

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

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
Denominazione della società capogruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	165.603	211.820
II - Immobilizzazioni materiali	845.493	893.791
Totale immobilizzazioni (B)	1.011.096	1.105.611
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	156.383	156.147
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	100.537	96.834
Totale crediti	100.537	96.834
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	45.791	71.802
IV - Disponibilità liquide	579.912	480.538
Totale attivo circolante (C)	882.623	805.321
D) Ratei e risconti	11.399	12.384
Totale attivo	1.905.118	1.923.316
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000.000	1.105.000
IV - Riserva legale	-	11.446
VI - Altre riserve	47.424	(99.200)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	44.776	30.178
Totale patrimonio netto	1.092.200	1.047.424
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	66.815	96.588
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	366.283	343.320
esigibili oltre l'esercizio successivo	355.225	407.100
Totale debiti	721.508	750.420
E) Ratei e risconti	24.595	28.884
Totale passivo	1.905.118	1.923.316

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.654.471	1.782.195
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	244	1.813
altri	48.473	26.962
Totale altri ricavi e proventi	48.717	28.775
Totale valore della produzione	1.703.188	1.810.970
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.087.663	1.232.842
7) per servizi	150.455	136.349
8) per godimento di beni di terzi	2.184	3.285
9) per il personale		
a) salari e stipendi	195.462	194.883
b) oneri sociali	63.453	64.408
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	18.808	17.612
c) trattamento di fine rapporto	17.723	15.356
e) altri costi	1.085	2.256
Totale costi per il personale	277.723	276.903
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	104.094	104.269
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	53.671	53.565
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	50.423	50.704
Totale ammortamenti e svalutazioni	104.094	104.269
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(236)	(4.517)
14) oneri diversi di gestione	9.520	9.717
Totale costi della produzione	1.631.403	1.758.848
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	71.785	52.122
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	118	73
Totale proventi diversi dai precedenti	118	73
Totale altri proventi finanziari	118	73
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.729	10.640
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.729	10.640
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(8.611)	(10.567)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	63.174	41.555
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	18.398	11.377
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	18.398	11.377
21) Utile (perdita) dell'esercizio	44.776	30.178

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

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 2021 si è chiuso con un utile di € 44.776.

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2021. 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 01/01/2021 al 31/12/2021.

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 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

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	11.000	4.494	900.000	39.005	954.499
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.000	4.494	699.300	27.885	742.679
Valore di bilancio	-	-	200.700	11.120	211.820
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	6.204	1.250	-	-	7.454
Ammortamento dell'esercizio	1.241	416	49.950	2.064	53.671

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Totale variazioni	4.963	834	(49.950)	(2.064)	(46.217)
Valore di fine esercizio					
Costo	17.204	5.744	900.000	39.005	961.953
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.241	4.910	749.250	29.949	796.350
Valore di bilancio	4.963	834	150.750	9.056	165.603

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 segnalano gli acquisti di un nuovo registratore di cassa telematico con lettore di codici a barre, oltre ad altre attrezzature informatiche di ridotto importo.

Nell'esercizio 2021 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 dall'art.60, comma 7-bis del D.L. n.104/2020.

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	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.015.129	94.643	41.095	93.101	1.243.968
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	221.980	43.762	36.870	47.565	350.177
Valore di bilancio	793.149	50.881	4.225	45.536	893.791
Variazioni nell'esercizio					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Incrementi per acquisizioni	-	-	515	1.610	2.125
Ammortamento dell'esercizio	24.662	11.743	3.482	10.536	50.423
Totale variazioni	(24.662)	(11.743)	(2.967)	(8.926)	(48.298)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.015.129	94.643	41.610	94.711	1.246.093
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	246.642	55.505	40.352	58.101	400.600
Valore di bilancio	768.487	39.138	1.258	36.610	845.493

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 non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

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 2021.

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
Prodotti finiti e merci	156.147	236	156.383
Totale rimanenze	156.147	236	156.383

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 2021.

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	100.537	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	100.537	-	-	-
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	57.266	56.205	(1.061)	(2)
*	Clienti terzi Italia	13.574	25.442	11.868	87
**	Erario c/ritenute subite	19	21	2	11
**	Erario c/acconto IRAP	1.639	2.365	726	44
**	Erario c/acconto IRES	11.115	8.993	(2.122)	(19)
**	Erario c/credito bonus fiscale dip.	793	0	(793)	(100)
**	Erario c/credito d'imposta	2.510	2.625	115	4
**	Erario c/crediti in compensazione	401	0	(401)	(100)
**	Erario c/IVA credito	4.147	0	(4.147)	(100)
**	Erario c/imp.sost.rival.Tfr	91	0	(91)	(100)
	Crediti Setefi Pos	4.131	3.799	(332)	(8)
	Depositi cauzionali fornitori	187	0	(187)	(100)
	Crediti v/Inps	961	1.087	126	13
	Totale	96.834	100.537	(3.703)	

* I crediti commerciali sommano complessivamente € 81.647 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 € 14.004 e si riferiscono agli acconti versati a titolo di Irap e Ires, al credito d'imposta per acquisto di beni strumentali nuovi, oltre alle ritenute subite sugli interessi del c/c bancario.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZAZIONI					
*	Cred. c/compagnie assicurative	71.802	45.791	(26.011)	(36)
	Totale	71.802	45.791	(26.011)	

* Sono investimenti in prodotti assicurativi, con finalità di accantonamento per essere destinati al pagamento dei trattamenti di fine rapporto del personale dipendente. La diminuzione verificatasi nell'esercizio 2021 è relativa agli utilizzi in occasione delle cessazioni dei rapporti di lavoro intervenuti nell'anno.

Disponibilità liquide

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
DISPONIBILITA' LIQUIDE					
*	Banche c/c	474.541	573.781	99.240	21
	Cassa contanti	4.221	3.765	(456)	(11)
	Cassa distributore automatico	1.776	2.366	590	33
	Totale	480.538	579.912	99.374	

* L'importo è relativo alla disponibilità immediata sul conto corrente bancario accesso presso la Banca Popolare di Sondrio, aggiornato con le competenze maturate al 31 dicembre 2021.

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	2.993	-	0
**	Risconti attivi	9.391	8.406	(985)	(10)
	Totale	12.384	11.399	(985)	

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

** Assicurazioni (€ 7.445), canoni servizi software e web (€ 34), canoni manutenzioni (€ 567), noleggi (€ 205) e imposta di registro pluriennale (€ 155).

Oneri finanziari capitalizzati

Non sono presenti valori di questa tipologia nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2021.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Capitale</i>									
	Capitale sociale	1.105.000	0	0	105.000	0	1.000.000	(105.000)	(9)
	Totale	1.105.000	0	0	105.000	0	1.000.000	(105.000)	
<i>Riserva Legale</i>									
	Riserva Legale	11.446	0	0	11.446	0	0	(11.446)	(100)
	Totale	11.446	0	0	11.446	0	0	(11.446)	
<i>Altre riserve</i>									
	Riserva Straordinaria	0	0	47.424	0	0	47.424	47.424	100
	Altre riserve	-99.200	0	99.200	0	0	0	99.200	100
	Totale	-99.200	0	146.624	0	0	47.424	146.624	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile dell'esercizio	30.178	44.776	0	30.178	0	44.776	14.598	48
	Totale	30.178	44.776	0	30.178	0	44.776	14.598	

Il patrimonio netto con la rilevazione dell'utile d'esercizio 2021 ammonta a € 1.092.200.

Il capitale sociale appartiene interamente al Comune di Montano Lucino.

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

Descrizione/Origine	Saldo iniziale anno (2019)	Operazioni sul capitale Anno (2021)	Altre variazioni Anno (2019)	Altre variazioni Anno (2020)	Altre variazioni Anno (2021)	Saldo finale Anno (2021)
Capitale	1.105.000	-105.000	-	-	-	1.000.000
Riserva Legale	9.119	-11.446	572	1.756	-	-
Altre Riserve	--143.408	146.624	10.838	33.370	-	47.424
Utile (perdite) portati a nuovo	-	-	-	-	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	11.410	-	35.126	30.178	44.776	44.776

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
	<i>Totale</i>				-	-	1.000.000
IV -	<i>Riserva Legale</i>	0					
			Utile	B	0	0	0
	<i>Totale</i>				0	0	0
VII -	<i>Riserva straordinaria</i>	47.424		A - B - C	47.424	47.424	0
			Altre riserve	***	47.424	47.424	0

	<i>Totale</i>				47.424	47.424	0
IX -	<i>Utile dell'esercizio</i>	44.776		A - B - C	44.776	44.776	0
			Utili	A - B - C	44.776	44.776	0
	<i>Totale</i>				44.776	44.776	0
	<i>Totale Composizione voci PN</i>				92.200	92.200	1.000.000
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.	96.588	12.658	42.431	66.815
	Totale	96.588	12.658	42.431	66.815

Il suddetto debito copre i diritti del personale maturati a tutto il 31 dicembre 2021 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	457.699	407.100	(50.599)	(11)
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	85.826	79.513	(6.313)	(7)
	Fornitori terzi Italia	135.527	155.333	19.806	15
	Erario c/liquidazione Iva	1.328	3.361	2.033	+100
	Iva corrispettivi da incassare art.6 c.5	228	228	-	0
	Erario c/riten.su redd.lav. dipend.e assim.	5.335	2.130	(3.205)	(60)
	Erario c/rit.Imp.Regionali	163	211	48	29
	Erario c/rit.Irpef Tfr e rivalutaz. Tfr	0	273	273	100
	Erario c/trattamento integrativo dip.	0	1.134	1.134	100
	Erario c/IRES	9.012	14.799	5.787	64
	Erario c/IRAP	2.365	3.599	1.234	52
	INPS dipendenti	4.637	6.275	1.638	35
	INPS collaboratori	216	216	-	0
	Debiti v/Inpdap	6.159	3.511	(2.648)	(43)
	Debiti v/dipendenti	11.652	13.250	1.598	14

	Amministratore c/compensi	515	118	(397)	(77)
	Altri debiti	64	763	699	+100
	Anticipo da Ats	29.694	29.694	-	0
	Totale	750.420	721.508	(28.912)	

I debiti sono composti per il 93% dal debito verso la Banca Popolare di Sondrio per il mutuo ipotecario acceso originariamente per un importo di € 900.000 ed ora pari a € 407.100 come residuo in linea capitale, nonché i debiti verso fornitori/Ats pari a € 264.543 riferiti alle obbligazioni commerciali già assunte.

Il conto anticipi da ASL si riferisce all'acconto ricevuto su distinte ricettario anno 2021.

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.

DEBITI DISTINTI PER DURATA RESIDUA

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
DEBITI	721.508	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	366.283	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	220.926	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	134.299	-	-	-

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	28.188	23.805	(4.383)	(16)
	Risconti passivi	696	790	94	13
	Totale	28.884	24.595	(4.289)	

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 (€ 1.387), per competenze maturate a favore dei dipendenti (€ 16.999) oltre ai relativi oneri previdenziali e assicurativi (€ 5.419).

I risconti passivi di € 790 sono calcolati sui contributi in c/esercizio corrispondenti al credito d'imposta per acquisto di beni strumentali nuovi di cui alle Leggi n.160/2019 e n.178/2020.

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 2021	%	Esercizio 2020	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.703.188	100,00 %	1.810.970	100,00 %	(107.782)	(5,95)
- Consumi di materie prime	1.086.634	63,80%	1.227.292	67,77%	(140.658)	(11,46)
- Spese generali	152.639	8,96%	139.634	7,71%	13.005	9,31
VALORE AGGIUNTO	463.915	27,23%	444.044	24,52%	19.871	4,47
- Altri ricavi	48.717	2,86%	28.775	1,59%	19.942	69,30
- Costo del personale	277.723	16,31%	276.903	15,29%	820	0,30
- Accantonamenti	0	-	0	-	-	-
MARGINE OPERATIVO LORDO	137.475	8,07%	138.366	7,64%	(891)	(0,64)
- Ammortamenti e svalutazioni	104.094	6,11%	104.269	5,76%	(175)	(0,17)
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	33.381	1,96%	34.097	1,88%	(716)	(2,10)
+ Altri ricavi e proventi	48.717	2,86%	28.775	1,59%	19.942	69,30
- Oneri diversi di gestione	10.313	0,61%	10.750	0,59%	(437)	(4,06)
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	71.785	4,21%	52.122	2,88%	19.663	37,72
+ Proventi finanziari	118	0,01%	73	0,00%	45	61,64
+ Utili e perdite su cambi	0	-	0	-	-	-
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	71.903	4,22%	52.195	2,88%	19.708	37,76
- Oneri finanziari	(8.729)	(0,51)%	(10.640)	(0,59)%	1.911	17,96
REDDITO ANTE IMPOSTE	63.174	3,71%	41.555	2,29%	21.619	52,02
- Imposte sul reddito dell'esercizio	(18.398)	(1,08)%	(11.377)	(0,63)%	7.021	61,71
REDDITO NETTO	44.776	2,63%	30.178	1,67%	14.598	48,38

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 2021 ha conseguito un utile di € 44.776.

I dati evidenziano una riduzione dei livelli del valore della produzione rispetto ai precedenti esercizi, a fronte di una conferma del risultato operativo e di un miglioramento del risultato netto d'esercizio.

Il margine operativo lordo è pari a € 137.475, invariato rispetto all'anno 2020.

I ricavi verso l'Ats sono stati pari a € 676.856, in aumento di € 2.881 rispetto all'esercizio precedente, e complessivamente rilevano per una quota pari a circa il 41% del totale incassi.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione diminuisce di € 107.782 pari a circa il 6% rispetto al precedente esercizio.

Anche per l'esercizio 2021 lo svolgimento dell'attività presso la sede di Via Varesina permette alla società di incassare dal Comune di Montano Lucino il canone di locazione specifico per i locali ad uso ambulatorio, pari a € 12.750 annui.

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 € 1.086.634, dalle spese per il personale di € 277.723 e dalle spese per servizi di € 150.455.

Tra queste ultime, le voci più rappresentative sono date dai costi per manutenzioni (€ 16.669), dalle consulenze tecniche