# DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

## Bilancio di esercizio al 31-12-2024

| Dati anagrafici | |
|---|---|
| **Sede in** | VIA CARDUCCI 4 - 25015 - DESENZANO DEL GARDA - BS |
| **Codice Fiscale** | 03499620981 |
| **Numero Rea** | BS 539229 |
| **P.I.** | 03499620981 |
| **Capitale Sociale Euro** | 90.000 i.v. |
| **Forma giuridica** | AZ. REG.,PROV.,COMUNALI E LORO CONSORZI |
| **Settore di attività prevalente (ATECO)** | 477310 |
| **Società in liquidazione** | no |
| **Società con socio unico** | si |
| **Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento** | no |
| **Appartenenza a un gruppo** | no |

# Stato patrimoniale

| | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|---|---|---|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 0 | 0 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 1.100 | 0 |
| 7) altre | 19.118 | 15.105 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 20.218 | 15.105 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 2) impianti e macchinario | 750 | 1.650 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 262.071 | 584 |
| 4) altri beni | 77.794 | 22.751 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 340.615 | 24.985 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| d-bis) altre imprese | 16.182 | 16.182 |
| Totale partecipazioni | 16.182 | 16.182 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 16.182 | 16.182 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 377.015 | 56.272 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 4) prodotti finiti e merci | 500.477 | 521.921 |
| Totale rimanenze | 500.477 | 521.921 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 143.771 | 89.066 |
| Totale crediti verso clienti | 143.771 | 89.066 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 97.160 | 80.669 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 18.561 | 0 |
| Totale crediti tributari | 115.721 | 80.669 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 23.446 | 101.717 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 385 | 30 |
| Totale crediti verso altri | 23.831 | 101.747 |
| Totale crediti | 283.323 | 271.482 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 285.003 | 561.422 |
| 3) danaro e valori in cassa | 14.588 | 26.813 |
| Totale disponibilità liquide | 299.591 | 588.235 |
| Totale attivo circolante (C) | 1.083.391 | 1.381.638 |
| D) Ratei e risconti | 12.732 | 12.138 |
| Totale attivo | 1.473.138 | 1.450.048 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 90.000 | 90.000 |

| | | |
|---|---|---|
| V - Riserve statutarie | 35.745 | 31.196 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 185.051 | 144.107 |
| Varie altre riserve | (1) | 1 |
| Totale altre riserve | 185.050 | 144.108 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 14.959 | 45.493 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | 0 |
| Totale patrimonio netto | 325.754 | 310.797 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 76 | 76 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 76 | 76 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 171.781 | 234.261 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 884 | 735 |
| Totale debiti verso banche | 884 | 735 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 691.123 | 699.897 |
| Totale debiti verso fornitori | 691.123 | 699.897 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 60.127 | 40.471 |
| Totale debiti tributari | 60.127 | 40.471 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 14.751 | 18.735 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 14.751 | 18.735 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 147.943 | 131.430 |
| Totale altri debiti | 147.943 | 131.430 |
| Totale debiti | 914.828 | 891.268 |
| E) Ratei e risconti | 60.699 | 13.646 |
| Totale passivo | 1.473.138 | 1.450.048 |

# Conto economico

| | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|---|---|---|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 2.963.343 | 2.700.821 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 4.363 | 206 |
| altri | 30.526 | 29.852 |
| Totale altri ricavi e proventi | 34.889 | 30.058 |
| Totale valore della produzione | 2.998.232 | 2.730.879 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.969.333 | 1.880.318 |
| 7) per servizi | 319.011 | 226.548 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 189.125 | 146.638 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 281.723 | 314.877 |
| b) oneri sociali | 83.610 | 106.315 |
| c) trattamento di fine rapporto | 25.909 | 26.016 |
| e) altri costi | 18.078 | 5.737 |
| Totale costi per il personale | 409.320 | 452.945 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 6.614 | 10.856 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 37.257 | 11.199 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 43.871 | 22.055 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 21.445 | (86.628) |
| 14) oneri diversi di gestione | 20.601 | 27.302 |
| Totale costi della produzione | 2.972.706 | 2.669.178 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 25.526 | 61.701 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 3.279 | 8.697 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 3.279 | 8.697 |
| Totale altri proventi finanziari | 3.279 | 8.697 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 8.258 | 7.932 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 8.258 | 7.932 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (4.979) | 765 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 20.547 | 62.466 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 5.607 | 16.973 |
| imposte relative a esercizi precedenti | (19) | 0 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 5.588 | 16.973 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 14.959 | 45.493 |

# Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|---|---|---|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 14.959 | 45.493 |
| Imposte sul reddito | 5.588 | 16.973 |
| Interessi passivi/(attivi) | 4.979 | (765) |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | 9.504 | - |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 35.030 | 61.701 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 43.871 | 22.055 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 18.181 | 22.557 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 62.052 | 44.612 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 97.082 | 106.313 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 21.444 | (86.628) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (54.705) | 17.702 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (8.774) | 30.173 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (594) | (1.190) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 47.053 | (163) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 93.965 | (166.757) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 98.389 | (206.863) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 195.471 | (100.550) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (4.979) | 765 |
| (Imposte sul reddito pagate) | (5.588) | (16.973) |
| Altri incassi/(pagamenti) | (99.578) | (30) |
| Totale altre rettifiche | (110.145) | (16.238) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 85.326 | (116.788) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (352.887) | - |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (21.232) | - |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (374.119) | - |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 149 | 710 |
| Mezzi propri | | |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | - | (140.617) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 149 | (139.907) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (288.644) | (256.695) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 561.422 | 821.342 |
| Danaro e valori in cassa | 26.813 | 23.588 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 588.235 | 844.930 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |

| | | |
|---|---|---|
| Depositi bancari e postali | 285.003 | 561.422 |
| Danaro e valori in cassa | 14.588 | 26.813 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 299.591 | 588.235 |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

## Nota integrativa, parte iniziale

Signor Socio,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024 evidenzia un utile netto pari a 14.959 € contro un utile netto di 45.493 € dell'esercizio precedente.

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

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

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);

- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);

- dal rendiconto finanziario (compilato in conformità ai criteri previsti dall' art. 2425 ter c.c.);

- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

## Principi di redazione

**Principi di redazione del bilancio**

Per la redazione del presente bilancio si è tenuto conto di quanto indicato nei postulati contenuti nel Codice civile, di seguito elencati, e da quanto previsto nel principio contabile OIC 11 - Finalità e postulati del bilancio d'esercizio.

**Postulato della prudenza**

Ai sensi dell'art. 2423 - bis del Codice civile e di quanto stabilito dal principio OIC 11 (par. 16 e 19), è stato seguito il principio della prudenza, applicando una ragionevole cautela nelle stime in condizioni di incertezza e applicando, nella contabilizzazione dei componenti economici, la prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.

**Postulato della prospettiva della continuità aziendale**

Come previsto dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1, del Codice civile, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività. Inoltre, come definito dal principio OIC 11 (par. 21 e 22) si è tenuto conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito e che nella fase di preparazione del bilancio, è stata effettuata una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

**Altre informazioni sulla continuità aziendale**

In merito alle valutazioni sulla capacità reddituale dell'Azienda Speciale e alle prospettive di carattere operativo della stessa e sugli effetti patrimoniali e finanziari, l'Organo amministrativo, servendosi delle previsioni previste nel bilancio di previsione 2025 e triennale 2025-2026, ha potuto verificare la prospettiva di funzionamento dell' Azienda.

Si sottolinea, inoltre, che l'andamento storico dei principali parametri economici, patrimoniali e finanziari dell'impresa ha contribuito a confermare la capacità reddituale dell'Azienda Speciale.

Non sono state rilevate, dall'Organo amministrativo, incertezze in merito alla sussistenza del presupposto della continuità aziendale. L'Azienda Speciale, attraverso la propria attività gestionale, è infatti in grado di:

- soddisfare le aspettative dei soci, conferenti di capitale, e dei prestatori di lavoro;

- mantenere una convenienza economica e conservare l'equilibrio economico e monetario della gestione;

- conseguire ricavi superiori ai costi di esercizio ottenendo una giusta remunerazione per il capitale di rischio investito.

L'Organo amministrativo ha maturato una ragionevole aspettativa in merito alla continuità operativa dell'azienda e della capacità della stessa di costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito.

Pertanto, si ritiene appropriato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024.

**Situazione geopolitica internazionale - Effetti sulla continuità aziendale**

La valutazione delle voci di bilancio è stata compiuta, ai sensi dell'articolo 2423-bis, c. 1, n.1 del Codice civile, nella prospettiva della continuazione dell'attività, considerando anche le turbolenze economiche e geopolitiche provocate dal contesto economico-finanziario globale influenzato, nel corso dell'anno 2024, dal protrarsi dei conflitti in Ucraina e in Medio Oriente che continuano a pesare sull'andamento dei prezzi di alcune delle principali materie prime presenti sul mercato.

Considerato il contesto di mercato economico in cui opera l'Azienda Speciale non si riconoscono fattori di rischio o incertezze che possano pregiudicare la valutazione sulla capacità dell'impresa di proseguire, per un arco temporale futuro di almeno dodici mesi, nella regolare produzione di reddito.

**Postulato della rappresentazione sostanziale**

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1-bis, del Codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Si è tenuto conto anche di quanto definito dal principio OIC 11 (par. 27 e 28) e cioè che quanto definito dal codice civile comporta l'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni ricavabili dai termini contrattuali delle transazioni e il loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici. Inoltre, si è proceduto con un'analisi contrattuale per stabilire l'unità elementare da contabilizzare tenendo conto della segmentazione o aggregazione degli effetti sostanziali derivanti da un contratto o da più contratti. Infatti, da un unico contratto possono scaturire più diritti o obbligazioni che richiedono una contabilizzazione separata.

**Postulato della competenza**

Come stabilito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 3, del Codice civile, si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. A questo proposito il principio OIC 11 (par. 29) chiarisce che la competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito vengono imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio e che (par. 32) i costi devono essere correlati ai ricavi dell'esercizio.

**Postulato della costanza nei criteri di valutazione**

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 6, del Codice civile, i criteri di valutazione applicati non sono stati modificati da un esercizio all'altro. Si è infatti tenuto conto anche di quanto indicato nel principio contabile 11 (par. 34) che definisce il postulato dell'applicazione costante dei criteri di valutazione uno strumento che permette di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della società nel susseguirsi degli esercizi rendendo più agevole l'analisi dell'evoluzione economica, finanziaria e patrimoniale della società da parte dei destinatari del bilancio.

**Postulato della rilevanza**

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi del comma 4 dell'art. 2423 del Codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Si è tenuto conto anche di quanto indicato nel principio 11 OIC 11 (par. 36) dove viene stabilito che un'informazione è considerata rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari primari dell'informazione di bilancio sulla base del bilancio della società. Ai fini della quantificazione della rilevanza si è pertanto tenuto conto sia degli elementi quantitativi (par. 38), che degli elementi qualitativi (par. 39).

**Postulato della Comparabilità**

Come definito dall'art. 2423-ter, comma 5, del Codice civile, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Si precisa che, tenuto conto di quanto stabilito dal principio 11 OIC (par. 44) in merito alle caratteristiche di comparabilità dei bilanci a date diverse, nel presente bilancio, non è stato necessario ricorrere ad alcun adattamento in quanto non sono stati rilevati casi di non comparabilità.

**Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)**

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del Codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

# Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non si rilevano problematiche di comparabilità tra i due esercizi presentati e non è stato necessario adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

# Criteri di valutazione applicati

**Applicazione del criterio del costo ammortizzato**

Con riferimento ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 01/01/2016, il D.Lgs. 139/2015 ha introdotto l'applicazione del criterio del costo ammortizzato per la valutazione dei debiti, dei crediti e dei titoli immobilizzati.

L'applicazione di tale metodo consente di allineare, in una logica finanziaria, il valore iniziale dei crediti, dei debiti e dei titoli immobilizzati al valore di rimborso a scadenza. In estrema sintesi, l'applicazione di tale metodologia consiste nell'imputare i costi di transazione lungo la vita utile del credito/debito/titolo (e non più tra le immobilizzazioni immateriali), e di iscrivere a conto economico l'interesse effettivo e non quello derivante dagli accordi negoziali.

Tale metodo, che deve essere adottato dalle società che redigono il bilancio in forma ordinaria, è facoltativo per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata e per le micro-imprese.

Ai sensi dell'art. 2423 c. 4 del Codice Civile il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione possono non essere applicati se gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta delle informazioni esposte in bilancio (es. tutti i crediti sono a breve termine, ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi).

Nel caso specifico dell'Azienda Speciale, tutti i crediti ed i debiti sono a breve termine e gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione sarebbero irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta delle informazioni esposte in bilancio.

## Ordine di esposizione

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

Si precisa che nella rilevazione dei ricavi di esercizio, nel bilancio in esame, si è tenuto conto anche del nuovo principio contabile OIC n. 34 (pubblicato nel mese di aprile 2024 dall'Organismo italiano di contabilità) che disciplina i criteri per la rilevazione e valutazione dei ricavi, anche se, in questo caso, i ricavi dell'Azienda Speciale derivano dalla vendita al dettaglio di prodotti di farmacia.

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

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

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

Per fornire informazioni utili alla valutazione finanziaria dell'Azienda Speciale, è stato inoltre predisposto il rendiconto finanziario come espressamente previsto dal codice civile.

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

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

La quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta contabile, denominata "Varie altre riserve", iscritta nella voce "AVI) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A05) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione" senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E/2001).

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

## Compensazioni

In merito a quanto previsto dall'art. 2423-ter sesto comma del Codice Civile, si precisa che sono state fatte compensazioni ammesse dalla legge (e/o compensazioni previste dagli OIC).

## Valutazioni

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

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

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2024 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

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

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

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

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

# Altre informazioni

**Attività della società**

L'attività dell'Azienda Speciale consiste nell'esercizio della gestione delle due farmacie di proprietà del Comune di Desenzano del Garda.

# Nota integrativa, attivo

**Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

Non vi sono valori espressi in valuta.

## Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

L'Azienda Speciale non vanta crediti nei confronti del Socio Unico, in quanto il capitale di dotazione è stato interamente versato.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

**Criteri di valutazione adottati**

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

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

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

**Ammortamento**

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

Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato a quote costanti non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

**Rivalutazione dei beni**

Nel corso dell'esercizio non si è provveduto a nessuna rivalutazione dei beni.

**Riduzioni di valore di immobilizzazioni immateriali**

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni immateriali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.

In particolare, si ribadisce come il valore d'iscrizione in bilancio non superi quello economicamente "recuperabile", tenuto conto della futura produzione di risultati economici, della prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, del valore di mercato.

Nessuna delle succitate immobilizzazioni esprime perdite durevoli di valore, né con riferimento al valore contabile netto iscritto nello stato patrimoniale alla data di chiusura dell'esercizio, né rispetto all'originario costo storico o al relativo valore di mercato.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

**Movimentazione delle immobilizzazioni**

Per le immobilizzazioni immateriali nell'apposito prospetto sono indicati, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2024 risultano pari a 20.218 €.

| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | |
| **Costo** | - | 15.105 | 15.105 |
| **Valore di bilancio** | 0 | 15.105 | 15.105 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | |
| **Incrementi per acquisizioni** | 1.650 | 19.582 | 21.232 |
| **Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)** | - | 9.504 | 9.504 |
| **Ammortamento dell'esercizio** | 550 | 6.064 | 6.614 |
| **Totale variazioni** | 1.100 | 4.014 | 5.114 |
| **Valore di fine esercizio** | | | |
| **Costo** | 1.650 | (14.922) | (13.272) |
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | 550 | (34.040) | (33.490) |
| **Valore di bilancio** | 1.100 | 19.118 | 20.218 |

**Dettaglio contributi in conto impianti (OIC 24 par. 90)**

L'Azienda Speciale, con riferimento alle immobilizzazioni immateriali, non ha ricevuto nessun contributo in conto impianti per l'esercizio appena trascorso.

## Immobilizzazioni materiali

**Criteri di valutazione adottati**

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

**Ammortamento**

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

Le aliquote applicate sono di eseguito riportate:

**Coefficienti di ammortamento applicati**

| DESCRIZIONE | COEFFICIENTE % |
|---|---|
| Impianti specifici | 15,00% |
| Impianti elettrici | 15,00% |
| Mobili e arredi | 15,00% |
| Attrezzature diverse | 15,00% |
| Registratori di cassa | 25,00% |
| Macchine elettroniche | 20,00% |
| Altri beni materiali | 15,00% |

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

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, e mantiene su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

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

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

In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione sarà ripristinato il valore originario.

Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

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

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

I contributi sono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza economica solo al momento in cui esiste la certezza dell'erogazione da parte dell'ente emittente.

### Rivalutazione dei beni

Nel corso dell'esercizio non si è provveduto a nessuna rivalutazione dei beni.

### Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali

Nel corso dell'esercizio non si è resa necessaria la riduzione di valore di immobilizzazioni materiali.

### Terreni e fabbricati

Non ve ne sono.

### Macchinari ed attrezzature

I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato dei dazi sulla importazione, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

### Impianti

Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

### Movimentazione delle immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni materiali si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2024 risultano pari a 340.615 €.

| | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | | |
| **Costo** | 15.968 | 11.510 | 94.530 | 122.008 |
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | 14.318 | 10.926 | 71.779 | 97.023 |
| **Valore di bilancio** | 1.650 | 584 | 22.751 | 24.985 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | |
| **Incrementi per acquisizioni** | - | 283.200 | 69.687 | 352.887 |
| **Ammortamento dell'esercizio** | 900 | 21.714 | 14.643 | 37.257 |
| **Totale variazioni** | (900) | 261.486 | 55.044 | 315.630 |
| **Valore di fine esercizio** | | | | |
| **Costo** | 15.968 | 294.710 | 164.217 | 474.895 |
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | 15.218 | 32.639 | 86.423 | 134.280 |
| **Valore di bilancio** | 750 | 262.071 | 77.794 | 340.615 |

### Contributi in Conto impianti - Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali

**Metodo indiretto**

Si evidenzia che l'ammontare dei contributi in Conto impianti è stato imputato alla voce "A5 Altri ricavi e proventi" del Conto economico. E' stata inoltre iscritta nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi, così come espressamente previsto dal documento n. 16 dei principi contabili nazionali. Le quote di ammortamento sono pertanto calcolate sul costo del bene al lordo del contributo

## Operazioni di locazione finanziaria

L' Azienda Speciale non ha in essere nessun contratto di locazione finanziaria.

## Immobilizzazioni finanziarie

**Criteri di valutazione adottati**

L'Azienda Speciale detiene una partecipazione nella Cooperativa Esercenti Farmacia S.c.r.l. (in breve CEF): tale partecipazione è valutata con il criterio del costo di acquisto incrementato degli aumenti gratuiti di capitale sociale.

L'Azienda Speciale detiene anche una piccola partecipazione nel consorzio CONAI valutata al costo di acquisizione.

La partecipazione in CEF è stata acquistata nel corso del 2013 per € 10.400; come per il 2023 anche nel 2024 CEF non ha deliberato a favore dei Soci aumenti gratuiti di capitale sociale, pertanto, la partecipazione alla data del 31.12.2024 risulta pari ad € 16.172 invariata rispetto al 31.12.2023.

La piccola partecipazione nel consorzio CONAI è stata acquistata nel corso del 2016 per € 10 e non ha subito variazioni nel corso degli anni.

I dividendi sono contabilizzati per competenza nell'esercizio in cui vengono deliberati.

### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2024 risultano pari a 16.182 €.

| | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | |
| **Costo** | 16.182 | 16.182 |
| **Valore di bilancio** | 16.182 | 16.182 |
| **Valore di fine esercizio** | | |
| **Costo** | 16.182 | 16.182 |
| **Valore di bilancio** | 16.182 | 16.182 |

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

L'Azienda Speciale non controlla nessuna impresa

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

L'Azienda Speciale non ha partecipazioni in imprese collegate.

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

**Informazioni relative al "fair value" delle immobilizzazioni finanziarie**

L'Azienda Speciale non utilizza tale metodo di valutazione.

# Attivo circolante

## Rimanenze

**Rimanenze finali materie prime - semilavorati - materiali di consumo - merci**

Le rimanenze finali di merce sono pari ad € 500.477.

Le suindicate categorie di giacenze sono valutate sulla base del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti per il trasporto e lo sdoganamento ed al netto degli sconti commerciali fruiti.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| **Prodotti finiti e merci** | 521.921 | (21.444) | 500.477 |
| **Totale rimanenze** | 521.921 | (21.444) | 500.477 |

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

Nel presente bilancio non sono iscritti crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

**Crediti commerciali**

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a 143.771 €.

Sono esposti in bilancio al valore di presumibile realizzo. Il credito principale di € 133.420 nel confronti dell'Agenzia Tutela della Salute - ATS territoriale, è già stato incassato alla data di stesura della presente nota integrativa.

**Compensazione di crediti vs. clienti**

Non ve ne sono.

**Crediti in valuta estera**

Non ve ne sono.

**Credito d'imposta beni strumentali**

L'art. 1, commi 1059 - 1063 della L. n. 178/2020 e ss.mm. ha disposto misure agevolative per gli investimenti in beni strumentali nuovi, materiali e immateriali, indicati negli allegati A e B annessi alla legge 232/2016, destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato.

L'agevolazione consiste in un credito d'imposta correlato all'entità degli investienti effettuati. In relazione all'esercizio oggetto del presente bilancio, la misura del contributo è pari ad € 55.682 a fronte di un investimento di € 278.409.

Nella voce C.II 5-bis dell'attivo di Stato patrimoniale, tra i crediti tributari, si è imputato l'ammontare del credito d'imposta, maturato nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio, al netto dell'importo già utilizzato, relativo all'acquisizione di "Sistema Automatizzato Magazzino (Robot Automatizzato) utilizzabile in 3 quote annuali di pari importo a decorrere dall'anno di avvenuta interconnessione dei beni "industria 4.0".

**Crediti tributari compensati**

La compensazione tra i crediti e debiti tributari (ovvero debiti/crediti contributivi) è avvenuta in virtù di un diritto legale a compensare gli importi rilevati in base alla legislazione fiscale vigente.

**Altri crediti verso terzi**

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi sono valutati al valore nominale.

Nel dettaglio vedasi la tabella sottoriportata:

**Crediti verso altri**

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|---|---|---|
| Anticipi per acquisti Immobilizzazioni materiali | 88.900 | 0 | -88.900 |
| Anticipi per acquisti diversi | 0 | 3.027 | 3.027 |
| Fornitori conto anticipi | 952 | 1.008 | 56 |
| Crediti a breve v/terzi | 2.695 | 7.444 | 4.749 |
| Crediti v/Inps per riconoscimento differenze contributive | 0 | 3.785 | 3.785 |
| Credito v/Inail per regolazione premio | 1.278 | 47 | -1.231 |
| Credito v/banche per interessi attivi | 1.310 | 672 | -638 |
| Premi di fine anno da ricevere | 6.583 | 7.464 | 881 |
| Premi di fine anno da ricevere | 30 | 385 | 355 |
| **TOTALE** | **101.747** | **23.831** | **-77.916** |

## Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|---|---|---|---|---|
| **Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante** | 89.066 | 54.705 | 143.771 | 143.771 | - |
| **Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante** | 80.669 | 35.052 | 115.721 | 97.160 | 18.561 |
| **Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante** | 101.747 | (77.916) | 23.831 | 23.446 | 385 |
| **Totale crediti iscritti nell'attivo circolante** | 271.482 | 11.841 | 283.323 | 264.377 | 18.946 |

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Al fine di evidenziare l'eventuale "rischio Paese", sono distintamente indicati, nel prospetto sottostante, i crediti iscritti nell'attivo circolante riferibili alle aree geografiche nelle quali opera l'Azienda Speciale.

| Area geografica | Italia | Totale |
|---|---|---|
| **Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante** | 143.771 | 143.771 |
| **Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante** | 115.721 | 115.721 |

| Area geografica | Italia | Totale |
|---|---|---|
| **Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante** | 23.831 | 23.831 |
| **Totale crediti iscritti nell'attivo circolante** | 283.323 | 283.323 |

### Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non ve ne sono.

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non ve ne sono.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 299.591 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 285.003 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 14.588 € iscritte al valore nominale.

Non vi sono assegni in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.

Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| **Depositi bancari e postali** | 561.422 | (276.419) | 285.003 |
| **Denaro e altri valori in cassa** | 26.813 | (12.225) | 14.588 |
| **Totale disponibilità liquide** | 588.235 | (288.644) | 299.591 |

# Ratei e risconti attivi

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

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

Le suindicate voci vengono dettagliate nel seguente prospetto:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| **Risconti attivi** | 12.138 | 594 | 12.732 |
| **Totale ratei e risconti attivi** | 12.138 | 594 | 12.732 |

Per un elenco analitico dei ratei e dei risconti attivi si vedano le tabelle seguenti:

**Dettaglio dei risconti attivi (art. 2427 n. 7 c.c.)**

| RISCONTI ATTIVI | IMPORTO |
|---|---|
| Canoni assistenza vari | 607 |
| Assicurazioni e fidejussioni | 3.945 |
| Consulenze e servizi | 5.618 |
| Diritti su contratto di servizio | 1.822 |
| Imposta di registro | 272 |
| Altri costi per il personale | 468 |
| **TOTALE** | **12.732** |

## Oneri finanziari capitalizzati

L'Azienda Speciale non ha iscritto in bilancio oneri finanziari capitalizzati.

# Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

**Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

L'Azienda Speciale non ha iscritto in bilancio valori espressi in valuta.

## Patrimonio netto

Il capitale di dotazione ammonta a € 90.000 ed è interamente versato.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Attribuzione di dividendi | Incrementi | Decrementi | | |
| **Capitale** | 90.000 | - | - | - | | 90.000 |
| **Riserve statutarie** | 31.196 | - | 4.549 | - | | 35.745 |
| **Altre riserve** | | | | | | |
| **Riserva straordinaria** | 144.107 | - | 40.944 | - | | 185.051 |
| **Varie altre riserve** | 1 | 1 | - | - | | (1) |
| **Totale altre riserve** | 144.108 | 1 | 40.944 | - | | 185.050 |
| **Utile (perdita) dell'esercizio** | 45.493 | - | - | 45.493 | 14.959 | 14.959 |
| **Perdita ripianata nell'esercizio** | 0 | - | - | - | | 0 |
| **Totale patrimonio netto** | 310.797 | 1 | 45.493 | 45.493 | 14.959 | 325.754 |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|---|---|---|---|---|
| **Capitale** | 90.000 | Capèitale | B | - |
| **Riserve statutarie** | 35.745 | Riserve di utili | B | 35.745 |
| **Altre riserve** | | | | |
| **Riserva straordinaria** | 185.051 | Riserve di utili | A - B - C | 185.051 |
| **Varie altre riserve** | (1) | | | - |
| **Totale altre riserve** | 185.050 | | | 185.051 |
| **Totale** | 310.795 | | | 220.796 |

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

**Informativa in merito alla natura fiscale delle riserve al 31/12/2024**

Si segnala che tra le riserve di patrimonio netto non vi sono né riserve in sospensione di imposta, né riserve che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito tassabile d'impresa.

E' stata predisposta un' apposita tabella che analizza la composizione del capitale sociale.

**Riclassificazione fiscale delle voci del patrimonio netto**

| DESCRIZIONE | Totale | di cui per riserve/versamenti di capitale (art. 47 co. 5 TUIR) | di cui per riserve di utili | di cui per riserve in sospensione d'imposta | di cui per riserve di utili in regime di trasparenza |
|---|---|---|---|---|---|
| Capitale sociale | 90.000 | 90.000 | 0 | | |
| Riserve statutarie | 35.745 | | 35.745 | | |
| Riserva straordinaria | 185.051 | | 185.051 | | |
| Varie altre riserve | -1 | | -1 | | |

# Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi presunti, perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la più accurata stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

L'Azienda Speciale ha iscritto un fondo per fiscalità differita a copertura della futura tassazione dei dividendi generati dall'aumento gratuito di capitale sociale in CEF, che verranno sottoposti a tassazione nell'anno di liquidazione della partecipazione.

# Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 171.781 € ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47 /2000.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | 234.261 |
| **Variazioni nell'esercizio** | |
| **Accantonamento nell'esercizio** | 18.181 |
| **Utilizzo nell'esercizio** | 80.661 |
| **Totale variazioni** | (62.480) |
| **Valore di fine esercizio** | 171.781 |

# Debiti

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

**Compensazione di debiti vs. fornitori**

Non sono state fatte compensazioni ammesse dalle disposizioni legali e/o contrattuali (artt. 1241 - 1252 c.c.).

**Debiti tributari compensati**

La compensazione tra i debiti e crediti tributari (ovvero crediti/debiti contributivi) è avvenuta in virtù di un diritto legale a compensare gli importi rilevati in base alla legislazione fiscale vigente.

**Debiti verso terzi**

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.

**Altri debiti**

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|---|---|---|
| Personale c/retribuzioni | 15.679 | 16.909 | 1.230 |
| Debito vs dipendenti per ferie | 79.817 | 56.485 | -23.332 |
| Debiti v/ ATS acconto mutua su ricette | 33.179 | 36.069 | 2.890 |
| Debiti per mutua accreditata | 0 | 37.152 | 37.152 |
| Altri debiti | 2.755 | 1.328 | -1.427 |
| **TOTALE** | **131.430** | **147.943** | **16.513** |

**Mutui e finanziamenti a lungo termine**

Non ve ne sono.

**Prestiti obbligazionari in essere**

Non ve ne sono.

**Prestiti in valuta estera**

Non ve ne sono.

## Variazioni e scadenza dei debiti

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei debiti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|---|---|---|---|
| **Debiti verso banche** | 735 | 149 | 884 | 884 |
| **Debiti verso fornitori** | 699.897 | (8.774) | 691.123 | 691.123 |
| **Debiti tributari** | 40.471 | 19.656 | 60.127 | 60.127 |
| **Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale** | 18.735 | (3.984) | 14.751 | 14.751 |
| **Altri debiti** | 131.430 | 16.513 | 147.943 | 147.943 |
| **Totale debiti** | 891.268 | 23.560 | 914.828 | 914.828 |

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Al fine di evidenziare l'eventuale "rischio Paese", sono distintamente indicati, nel prospetto sottostante, i debiti riferibili alle aree geografiche nelle quali opera la società.

| Area geografica | Italia | Totale |
|---|---|---|
| **Debiti verso banche** | 884 | 884 |
| **Debiti verso fornitori** | 691.123 | 691.123 |
| **Debiti tributari** | 60.127 | 60.127 |
| **Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale** | 14.751 | 14.751 |
| **Altri debiti** | 147.943 | 147.943 |
| **Debiti** | 914.828 | 914.828 |

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non ve ne sono.

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

Non ve ne sono.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Non ve ne sono.

## Ratei e risconti passivi

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

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

Le suindicate voci vengono dettagliate nelle seguenti tabelle:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| **Ratei passivi** | 13.130 | (4.266) | 8.864 |
| **Risconti passivi** | 516 | 51.319 | 51.835 |
| **Totale ratei e risconti passivi** | 13.646 | 47.053 | 60.699 |

Per un elenco analitico dei ratei e dei risconti attivi si vedano le tabelle seguenti:

**Dettaglio dei risconti passivi (art. 2427 n. 7 c.c.)**

| RISCONTI PASSIVI | IMPORTO |
|---|---|
| Contributi c/investimenti Legge 178/2020 (Acquisti anno 2021) | 309 |
| Contributi c/investimenti Lwgge 178/2020 4.0 (Acquisto anno 2024) | 51.525 |
| **TOTALE** | **51.835** |

**Dettaglio dei ratei passivi (art. 2427 n. 7 c.c.)**

| RATEI PASSIVI | IMPORTO |
|---|---|
| Ratei mensilità aggiuntiva (14ma) | 8.864 |
| **TOTALE** | **8.864** |

# Nota integrativa, conto economico

## Valore della produzione

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

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati invece iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con l'apposita "comunicazione" inviata al cliente.

Si evidenzia che i proventi per le prestazioni di servizi sono stati rilevati solo nel momento in cui le prestazioni sono state definitivamente completate.

**Ricavi non finanziari**

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria, sono stati iscritti alla voce A.5) per un totale di euro 34.889.

**Criteri di rilevazione dei ricavi**

In merito ai contratti complessi che prevedono più obbligazioni, come ad esempio la vendita di un bene e la prestazione di un servizio, a fronte di un unico corrispettivo, è necessario adottare, in ottemperanza a quanto stabilito dall'OIC 34, un processo di identificazione e contabilizzazione dei ricavi attraverso le seguenti fasi:

- determinazione del prezzo complessivo del contratto;

- identificazione delle unità elementari di contabilizzazione (singole prestazioni incluse nel contratto);

- valorizzazione delle unità elementari, tramite allocazione del prezzo complessivo a ciascuna di esse;

- rilevazione dei ricavi.

Il presente principio si applica ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 1° Gennaio 2024.

In ottemperanza a quanto sopra esposto eventuali effetti derivanti dall'applicazione del presente principio contabile dovrebbero essere rilevati secondo le previsioni dell'OIC 29 che recita "Cambiamenti dei principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzioni di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio" per i cambiamenti dei principi contabili. In tal caso, la società può decidere di non rettificare i dati comparativi e rettificare il saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso.

E' comunque consentita l'applicazione prospettica. In tal caso, le disposizioni del presente principio si applicano solo ai contratti di vendita che sono stati stipulati a partire dall'esercizio appena trascorso se la variazione non è significativa.

**Assenza di contratti di vendita complessi**

Non sono state applicate le fasi di valutazione previste dall'OIC 34 in quanto l'Azienda Speciale, dato il tipo di attività svolta, ha negoziato esclusivamente contratti di vendita semplice che prevedono un'unica unità elementare di contabilizzazione.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

La voce ricavi con coordinata A I del conto economico può essere suddivisa secondo le categorie di attività, considerando i settori merceologici in cui opera la società.

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|---|---|
| **Ricavi per vendita merci** | 2.956.667 |
| **Prestazioni di servizi** | 6.676 |
| **Totale** | 2.963.343 |

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La voce ricavi con coordinata A I del conto economico può essere suddivisa secondo le aree geografiche individuate secondo la ripartizione territoriale per agglomerati di regioni amministrative.

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|---|---|
| **Italia** | 2.963.343 |
| **Totale** | 2.963.343 |

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Altri ricavi e proventi" nella tabella che segue:

**Dettaglio voce A5 - Altri ricavi e proventi**

| | Descrizione | Esercizio Corrente | Esercizio Precedente | Variazione |
|---|---|---|---|---|
| | Contributi in conto esercizio | 206 | 206 | 0 |
| | Contributo in conto esercizio 4.0 | 4.156 | 0 | 4.156 |
| | Indennizzo Sinistri | 3.500 | 0 | 3.500 |
| | Premi di fine anno | 7.893 | 7.722 | 171 |
| | Proventi diversi | 6.189 | 18.072 | -11.883 |
| | Attività di marketing | 7.326 | 3.289 | 4.037 |
| | Sopravvenienze attive | 5.618 | 769 | 4.850 |
| | **TOTALE** | **34.889** | **30.058** | **4.831** |

### Credito d'imposta beni strumentali nuovi 4.0 L. 178/20

**Contributo conto impianti - metodo indiretto**

Nel corso dell'esercizio in esame, la società ha rilevato tra i contributi in conto impianti il credito d'imposta di cui all'art. 1, commi 1056 e seguenti della L. 178/2020, relativo all'acquisto dei seguenti beni strumentali nuovi materiali e immateriali, indicati negli allegati A e B collegati alla legge 232/2016:

Sistema Automatizzato per Magazzino ( Robot Automatizzato).

L'ammontare del contributo collegato a tale credito d'imposta, per un totale di € 55.682, è stato rilevato a Conto economico per la quota di competenza del presente esercizio per un totale di € 4.156; l'importo residuo da stanziare negli esercizi successivi è stato imputato al relativo risconto passivo per un totale di € 51.526

Si evidenzia che tra i ricavi per contributi in conto impianti sono state inoltre rilevate le quote di competenza dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

- i contributi di cui all'art. 1, commi da 1054 a 1058 della L. 178/2020, relativi agli investimenti in beni strumentali nuovi effettuati negli esercizi 2021 e/o 2022 e/o 2023 per un totale di € 206.

L'aiuto in oggetto non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini IRAP e non rileva ai fini del rapporto di cui all'art. 109 c.5 del TUIR.

# Costi della produzione

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Oneri diversi di gestione" nella tabella che segue:

**Dettaglio voce B14 - Oneri diversi di gestione**

| DESCRIZIONE | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|
| Imposte deducibili | 2.086 | 1.779 |
| Quote contributi associativi | 3.605 | 4.550 |
| Omaggi e spese di rappresentanza | 316 | 3.342 |
| Oneri e spese varie | 1.906 | 16.326 |
| Minusvalenze ordinarie | 9.505 | 0 |
| Oneri di natura o incidenza eccezionali: | | |
| c) Altri oneri straordinari | | |
| - altri oneri straordinari | 3.183 | 1.305 |
| **TOTALE** | **20.601** | **27.302** |

# Proventi e oneri finanziari

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

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 8.258 €.

## Composizione dei proventi da partecipazione

Non ve ne sono.

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Di seguito si riporta inoltre una tabella contenente la composizione degli interessi ed altri oneri finanziari alla fine dell'esercizio corrente:

**Interessi e altri oneri finanziari (art. 2427 n. 12 c.c.) - Composizione voce**

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|---|
| Altri oneri finanziari | 1.910 |
| Interessi passivi verso fornitori | 6.327 |
| Interessi passivi di mora | 21 |
| **TOTALE** | **8.258** |

# Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati ricavi di entità ed incidenza eccezionali.

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno delle voci B14 e, per quanto riguarda le imposte di esercizi precedenti, I20.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilevatic costi di entità ed incidenza eccezionali.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

E' stata quindi rilevata sia la fiscalita' "corrente", ossia quella calcolata secondo le regole tributarie, sia la fiscalità "differita".

**Imposte sul reddito dell'esercizio**

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

**Fiscalità differita**

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio non si è resa necessaria la rilevazione di imposte anticipate e differite.

# Nota integrativa, altre informazioni

## Dati sull'occupazione

Di seguito si illustra la situazione analitica del personale dipendente nel corso dell'esercizio appena trascorso.

| | Numero medio |
|---|---|
| **Impiegati** | 5 |
| **Operai** | 2 |
| **Totale Dipendenti** | 7 |

## Compensi al revisore legale o società di revisione

Essendo un'Azienda Speciale sussiste l'obbligo di un Revisore legale dei conti.

| | Valore |
|---|---|
| **Revisione legale dei conti annuali** | 3.120 |
| **Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione** | 3.120 |

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

L'Azienda Speciale non possiede strumenti finanziari derivati.

L'Azienda Speciale non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

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

Non ve ne sono.

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

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

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

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

L'Azienda Speciale non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del Codice civile.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

L'Azienda Speciale non ha effettuato operazioni con parti correlate e non concluse a normali condizioni di mercato.

# Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

**Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c**

L'Azienda Speciale non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

L'Azienda Speciale non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento

# Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della L. 124/2017, si precisa che l'Azienda Speciale non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti assimilati alle pubbliche amministrazioni.

I rapporti che intercorrono prevalentemente con l' Agenzia Tutela della Salute - ATS si configurano nei ricavi ordinari in quanto correlati all'attività svolta.

# Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

**Destinazione del risultato dell'esercizio**

Signor Socio,

Vi si propone di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2024, composto dai seguenti prospetti:

- Stato Patrimoniale;

- Conto Economico;

- Rendiconto finanziario;

- Nota integrativa

Per quanto concerne la destinazione dell'utile dell'esercizio, ammontante come già specificato a €14.959, si propone la seguente destinazione:

- a Riserva Statutaria € 255

- a Riserva Straordinaria € 14.704

- Totale € 14.959

La destinazione in misura consistente a riserva facoltativa o straordinaria consente di procedere ad una forma di autofinanziamento della società.

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

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

**Situazione fiscale**

L'Azienda Speciale non ha ricevuto verifiche fiscali in precedenti esercizi.

Non vi sono attualmente contestazioni in essere e rimangono aperti per definizione fiscale gli esercizi a partire dal 2019.

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

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

**Relazione sul governo societario (articolo 6 comma 4 D.Lgs. 175/2016)**

La Desenzano Azienda Speciale Servizi nasce come Azienda Speciale interamente partecipata dal Comune di Desenzano del Garda, il capitale sociale è, pertanto, interamente posseduto da enti locali.

MODELLO DI GOVERNANCE

La Desenzano Azienda Speciale Servizi ha privilegiato il sistema di governance c.d. tradizionale adottando la seguente ripartizione organica:

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

L'Azienda Speciale è attualmente amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto da tre membri rieleggibili che restano in carica per tre anni.

Attualmente il Consiglio di Amministrazione è composto da:

Glisoni Alessandro (Presidente), nominato con atto del 01.12.2022 per la durate di tre anni

Tantera Natascia (Consigliere), nominata con atto del 01.12.2022 per la durata di tre anni

Guacci Riccardo (Consigliere), nominato con atto del 01.12.2022 per la durata di tre anni

Si segnala come, ai fini delle nomine, sia stato rispettato il disposto della L. 120/2011 in merito al rispetto del criterio dell'equilibrio tra i generi (c.d. quote rosa)

Si segnala come non sussistano in capo agli amministratori cause di inconferibilità e incompatibilità previste dal D.Lgs. 39/2013 in materia di incarichi presso pubbliche amministrazioni e presso gli enti privati in controllo pubblico.

Il Consiglio è investito dei poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione che non siano attribuiti dalla legge o dallo statuto al Presidente o al Direttore, in particolare il Consiglio delibera in merito:

1. all'ordinamento organizzativo, gestionale ed economico dell'Azienda, spetta in particolare al Consiglio la definizione dell'organigramma dell'Azienda;

2. alla autorizzazione alla stipula, alla modifica o alla risoluzione dei contratti di lavoro;

3. alle azioni da promuovere o sostenere in giudizio, oltre che alle transazioni giudiziarie ed extragiudiziarie, nei limiti di quanto stabilito dallo statuto sociale;

4. all'autorizzazione al Presidente a stare in giudizio quando la lite non riguarda la riscossione di crediti dipendenti dal normale esercizio dell'Azienda;

5. alle proposte di modifica dello statuto sociale per la loro successiva approvazione da parte del Consiglio Comunale;

6. alla approvazione, modifica o risoluzione di contratti d'opera, d'appalto, di mandato, di commissione e di collaborazione coordinata e continuativa, oltre che di altri contratti di valore superiore ad euro 30.000,00;

7. al Piano-programma, da approvarsi entro il 31 ottobre dell'anno precedente;

8. al bilancio economico di previsione annuale, da approvarsi entro il 31 ottobre dell'anno precedente;

9. al bilancio di esercizio, da approvarsi entro il 30 aprile dell'anno successivo;

10. alla attivazione di rapporti finanziari di qualunque natura con istituti di credito;

11. alla partecipazione a società di capitali o alla costituzione di società i cui fini sociali coincidano in tutto o in parte con quelli dell'azienda;

12. alla nomina del Direttore d'Azienda ed alla stipula di contratti di lavoro con il personale avente qualifica dirigenziale

DIRETTORE

Il Direttore è nominato dal Consiglio di Amministrazione per un periodo di cinque anni ed è rinominabile.

Attualmente il ruolo di Direttore è coperto dal dottor Dubinelli Alberto.

Il Direttore dell'Azienda ha la responsabilità gestionale, in particolare:

1. partecipa alle adunanze del Consiglio di Amministrazione con voto consultivo;

2. esegue le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione;

3. dirige il personale dell'Azienda;

4. stipula i contratti;

5. sovraintende alle attività commerciali, tecniche, finanziarie, amministrative e fiscali dell'Azienda, attuando le decisioni degli organi istituzionali della stessa in tali materie;

6. sottopone al Consiglio di Amministrazione, corredandoli con apposita relazione, gli schemi del piano programma, del conto economico di previsione annuale, nonché del bilancio di esercizio;

7. interviene personalmente alle udienze di discussione delle cause di lavoro, con facoltà di conciliare e transigere la controversia entro un limite di valore di euro 10.000,00, diversamente deve essere autorizzato dal Consiglio di Amministrazione che approva l'atto di conciliazione/transazione;

8. presiede le commissioni di gara per gli appalti di beni, servizi e lavori;

9. provvede sotto la propria responsabilità agli acquisti in economia ed alle spese indispensabili per il normale funzionamento dell'Azienda nei casi e nei limiti previsti dall'Azienda;

10. firma la corrispondenza e tutti gli atti che non siano di competenza del Presidente;

11. provvede in ordine alle funzioni non ricomprese nei poteri del Consiglio di Amministrazione o del Presidente;

12. firma gli ordinativi di incasso e pagamento;

13. svolge i compiti attribuiti dalla legge e dal CCNL in materia di procedimenti disciplinari nei confronti dei dipendenti dell'Azienda speciale.

ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico è il dott. Costantino Rancati nominato con atto del 18.10.2022 sino al 30/06/2025.

DIREZIONE GENERALE E RESPONSABILITA' DI SERVIZIO

L'Azienda Speciale ha operato la scelta di dotarsi di un sistema di responsabilità incentrato sulla figura del Presidente del Consiglio di Amministrazione e del Direttore.

Tale assetto organizzativo risulta attualmente adeguato alla dimensione ed alla struttura della società.

SISTEMA DI CONTROLLO ANALOGO

Le modalità di controllo nei confronti dell'azienda da parte dell'ente locale socio sono disciplinate dallo statuto sociale (in particolare l'art. 8). In particolare al Comune di Desenzano del Garda compete:

1. l'indicazione degli indirizzi generali ai quali l'azienda deve attenersi nella gestione dei servizi affidati, per quel che riguarda, in particolare, gli obiettivi di interesse generale e pubblico che l'assunzione e l'esercizio del pubblico servizio è destinato a soddisfare

2. il controllo sull'attività svolta dall'azienda per mezzo del personale proprio all'uopo incaricato, che lo esercita nei casi e secondo le modalità previsti dalla legge e dallo statuto.

Inoltre devono essere trasmessi al Comune Socio:

1. il piano programma, che ricomprende il contratto di servizio

2. conto economico di previsione annuale

3. bilancio annuale di esercizio

SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO E PREVENZIONE DEI RISCHI

L'Azienda Speciale, in applicazione delle disponizioni vigenti, ha adottato quanto segue:

1. piano triennale per l'integrità e la trasparenza

2. nominato il responsabile per la prevenzione e corruzione

RESPONSABILE PREPOSTO ALLA REDAZIONE DI DOCUMENTI CONTABILI SOCIETARI

Il Direttore e il Consiglio di Amministrazione, coadiuvati da un consulente esterno iscritto all'albo dei dottori commercialisti, predispongono e redigono i documenti contabili societari.

Sono, inoltre, affidati ad uno studio di professionisti esterno:

1. l'assistenza e consulenza tributaria, compresa la predisposizione e l'invio, anche telematico, dei dichiarativi fiscali di qualunque genere e natura

2. l'assistenza e consulenza contabile nella tenuta della contabilità, compresi la compilazione dei registri nonché il deposito del bilancio d'esercizio

3. disbrigo delle pratiche presso gli uffici compreso la Camera di Commercio

**Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale (articolo 6, comma 2 D.Lgs. 175/2016)**

Il programma di valutazione dei rischio di crisi di impresa serve a valutare la continuità aziendale o lo stato di crisi.

Continuità aziendale:

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-bis, cod. civ. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al co. 1, n. 1, recita: "la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività".

La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo.

Si tratta del presupposto affinché l'azienda operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario.

L'azienda, nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce -come indicato nell'OIC 11 (§ 22), -un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, dovranno essere chiaramente fornite nella nota integrativa le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi e incertezze. Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

Crisi:

L'art. 2, lett. c) della legge 19 ottobre 2017, n. 155 (Delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi d'impresa e dell'insolvenza) definisce lo stato di crisi (dell'impresa) come "probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica"; insolvenza a sua volta intesa — ex art. 5, R.D. 16 marzo 1942, n. 267 — come la situazione che "si manifesta con inadempimenti od altri fatti esteriori, i quali dimostrino che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni" (definizione confermata nel decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, recante "Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155", il quale all'art. 2, co. 1, lett. a) definisce la "crisi" come "lo stato di difficoltà economico-finanziaria che rende probabile l'insolvenza del debitore e che per le imprese si manifesta come inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate".

Il tal senso, la crisi può manifestarsi con caratteristiche diverse, assumendo i connotati di una:

- crisi finanziaria, allorché l'azienda — pur economicamente sana — risenta di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie. Secondo il documento OIC 19, Debiti, (Appendice A), "la situazione di difficoltà finanziaria è dovuta al fatto che il debitore non ha, né riesce a procurarsi, i mezzi finanziari adeguati, per quantità e qualità, a soddisfare le esigenze della gestione e le connesse obbligazioni di pagamento";

- crisi economica, allorché l'azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

STRUMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI

L'Azienda predispone situazioni economiche trimestrali, statistiche di vendita mensili, bilancio di previsione annuale e triennale. La documentazione viene inviata al Revisore e all'Ente Locale Socio per le opportune valutazioni.

L'analisi delle situazioni econimiche trimestrali vengono raffrantate con i periodi precedenti al fine di analizzare l'andamento aziendale anche in misura prospettica, inoltre il conto economico viene riclassificato e raffrontato con indici percentuali al fine di verificare l'incidenza dei costi di gestione, le marginalità di vendita e monitorare il corretto andamento delle giacenze di magazzino. Le statistiche di vendita sono lo strumento utilizzato per verificare le effettive presenze nelle due farmacie, la quantità di merce venduta e le ricette prescritte dai medici, anche le statistiche mensili vengono raffrontate con i peridi precedenti.

In base all'analisi dei documenti di cui sopra il Consiglio di Amministrazione può mantenere monitorato l'andamento dell'Azienda Speciale e prendere le opportune decisioni, sia in termini di investimenti che in termini di strategia aziendale. Il controllo trimestrale permetterebbe di intervenire prontamente in caso si riscontrassero disfunzioni.

**Strumenti di governo societario integrati (articolo 6, comma 3 D.Lgs. 175/2016)**

L'Azienda Speciale ritiene non sussistere l'opportunità di integrare i propri strumenti di governo societario con quelli previsti dall'art. 6 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 in ragione delle proprie dimensioni e delle proprie caratteristiche organizzative.

# Nota integrativa, parte finale

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

*Desenzano del Garda 8 aprile 2025*

L'organo amministrativo.

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Firmato GLISONI ALESSANDRO

# Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto amministratore dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato patrimoniale, il Conto economico, il Rendiconto finanziario e la presente Nota integrativa, sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.