

CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CAREBBIO 32 CAZZAGO SAN MARTINO BS
Codice Fiscale	02537920981
Numero Rea	BS 458222
P.I.	02537920981
Capitale Sociale Euro	20.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
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

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	18.711	25.978
II - Immobilizzazioni materiali	373.818	395.435
III - Immobilizzazioni finanziarie	35.516	35.516
Totale immobilizzazioni (B)	428.045	456.929
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	215.122	200.607
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.442	44.667
Totale crediti	50.442	44.667
IV - Disponibilità liquide	38.507	93.665
Totale attivo circolante (C)	304.071	338.939
D) Ratei e risconti	842	833
Totale attivo	732.958	796.701
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.000	20.000
IV - Riserva legale	4.000	4.000
VI - Altre riserve	63.906	60.272
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	40.921	3.633
Totale patrimonio netto	128.827	87.905
B) Fondi per rischi e oneri	20.000	10.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	130.865	161.097
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	356.776	415.337
esigibili oltre l'esercizio successivo	96.265	122.203
Totale debiti	453.041	537.540
E) Ratei e risconti	225	159
Totale passivo	732.958	796.701

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.247.380	1.210.594
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	6
altri	21.789	27.318
Totale altri ricavi e proventi	21.789	27.324
Totale valore della produzione	1.269.169	1.237.918
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	831.953	864.619
7) per servizi	62.243	71.046
8) per godimento di beni di terzi	65.322	44.696
9) per il personale		
a) salari e stipendi	142.475	150.224
b) oneri sociali	42.896	46.060
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	13.164	12.938
c) trattamento di fine rapporto	13.164	12.938
Totale costi per il personale	198.535	209.222
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	30.620	28.008
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.918	7.788
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	22.702	20.220
Totale ammortamenti e svalutazioni	30.620	28.008
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(14.515)	(57.341)
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	10.000	10.000
14) oneri diversi di gestione	21.013	43.439
Totale costi della produzione	1.205.171	1.213.689
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	63.998	24.229
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.065	29
Totale proventi diversi dai precedenti	1.065	29
Totale altri proventi finanziari	1.065	29
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.143	14.427
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.143	14.427
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.078)	(14.398)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	60.920	9.831
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	19.999	6.198
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	19.999	6.198
21) Utile (perdita) dell'esercizio	40.921	3.633

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2025	31-12-2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	40.921	3.633
Imposte sul reddito	19.999	6.198
Interessi passivi/(attivi)	3.078	14.398
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	63.998	24.229
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	10.000	10.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	30.620	28.008
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(30.647)	12.937
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	9.973	50.945
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	73.971	75.174
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(14.515)	(57.341)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(4.509)	131.397
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(61.281)	(116.026)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(9)	(94)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	67	(112)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	14.159	32.205
Totale variazioni del capitale circolante netto	(66.088)	(9.971)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	7.883	65.203
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(3.078)	(14.398)
(Imposte sul reddito pagate)	(19.999)	(6.198)
Altri incassi/(pagamenti)	(12.941)	(36.891)
Totale altre rettifiche	(36.018)	(57.487)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(28.135)	7.716
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.085)	(5.957)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.085)	(5.957)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(25.938)	(24.024)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(25.938)	(24.024)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(55.158)	(22.265)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	89.197	112.218
Danaro e valori in cassa	4.468	3.712
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	93.665	115.930
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	32.098	89.197
Danaro e valori in cassa	6.409	4.468
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	38.507	93.665

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2025.

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 ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

Sebbene l'art. 2435-bis del codice civile preveda l'esonero della redazione del rendiconto finanziario per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata, per una migliore comprensibilità dei flussi finanziari relativi all'attività aziendale, si è provveduto alla redazione del rendiconto finanziario ex art. 2425-ter del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

La società, pur non essendo obbligata dall'art. 2435 del Codice civile, ha predisposto una relazione sulla gestione, sul governo societario a cui si rinvia per maggiori dettagli e precisazioni sulla gestione. La relazione viene inoltre redatta ai sensi dell'art. 6 commi 2 e 4 del D. Lgs. 175/2016 che prevede, a chiusura dell'esercizio sociale, una relazione sul governo societario, da pubblicare contestualmente al bilancio d'esercizio, e che rappresenta per le società a controllo pubblico e per gli enti soci, uno strumento di governance societaria che offre agli stessi una panoramica sull'andamento della società. In particolare, la stessa ha l'obiettivo di monitorare il perseguimento degli obiettivi fissati dall'ente socio, in forza dei poteri di direttiva e di influenza da esso esercitati, e di presidiare gli equilibri economici, finanziari e patrimoniali della società e gli interessi pubblici sottesi all'attività esercitata.

Il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2025 evidenzia un utile netto pari a 40.921 € contro un utile netto di 3.633 € dell'esercizio precedente.

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

I ricavi della gestione della farmacia per l'anno 2025 ammontano a circa € 1.221.000,00 e determinano un incremento di € 25.500,00 pari al 2,14%, rispetto ai ricavi dell'anno precedente pari ad € 1.195.500,00. Il canone di concessione della farmacia per l'anno 2025 è determinato in € 48.841,00 pari al 4% dei ricavi dell'attività. Nel complesso il margine operativo della società registrato nel 2025 è pari ad € 88.508,17 contro un importo di € 88.456,00 dell'esercizio precedente.

In data 12/09/2022 si è provveduto a trasferire la Farmacia in Via Vittorio Emanuele III n. 6 mentre in data 06/03/2023 è avvenuta l'apertura del dispensario nella frazione di Pedrocca.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 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.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui 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.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. 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 e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario 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 codice civile.

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.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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.

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 e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, 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.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle eventuali svalutazioni.

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.

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, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

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 materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

La partecipazione detenuta nella Q FARMA SRL è iscritta in bilancio al costo di acquisto incrementato dei ristorni destinati ad aumento del capitale sociale.

La società Q FARMA SRL esercita l'attività di commercio all'ingrosso di specialità farmaceutiche e prodotti affini associando quasi tutte le farmacie pubbliche e private esistenti nella Provincia di BRESCIA. La cooperativa effettua per le farmacie socie, oltre che la fornitura con consegne giornaliere dei prodotti destinati alla vendita, una serie di servizi correlati all'attività farmaceutica. La partecipazione societaria è quindi strategica sotto il punto di vista commerciale in quanto permette di acquistare i prodotti con le migliori condizioni economiche rispetto ad altri distributori, nonché di ottenere annualmente ristorni e premi fedeltà.

La partecipazione è iscritta in bilancio al 31/12/2025 per un valore complessivo pari ad € 35.516,00 ai sensi dell'articolo 2427, nr. 11 si evidenzia che la partecipazione è stata iscritta in data 01/01/2017 per € 35.204,00 ed incrementata per l'importo di € 312,00 a seguito di delibere di aumento a titolo gratuito del capitale sociale. Per l'anno 2025 si evidenzia che non è stata effettuata nessuna delibera.

Alla data del 31/12/2025 i debiti verso Q FARMA SRL per l'acquisto di farmaci ammontano ad € 166.812,92. La farmacia ha acquistato nel corso dell'anno farmaci ed altri prodotti per l'importo di € 354.890,99 pari al 42,7% degli acquisti.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Le disponibilità liquide ammontano a € 38.507 e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per € 32.098 e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per € 6.409 iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

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

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.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

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.

Nel corso dell'esercizio si è provveduto ad accantonare l'importo di € 10.000,00 a copertura di spese legali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto (TFR) 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 stata calcolata conformemente 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 degli acconti, ove erogati, e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro, ove intervenute nel corso dell'esercizio, e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

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 più esercizi. Tali componenti 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.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art. 2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	60.507	671.582	35.516	767.605
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	34.529	276.147		310.676
Valore di bilancio	25.978	395.435	35.516	456.929
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	651	1.085	-	1.736
Ammortamento dell'esercizio	7.918	22.702		30.620
Totale variazioni	(7.267)	(21.617)	-	(28.884)
Valore di fine esercizio				
Costo	61.158	672.666	35.516	769.340
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	42.447	298.848		341.295
Valore di bilancio	18.711	373.818	35.516	428.045

Operazioni di locazione finanziaria

Alla data del 31/12/2025 la società non ha in essere contratti di locazione finanziaria. I contratti di leasing relativi agli impianti fotovoltaici si sono conclusi nel corso dell'anno 2024 con il riscatto dei beni stessi.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze finali di merci ammontano a 215.122 €.

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

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti</i>									
	Fatture da emettere a clienti terzi	16.400	16.500	-	-	16.400	16.500	100	1
	Clienti terzi Italia	5.505	63.520	-	-	62.295	6.730	1.225	22
	Crediti distinte non incassate (farmacia)	18.416	592.169	-	-	588.850	21.735	3.319	18
	Incassi POS da ricevere	2.293	2.915	-	-	2.293	2.915	622	27
	Crediti tributari	601	1.612	-	-	755	1.458	857	143
	Crediti diversi	941	1.299	-	-	1.136	1.104	163	17
	Totale	44.156	678.015	-	-	671.729	50.442	6.286	

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Patrimonio netto

Il capitale sociale ammonta a 20.000 €.

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	20.000	-	-	-		20.000
Riserva legale	4.000	-	-	-		4.000
Altre riserve						
Riserva straordinaria	60.272	3.633	1	-		63.906
Totale altre riserve	60.272	3.633	1	-		63.906
Utile (perdita) dell'esercizio	3.633	-	-	3.633	40.921	40.921
Totale patrimonio netto	87.905	3.633	1	3.633	40.921	128.827

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	20.000	Capitale	B	-
Riserva legale	4.000	Utili	B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	63.906	Utili	A;B;C	63.906
Totale altre riserve	63.906	Utili	A;B;C	63.906
Totale	87.906			63.906
Residua quota distribuibile				63.906

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il 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.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 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	161.097
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	13.164
Utilizzo nell'esercizio	43.396
Totale variazioni	(30.232)
Valore di fine esercizio	130.865

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale corrispondente al presumibile valore di estinzione pari al relativo valore nominale e di seguito vengono dettagliati:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Debiti</i>									
	Mutuo ipotecario BCC Basso Sebino	122.203	-	-	-	25.938	96.265	25.938-	21-
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	62.338	54.345	-	-	60.946	55.737	6.601-	11-
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	1.527-	1.527	-	-	493	493-	1.034	68-
	Fornitori terzi Italia	287.536	888.222	-	-	941.760	233.998	53.538-	19-
	Erario c /liquidazione IVA	2.185	126.651	-	-	128.046	790	1.395-	64-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend. e ass.	8.537	41.714	-	-	37.260	12.991	4.454	52
	Erario c/rit.redd. lav.aut.,agenti, rappr.	-	2.058	-	-	1.553	505	505	-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	460	482	-	-	871	71	389-	85-
	Erario c/IRES	4.463	12.517	-	-	4.480	12.500	8.037	180
	Erario c/IRAP	497	2.117	-	-	1.339	1.275	778	157
	INPS dipendenti	7.533	46.734	-	-	45.878	8.389	856	11
	Enti previdenziali e assistenziali vari	1.732	10.381	-	-	10.545	1.568	164-	9-
	Debiti v /amministratori	4.183	4.183	-	-	4.183	4.183	-	-
	Personale c /retribuzioni	12.556	149.759	-	-	151.137	11.178	1.378-	11-

Dipendenti c /retribuzioni differite	23.276	14.064	-	-	23.276	14.064	9.212-	40-
Debiti diversi	1.568	20	-	-	1.568	20	1.548-	99-
Totale	537.540	1.354.774	-	-	1.439.273	453.041	84.499-	

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

I debiti verso gli istituti di credito assistiti da garanzia reale ammontano a € 96.265 e sono costituiti esclusivamente dal Mutuo ipotecario concesso nel 2009 dall'Istituto di Credito Banca di Credito Cooperativo del Basso Sebino di originari € 450.000, scadente il 01/05/2029.

Il mutuo passivo sopra indicato, garantito, è iscritto in bilancio per la quota di capitale ancora da rimborsare, valutata al valore nominale.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	96.265	96.265	356.776	453.041

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ottenuto finanziamenti dai soci.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c. Il prezzo complessivo, ove ritenuto necessario in quanto rilevante, è stato allocato a ciascuna unità elementare di contabilizzazione secondo le varie disposizioni previste dall'OIC 34.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c.

Proventi e oneri finanziari

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

La società ha rilevato nel corso dell'anno interessi attivi per 1.065 € ed interessi passivi per 4.143 €.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Come previsto dall' art. 2423 c.c., comma 2 il bilancio deve esser redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio. Pur non essendo richiesto espressamente dal c.c., per una migliore comprensione della situazione finanziaria della società si è optato per redigere il rendiconto finanziario.

Il principio contabile OIC 10 stabilisce le modalità di redazione e presentazione del rendiconto finanziario. La risorsa finanziaria presa a riferimento per la redazione del rendiconto è rappresentata dalle disponibilità liquide.

Il rendiconto finanziario è un prospetto contabile che presenta le cause di variazione, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio. Il rendiconto finanziario permette di valutare:

- le disponibilità liquide prodotte e/o /assorbite dalla gestione reddituale e le modalità di impiego/copertura;
- la capacità della società o del gruppo di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- la capacità della società speciale o del gruppo di autofinanziarsi.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Impiegati	2
Operai	2
Totale Dipendenti	4

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori
Compensi	6.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

Il compenso maturato nel corso dell'anno 2025 per la Revisione dei conti è pari ad € 2.500,00.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Ai sensi dell'articolo 2427, nr. 22-bis si evidenzia che la società ha effettuato nel 2025 per conto del COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO la gestione della farmacia comunale di Bornato e del dispensario di Pedrocca, la gestione del patrimonio immobiliare e la gestione degli impianti fotovoltaici. Il canone di concessione della farmacia per l'anno 2025 è determinato in € 48.841,00 pari al 4% dei ricavi dell'attività.

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

Alla data del 31/12/2025 CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL è debitore nei confronti del COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO per l'importo complessivo di euro 71.438,00 derivante dalla differenza tra il saldo a credito e quello a debito. In particolare il credito v/COMUNE pari ad euro 15.000,00 è così costituito:

a - credito v/COMUNE per fatture da emettere per canone di locazione del magazzino anno 2025 per euro 15.000,00 (al netto di IVA).

Il debito v/COMUNE trae invece origine dai seguenti rapporti:

a -debito v/COMUNE per fatture da ricevere per euro 14.710,00 (al netto di IVA per split-payment) relativi al per euro 1.733,00 al saldo del canone di concessione per l'anno 2024 e per euro 12.977,00 al saldo provvisorio del canone di concessione per l'anno 2025;

b -debito v/COMUNE per complessivi euro 71.728,00 (al netto di IVA per split-payment) relativi alle fatture emesse:

i -.n. 24 del 05/06/2024 relativi all'acconto sul canone di concessione della Farmacia per il I° trimestre 2024 ed il saldo anno 2023 di euro 10.039,75;

ii -.n. 39 del 16/07/2024 relativi all'acconto sul canone di concessione della Farmacia per il II° trimestre 2024 di euro 8.306,75;

iii -.n. 50 del 11/10/2024 relativi all'acconto sul canone di concessione della Farmacia per il III° trimestre 2024 di euro 8.306,75;

iv -.n. 55 del 10/12/2024 relativi all'acconto sul canone di concessione della Farmacia per il IV° trimestre 2024 di euro 8.306,75;

v -.n. 48 del 12/08/2025 relativi all'acconto sul canone di concessione della Farmacia per il I° trimestre 2025 ed il saldo anno 2024 di euro 9.870,00;

vi -.n. 49 del 12/08/2025 relativi all'acconto sul canone di concessione della Farmacia per il II° trimestre 2025 di euro 8.966,00;

vii -.n. 58 del 13/10/2025 relativi all'acconto sul canone di concessione della Farmacia per il III° trimestre 2025 di euro 8.966,00;

viii -.n. 68 del 15/12/2025 relativi all'acconto sul canone di concessione della Farmacia per il IV° trimestre 2025 di euro 8.966,00.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

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

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

Nel corso dell'esercizio, la società ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla Legge 124/2017, art. 1, comma 25, pari ad euro 579.692. La seguente Tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

Si precisa che i pagamenti corrisposti da ATS BRESCIA si configurano come corrispettivi per cessioni di beni e/o prestazioni di servizi regolamentati dal mercato.

Soggetto erogante	Codice Fiscale	Data	Importo ricevuto	Causale
ATS BRESCIA	3775430980	28/01/2025	43.781	Incasso distinta 2024-12
ATS BRESCIA	3775430980	28/01/2025	4.367	Incasso Ft 36 / PA - Ft 37 / PA - Ft 38 / PA
ATS BRESCIA	3775430980	24/02/2025	5.045	Incasso Ft 1 / PA - Ft 2 / PA - Ft 3 / PA
ATS BRESCIA	3775430980	25/02/2025	49.710	Incasso distinta 2025-01
ATS BRESCIA	3775430980	26/03/2025	4.517	Incasso Ft 4 / PA - Ft 5 / PA - Ft 6 / PA
ATS BRESCIA	3775430980	31/03/2025	40.752	Incasso distinta 2025-02
ATS BRESCIA	3775430980	24/04/2025	4.270	Incasso Ft 7 / PA - Ft 8 / PA - Ft 9 / PA
ATS BRESCIA	3775430980	28/04/2025	44.731	Incasso distinta 2025-03
ATS BRESCIA	3775430980	21/05/2025	37.826	Incasso distinta 2025-04
ATS BRESCIA	3775430980	27/05/2025	3.550	Incasso Ft 10 / PA - Ft 11 / PA - Ft 12 / PA
ATS BRESCIA	3775430980	29/05/2025	3	Incasso aprobeica 10/24
ATS BRESCIA	3775430980	29/05/2025	3	Incasso aprobeica 11/24
ATS BRESCIA	3775430980	29/05/2025	3	Incasso aprobeica 12/24
ATS BRESCIA	3775430980	24/06/2025	3.804	Incasso Ft 13 / PA - Ft 14 / PA - Ft 15 / PA
ATS BRESCIA	3775430980	26/06/2025	51.701	Incasso distinta 2025-05
ATS BRESCIA	3775430980	25/07/2025	44.184	Incasso distinta 2025-06
ATS BRESCIA	3775430980	25/07/2025	3.909	Incasso Ft 16 / PA - Ft 17 / PA - Ft 18 / PA
ATS BRESCIA	3775430980	28/07/2025	6	Incasso aprobeica 01/25
ATS BRESCIA	3775430980	26/08/2025	47.039	Incasso distinta 2025-07
ATS BRESCIA	3775430980	26/08/2025	4.335	Incasso Ft 19 / PA - Ft 20 / PA - Ft 21 / PA
ATS BRESCIA	3775430980	25/09/2025	34.242	Incasso distinta 2025-08
ATS BRESCIA	3775430980	25/09/2025	3.242	Incasso Ft 22 / PA - Ft 23 / PA - Ft 24 / PA

ATS BRESCIA	3775430980	27/10/2025	3.001	Incasso Ft 25 / PA - Ft 26 / PA - Ft 27 / PA
ATS BRESCIA	3775430980	28/10/2025	46.248	Incasso distinta 2025-09
ATS BRESCIA	3775430980	25/11/2025	3.758	Incasso Ft 28 / PA - Ft 29 / PA - Ft 30 / PA
ATS BRESCIA	3775430980	27/11/2025	47.431	Incasso distinta 2025-10
ATS BRESCIA	3775430980	23/12/2025	44.418	Incasso distinta 2025-11
ATS BRESCIA	3775430980	23/12/2025	3.816	Incasso Ft 31 / PA - Ft 32 / PA - Ft 33 / PA
		TOTALE	579.692	

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2025, comprendente la Situazione Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa.

Per quanto concerne la destinazione dell'utile di esercizio, ammontante come già specificato a € 40.921, si propone l'integrale destinazione a riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che 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 della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2025 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Amministratore Unico

Firmato DOMENICO PELIZZARI