettano la discussione.

Il Presidente dichiara la presente assemblea validamente costituita ed atta a deliberare, invitando ad assumere le funzioni di Segretario Andrea Auguadro, che accetta.

Sui primi due punti all'ordine del giorno prende la parola il Presidente illustrando all'Assemblea il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 e commentando le voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico così come la Nota integrativa ed il risultato dell'esercizio in esame.

Prende quindi la parola Elena Invernizzi, Sindaco unico, che procede alla lettura della Relazione al Bilancio.

Si apre quindi la discussione assembleare sull'andamento della gestione societaria relativa all'esercizio chiuso al 31/12/2023. Il Presidente a questo proposito fornisce tutte le delucidazioni e informazioni

richieste dal Socio per una maggiore comprensione del bilancio di esercizio, sull'andamento della gestione sociale nell'esercizio 2023 e sulle prospettive future della società.

Al termine della discussione il Presidente invita l'Assemblea a deliberare in merito all'approvazione del bilancio.

L'Assemblea, quindi

DELIBERA

- di approvare il Bilancio al 31/12/2023 così come predisposto dall'Organo amministrativo.
- Successivamente il Presidente invita l'assemblea a deliberare in merito al risultato dell'esercizio. Dopo breve discussione e su proposta dell'Organo Amministrativo, l'Assemblea

DELIBERA

- di destinare l'utile d'esercizio di Euro 13.974,07 come segue:
Euro 698,70 a riserva legale;
Euro 275,37 a riserva straordinaria;
Euro 13.000,00 a dividendi da erogare al socio unico Comune di Montano Lucino.

Si passa poi al terzo punto iscritto all'ordine del giorno.

Il Presidente comunica ai presenti che, con l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2023, è giunto a scadenza il mandato triennale conferito al Sindaco unico.

Lascia quindi la parola al Sindaco Arch. Alberto Introzzi il quale riferisce in merito alle procedure avviate in previsione di questa scadenza, che si concluderanno nei prossimi giorni.

A questo punto, il Presidente propone di rinviare l'esame e la deliberazione in merito alla nuova nomina ad una successiva assemblea, da tenersi non oltre trenta giorni da oggi.

L'Assemblea, quindi

DELIBERA

- di rinviare la nomina del Sindaco unico ad una successiva Assemblea, una volta concluse le procedure avviate dall'Amministrazione Comunale;
- di convocare sin d'ora l'Assemblea dei soci per il giorno 27 maggio 2024, alle ore 10.00, presso la sede Comunale, con il seguente ordine del giorno: "1. Nomina organo di controllo".

Dopo di che, avendo esaurito gli argomenti posti all'ordine del giorno, e nessuno chiedendo la parola, il Presidente dichiara sciolta l'Assemblea alle ore 11.10 previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Montano Lucino, 29/04/2024

f.to Renato Acquistapace, Presidente

f.to Andrea Auguadro, Segretario

VERBALE DI ASSEMBLEA REGISTRATO A COMO IN DATA 21 MAGGIO 2024 AL N°802 SERIE 3

Imposta di bollo assolta in forma virtuale autorizzazione AGEDRLOM n.0156525 del 07.11.2018.

Il sottoscritto Renato Acquistapace, consapevole delle responsabilità penali previste dall'art. 76 del dpr 445/2000 per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni, attesta ai sensi dell'art. 47 del medesimo dpr 445/2000 l'identità dei contenuti delle copie informatiche, allegate alla presente pratica, agli originali cartacei conservati agli atti della società.