



CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA

Provincia di Brescia

VERBALE DI DELIBERAZIONE
DEL CONSIGLIO COMUNALE

COPIA

Del. Nr. 33
Immediatamente Eseguitibile

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2019 DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

Adunanza di prima convocazione - Seduta pubblica ordinaria

L'anno duemilaventi addì ventotto del mese di maggio , con inizio alle ore 21.13 previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge comunale e provinciale, si è riunito il Consiglio Comunale.

Per la trattazione dell'oggetto di cui sopra si hanno le seguenti presenze:

POLLONI	RINO	P
MALINVERNO	GUIDO	P
DELALIO	GIADA	P
SOLZA	PATRIZIA	P
PIONA	EMANUEL	P
GIARDINO	TOMMASO	P
ABATE	PAOLO	P
TAVELLI	LAURA	P
GIRELLI	GIOVITA	P
ZANI	STEFANO	P
LAVO	MASSIMILIANO	A
RIGHETTI	VALENTINO	P
BERTONI	RODOLFO	P
MAFFI	MAURIZIO	P
LODA	STEFANO	A
SPILLER	ANDREA	P
PAROLINI	SERGIO	P

Presenti n. 15

Assenti n.2

Assiste l'adunanza l'infrascritto Segretario Generale dott. ALESSANDRO TOMASELLI

Essendo legale il numero degli intervenuti, RINO POLLONI Presidente assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.



CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA

Provincia di Brescia

Oggetto:

Proposta nr. **103704**

APPROVAZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2019 DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

Su invito del Presidente, il Presidente della "Desenzano Azienda Speciale Servizi", dott. Alessandro Glisoni, illustra l'argomento all'ordine del giorno.

Apertasi la discussione intervengono, anche a più riprese:

- Andrea Spiller - Capogruppo Lista Movimento 5 stelle;
- Pietro Luigi Giovanni Avanzi - Assessore;
- Maurizio Maffi - Capogruppo Lista Partito Democratico Desenzano;
- Valentino Righetti - Capogruppo Lista Righetti per Desenzano;
- Alessandro Glisoni - Presidente DASS;
- Paolo Abate - Capogruppo Lista Desenzano Civica;
- Giovita Girelli - Capogruppo Lista Idee in Comune;
- Diego Cominelli - Commercialista consulente DASS;
- Sergio Parolini - Capogruppo Lista Desenzano Popolare;
- Sindaco;

Nella delibera di approvazione del verbale della presente seduta, verrà allegata la trascrizione degli interventi registrati del relatore e di coloro che sono intervenuti nel dibattito.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PRESO ATTO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 103 del 28.11.2012 è stata costituita l'Azienda "Desenzano Azienda Speciale Servizi", approvato lo Statuto ed il Contratto di Servizio;

VISTO, altresì, l'atto Notaio Marco Pozzoli, repertorio n. 50.473 e raccolta n. 21.139 del 05.02.2013 ;

PRESO ATTO che con provvedimento Sindacale n. 7 del 6.5.2019 è stato nominato il consiglio di amministrazione;

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 84 del 19.12.2018 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2019-2021 ed il Piano Programma;

VISTO l'art. 36 dello Statuto dell'Azienda Speciale, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 103/2012, che recita "*...il bilancio di esercizio viene redatto secondo i principi ed i criteri fissati dagli artt. 2423 e segg. c.c..Esso si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, della nota integrativa e della relazione sulla gestione.*"



CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA

Provincia di Brescia

DATO ATTO che il Consiglio di Amministrazione della DASS ha provveduto alla presentazione ed approvazione del Bilancio consuntivo 2019;

DATO ATTO, altresì, che è stata depositata la seguente documentazione:

- A) Bilancio di esercizio 2019;
- B) Nota integrativa al Bilancio Consuntivo 2019;
- C) Relazione del revisore dei conti.

EVIDENZIATI sinteticamente i dati contabili illustrati negli allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione ed in particolare:

- lo **STATO PATRIMONIALE** al 31.12.2019 trova rappresentazione sintetica nei seguenti dati:

ATTIVITA'	IMPORTO	PASSIVITA'	IMPORTO
Immobilizzazioni immateriali	34.041	Fondi per rischi ed oneri	8.288
Immobilizzazioni materiali	48.551	Debiti a breve termine	688.434
Immobilizzazioni finanziarie	16.182	Ratei e risconti passivi	11.687
Rimanenze	446.772	Tratt. Fine rapporto	181.871
Crediti a breve termine	146.984	TOTALE PASSIVITA'	890.280
Disponibilità liquide	338.446	Capitale di dotazione	90.000
Ratei e risconti attivi	6.373	Riserva statutaria	11.248
		Riserva straordinaria	64.575
		Altre riserve	-2
		Perdita di esercizio	-18.752
		TOTALE PATRIMONIO NETTO	147.069
TOTALE ATTIVO	1.037.349	TOTALE A PAREGGIO	1.037.349

- il **CONTO ECONOMICO**, relativo al periodo di gestione 01.01.2019/31.12.2019, risulta di seguito riassunto:

Valore della produzione		2.330.671
Costi della produzione:		
- per materie prime, sussid., di consumo e di merci	1.590.735	
- per godimento beni di terzi	134.705	



CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA

Provincia di Brescia

- per servizi	149.151	
- per il personale	403.241	
- per ammortamenti e svalutazioni	18.805	
- per variazioni rimanenze	-17.439	
- oneri diversi di gestione	54.225	
- accantonamenti per rischi	8.212	-2.341.635
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		
Proventi e oneri finanziari		-5.642
Proventi e oneri straordinari		0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		-16.606
Imposte e tasse		2.146
PERDITA D'ESERCIZIO		-18.752

DATO ATTO, altresì, che tra i costi per il godimento di beni di terzi è compreso il canone per la remunerazione dei diritti di esercizio che la D.A.S.S. versa al Comune ai sensi dell'art. 13 del Contratto di servizio (rep. 10079 del 17.12.2013) per un importo complessivo pari a 75.095,32 IVA esclusa;

PRESO ATTO che:

- tale Bilancio è già stato approvato all'unanimità dal Consiglio di Amministrazione della DASS, come da verbale depositato agli atti;
- il Revisore dei Conti ha esaminato il Bilancio chiuso al 31.12.2019 e, come da relazione, ha espresso parere favorevole;
- il Consiglio di Amministrazione ha proposto di coprire la perdita di esercizio 2019, pari ad euro 18.752 mediante l'utilizzo della riserva straordinaria;

VISTO l'art. 114 del D.Lgs. 267/2000;

VISTI gli allegati pareri favorevoli, sia sotto il profilo della regolarità tecnica che contabile, espressi da parte della dirigente dell'area Servizi Finanziari - dott.ssa Loretta Bettari, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/00, modificato dalla legge n. 213/12;

VISTO l'art. 42, del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267;

VISTO il Capo II dello Statuto Comunale;

CON VOTI favorevoli n. 11 (Presidente, Delalio, Solza - **Gruppo Consiliare Lega Nord**; Piona - **Gruppo Consiliare Forza Italia**; Abate - **Gruppo Consiliare Desenzano Civica**; Girelli, Zani - **Gruppo Consiliare Idee in Comune**; Giardino, Tavelli - **Gruppo Fratelli**



CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA

Provincia di Brescia

d'Italia; Parolini - Gruppo Consiliare Desenzano Popolare; il Sindaco), contrari n. 3 (Maffi, Bertoni - Gruppo Consiliare Partito Democratico; Spiller - Gruppo Consiliare Movimento 5 stelle), astenuti n. 1 (Righetti - Gruppo Consiliare Righetti per Desenzano) espressi in forma palese da n. 15 Consiglieri presenti e votanti, compreso il Sindaco e proclamati dal Presidente.

D E L I B E R A

1. di approvare il Bilancio d'esercizio dal 01.01.2019 al 31.12.2019 dell'Azienda Speciale "Desenzano Azienda Speciale Servizi", allegato alla presente deliberazione di cui costituisce parte integrante e sostanziale (allegato A), composto da Bilancio consuntivo 2019, nota integrativa al Bilancio Consuntivo 2019, relazione del revisore dei conti, che rappresentano un risultato di esercizio pari ad euro - 18.752, come meglio evidenziato in premessa;
2. di approvare la proposta del Consiglio di Amministrazione di coprire la perdita di esercizio 2019, mediante l'utilizzo della riserva straordinaria.

QUINDI,

IL CONSIGLIO COMUNALE

AI SENSI dell'art. 134, ultimo comma, del D.Lgs. n. 267/2000;

CON VOTI favorevoli n. 11 (Presidente, Delalio, Solza - **Gruppo Consiliare Lega Nord; Piona - Gruppo Consiliare Forza Italia; Abate - Gruppo Consiliare Desenzano Civica; Girelli, Zani - Gruppo Consiliare Idee in Comune; Giardino, Tavelli - Gruppo Fratelli d'Italia; Parolini - Gruppo Consiliare Desenzano Popolare; il Sindaco), contrari n. 1 (Spiller - Gruppo Consiliare Movimento 5 stelle) ed astenuti n. 3 (Righetti - Gruppo Consiliare Righetti per Desenzano; Maffi, Bertoni - Gruppo Consiliare Partito Democratico) espressi in forma palese da n. 15 Consiglieri presenti e votanti, compreso il Sindaco e proclamati dal Presidente.**

DICHIARA

il presente provvedimento immediatamente eseguibile, stante l'urgenza di darvi attuazione.

Atto: CONSIGLIO COMUNALE

R.U.P. Loretta Bettari

Assessore proponente: Pietro Luigi Giovanni Avanzi



CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA

Provincia di Brescia



CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA

Provincia di Brescia

Letto, confermato e sottoscritto.

II PRESIDENTE
Rino Polloni

II SEGRETARIO GENERALE
dott. Alessandro Tomaselli

(*) Atto firmato digitalmente

La presente deliberazione di CONSIGLIO COMUNALE nr.. 33 del 28/05/2020 sarà pubblicata all'Albo Pretorio ai sensi dell'art.125, comma 1, D. Lgs. n. 267/2000.

E' stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma, del D.Lgs. n. 267/2000.

DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

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

	31-12-2019	31-12-2018
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		
7) altre	34.041	1.408
Totale immobilizzazioni immateriali	34.041	1.408
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	0	3.342
3) attrezzature industriali e commerciali	1.797	3.441
4) altri beni	46.754	20.879
Totale immobilizzazioni materiali	48.551	27.662
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)	98.774	45.252
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	446.772	429.333
Totale rimanenze	446.772	429.333
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	128.272	66.261
Totale crediti verso clienti	128.272	66.261
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.811	13.865
Totale crediti tributari	9.811	13.865
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.901	38.606
Totale crediti verso altri	8.901	38.606
Totale crediti	146.984	118.732
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	315.341	280.049
3) danaro e valori in cassa	23.105	27.023
Totale disponibilità liquide	338.446	307.072
Totale attivo circolante (C)	932.202	855.137
D) Ratei e risconti	6.373	23.132
Totale attivo	1.037.349	923.521
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	90.000	90.000
V - Riserve statutarie	11.248	9.462
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	64.575	48.500

Varie altre riserve	(2)	1
Totale altre riserve	64.573	48.501
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(18.752)	17.861
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
Totale patrimonio netto	147.069	165.824
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	76	76
4) altri	8.212	0
Totale fondi per rischi ed oneri	8.288	76
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	181.871	167.940
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	493.046	452.720
Totale debiti verso fornitori	493.046	452.720
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.982	29.725
Totale debiti tributari	31.982	29.725
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.828	13.304
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.828	13.304
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	148.578	81.969
Totale altri debiti	148.578	81.969
Totale debiti	688.434	577.718
E) Ratei e risconti	11.687	11.963
Totale passivo	1.037.349	923.521

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.298.112	2.272.910
5) altri ricavi e proventi		
altri	32.559	48.665
Totale altri ricavi e proventi	32.559	48.665
Totale valore della produzione	2.330.671	2.321.575
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.590.735	1.565.680
7) per servizi	149.151	122.547
8) per godimento di beni di terzi	134.705	124.767
9) per il personale		
a) salari e stipendi	283.865	314.116
b) oneri sociali	96.354	98.039
c) trattamento di fine rapporto	23.022	24.575
e) altri costi	0	21.454
Totale costi per il personale	403.241	458.184
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.951	899
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.854	9.109
Totale ammortamenti e svalutazioni	18.805	10.008
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(17.439)	(1.494)
12) accantonamenti per rischi	8.212	0
14) oneri diversi di gestione	54.225	11.583
Totale costi della produzione	2.341.635	2.291.275
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(10.964)	30.300
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	218	256
Totale proventi diversi dai precedenti	218	256
Totale altri proventi finanziari	218	256
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	5.860	5.147
Totale interessi e altri oneri finanziari	5.860	5.147
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(5.642)	(4.891)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(16.606)	25.409
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.146	7.548
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.146	7.548
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(18.752)	17.861

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(18.752)	17.861
Imposte sul reddito	2.146	7.548
Interessi passivi/(attivi)	5.642	4.891
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(10.964)	30.300
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	8.212	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	18.805	10.008
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	20.828	24.576
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	47.845	34.584
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	36.881	64.884
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(17.439)	(1.493)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(62.011)	7.139
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	40.326	(155.524)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	16.759	(15.218)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(276)	(819)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	104.149	(3.933)
Totale variazioni del capitale circolante netto	81.508	(169.848)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	118.389	(104.964)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(5.642)	(4.891)
(Imposte sul reddito pagate)	(2.146)	(7.548)
(Utilizzo dei fondi)	-	(26.100)
Altri incassi/(pagamenti)	(6.897)	(12.337)
Totale altre rettifiche	(14.685)	(50.876)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	103.704	(155.840)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(34.634)	(14.315)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(37.696)	(1.759)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(72.330)	(16.074)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	31.374	(171.914)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	280.049	454.907
Danaro e valori in cassa	27.023	24.079
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	307.072	478.986
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	315.341	280.049
Danaro e valori in cassa	23.105	27.023
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	338.446	307.072

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 evidenzia una perdita pari a 18.752 € contro un utile netto di 17.861 € dell'esercizio precedente.

Si fa presente che la perdita di esercizio non è dovuta all'attività della gestione caratteristica, ma all'iscrizione in bilancio di poste eccezionali e non ripetibili, quali l'accantonamento al fondo rischi per un contenzioso in via di definizione con un ex dipendente ed ai costi straordinari dovuti al rimborso alla proprietà per il ripristino dei locali in cui era ubicata la vecchia sede di una delle due farmacie spostata, nel corso del 2019, in via Molin.

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.)

DECRETO LEGISLATIVO 139/2015

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio e i documenti da cui lo stesso è costituito sono allineati con le disposizioni comunitarie.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato:

- i documenti che compongono il bilancio;
- i principi di redazione del bilancio;
- il contenuto di Stato patrimoniale e Conto economico;
- i criteri di valutazione;
- il contenuto della Nota integrativa.

Principi di redazione

Principi di redazione del bilancio (postulato della rilevanza)

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi dell'artt. 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.

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

Schemi di bilancio

Le modifiche apportate agli artt. 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del codice civile hanno determinato il cambiamento degli schemi di bilancio. I punti interessati sono:

- Costi di ricerca e pubblicità: sono interamente indicati nel Conto economico dell'esercizio di sostenimento, con conseguente allineamento anche in questo caso alla prassi dei Principi Contabili Internazionali - Ifrs. Di conseguenza sono capitalizzabili solo i "costi di sviluppo".
- Azioni proprie: sono indicate a diretta riduzione del patrimonio netto tramite l'iscrizione nella voce A.X del patrimonio netto "Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio" (allineamento alla prassi dei Principi Contabili Internazionali - Ifrs.)
- Rapporti con imprese sottoposte al controllo delle controllanti: tra le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni e crediti), nell'attivo circolante (crediti) e nei debiti, figurano le voci relative a partecipazioni, crediti e debiti verso imprese controllate dalle controllanti della società che redige il bilancio (cd imprese "sorelle").
- Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi: tra le voci del patrimonio netto è presente la voce VII — Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.
- Aggi ed i disaggi di emissione: non è più richiesta la separata indicazione degli aggi ed dei disaggi di emissione tra i ratei e risconti.
- Conti d'ordine: non è più previsto il dettaglio in calce allo Stato patrimoniale.
- Area straordinaria del Conto economico: nella nuova formulazione dell'art. 2425, a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E) (voci 20 e 21), relativa all'area straordinaria, i proventi e gli oneri straordinari sono indicati all'interno delle voci A5 e B14.
- Strumenti finanziari derivati: con la Direttiva n. 34/13 è stata prevista la valutazione al fair value degli strumenti finanziari; il D.Lgs. n.139/15 ha fatto proprio questo orientamento spostando gli strumenti derivati dai "conti d'ordine" (dove si collocavano in precedenza) alle sezioni attiva e passiva dello Stato patrimoniale, nonché distinguendo tali strumenti secondo la loro funzione economica (derivati di copertura distinti dai derivati di negoziazione).
- Cespiti destinati alla vendita e beni obsoleti: le immobilizzazioni materiali nel momento in cui sono destinate all'alienazione sono riclassificate nell'attivo circolante e quindi valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (articolo 2426, numero 9, comma 1, codice civile). I beni destinati alla vendita non sono oggetto di ammortamento (OIC 16 punto 75).

Si rimanda al paragrafo di dettaglio per le informazioni dedicate a tali voci.

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. In merito il Principio contabile n. 15 presume che gli effetti sono irrilevanti se: (1) i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi); (2) se i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

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 nuova tassonomia.

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 Spaciale, è stato inoltre predisposto il rendiconto finanziario come espressamente previsto dal c.c..

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.

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 31/12/2019 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 stati erogati 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 Soeciale 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 ve ne sono.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

La società 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.

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.

Rivalutazione dei beni

In ossequio a quanto stabilito dall'art.10 della Legge n.72/1983 - dall'art. 7 della Legge n.408/90 - dall'art. 27 della Legge nr.413/91 e dagli artt. da 10 a 16 della Legge nr.342/2000, si precisa che non sussistono nel patrimonio sociale immobilizzazioni i cui valori originari di acquisizione siano stati sottoposti a rivalutazione monetaria.

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 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 valori di inizio esercizio, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2019 risultano pari a 34.041 €.

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.408	1.408
Valore di bilancio	1.408	1.408
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	37.696	37.696
Ammortamento dell'esercizio	6.951	6.951
Totale variazioni	30.745	30.745
Valore di fine esercizio		
Costo	40.992	40.992
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.951	6.951
Valore di bilancio	34.041	34.041

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.

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 seguito 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.

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

Rivalutazione dei beni

Nel corso dell'esercizio non si è provveduto a rivalutare i beni.

Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni materiali 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.

Nel corso dell'esercizio non si è provveduto a ridurre il valore delle 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 31/12/2019 risultano pari a 48.551 €.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	14.858	10.575	43.043	68.476
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.516	7.134	22.164	40.814
Valore di bilancio	3.342	3.441	20.879	27.662
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	34.634	34.634
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	1.890	-	-	1.890
Ammortamento dell'esercizio	1.452	1.643	9.342	12.437
Totale variazioni	(3.342)	(1.643)	25.292	20.307
Valore di fine esercizio				
Costo	12.968	10.575	77.677	101.220
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.968	8.777	30.923	52.668
Svalutazioni	-	1	-	1
Valore di bilancio	0	1.797	46.754	48.551

Operazioni di locazione finanziaria

Non ve ne sono.

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 euro 10.400, nel 2019 CEF non ha deliberato a favore dei Soci aumenti gratuiti di capitale sociale, la partecipazione al 31/12/2019 risulta pari ad euro 16.172 invariata rispetto al 2018.

La piccola partecipazione nel consorzio CONAI è stata acquistata nel corso del 2013 per euro 10,32 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

MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Per le immobilizzazioni finanziarie si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, 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 finanziarie al 31/12/2019 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

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Non ve ne sono.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Non ve ne sono.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Non ve ne sono.

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 merci sono pari a € 446.772

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	429.333	17.439	446.772
Totale rimanenze	429.333	17.439	446.772

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale.

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 128.272 €.

Sono esposti in bilancio al valore di presumibile realizzo. Il credito principale di euro 123.539 nei confronti dell'ATS territoriale è stato già incassato alla data di approvazione del presente bilancio.

Crediti in valuta estera

Non ve ne sono.

Altri crediti verso terzi

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale.

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	66.261	62.011	128.272	128.272
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	13.865	(4.054)	9.811	9.811
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	38.606	(29.705)	8.901	8.901
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	118.732	28.252	146.984	146.984

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 la società.

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	128.272	128.272
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	9.811	9.811
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	8.901	8.901
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	146.984	146.984

L'Azienda Speciale non vanta crediti verso fornitori esteri.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 338.446 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 315.341 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 23.105 € 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	280.049	35.292	315.341
Denaro e altri valori in cassa	27.023	(3.918)	23.105
Totale disponibilità liquide	307.072	31.374	338.446

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.

Per quanto riguarda i costi sospesi, si è tenuto conto delle spese riferite a prestazioni di servizi che risultano correlate a componenti positivi di reddito che avranno la propria manifestazione nell'esercizio successivo, al netto delle quote recuperate nel corso dell'esercizio corrente.

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.

L'Azienda Speciale non ha iscritto ratei attivi in bilancio.

Le suindicate voci vengono dettagliate nel seguente prospetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	23.132	(16.759)	6.373
Totale ratei e risconti attivi	23.132	(16.759)	6.373

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
Assicurazioni e fidejussioni	4.577
Consulenze e servizi	1.148
Imposta registro	648
TOTALE	6.373

Oneri finanziari capitalizzati

L'Azienda Speciale non ha iscritto in bilancio oneri finanziati capitalizzabili.

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

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	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	90.000	-	-		90.000
Riserve statutarie	9.462	1.786	-		11.248
Altre riserve					
Riserva straordinaria	48.500	16.075	-		64.575
Varie altre riserve	1	-	3		(2)
Totale altre riserve	48.501	16.075	3		64.573
Utile (perdita) dell'esercizio	17.861	-	17.861	(18.752)	(18.752)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Totale patrimonio netto	165.824	17.861	17.864	(18.752)	147.069

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	90.000	capitale	B
Riserve statutarie	11.248	utili	B
Altre riserve			
Riserva straordinaria	64.575	utili	A/B/C
Varie altre riserve	(2)	capitale	E
Totale altre riserve	64.573		
Totale	165.821		

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 31/12/2019

Si segnala inoltre che non vi sono riserve che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito tassabile d'impresa.

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

Riclassificazione fiscale delle voci del patrimonio netto

		di cui per riserve			di cui per
--	--	--------------------	--	--	------------

DESCRIZIONE	Totale	/versamenti di capitale (art. 47 co. 5 TUIR)	di cui per riserve di utili	di cui per riserve in sospensione d'imposta	riserve di utili in regime di trasparenza
Capitale sociale	90.000	90.000	0		
Riserve statutarie	11.248		11.248		
Riserva straordinaria	64.575		64.575		
Varie altre riserve	-2	-2	0		

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.

Nel corso del 2019 si è provveduto a stanziare in fondo rischi di euro 8.212 per un contenzioso in essere con un ex dipendente ad oggi in fase di definizione, l'importo da accantonare è stato quantificato dal consulente che sta seguendo la questione.

Dettaglio voce del passivo B 04 - Altri fondi (art. 2427 n. 7 c.c.)

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondo contenzioso	8.212
TOTALE	8.212

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	76	0	76
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	8.212	8.212
Totale variazioni	-	8.212	8.212
Valore di fine esercizio	76	8.212	8.288

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 181.871 € 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	167.940
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	20.828
Utilizzo nell'esercizio	6.897
Totale variazioni	13.931
Valore di fine esercizio	181.871

Debiti

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

Debiti verso terzi

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

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 fornitori	452.720	40.326	493.046	493.046
Debiti tributari	29.725	2.257	31.982	31.982
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.304	1.524	14.828	14.828
Altri debiti	81.969	66.609	148.578	148.578
Totale debiti	577.718	110.716	688.434	688.434

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.

Si segnala che l'Azienda Speciale non ha debiti verso fornitori esteri.

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso fornitori	493.046	493.046
Debiti tributari	31.982	31.982
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.828	14.828
Altri debiti	148.578	148.578
Debiti	688.434	688.434

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 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.

L'Azienda Speciale non ha iscritto in bilancio risconti passivi.

Le suindicate voci vengono dettagliate nelle seguenti tabelle:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti passivi	11.963	(276)	11.687

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

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

RATEI PASSIVI	IMPORTO
Ratei 14° mensilità	11.687
TOTALE	11.687

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.

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 vendita merci	2.298.112
Totale	2.298.112

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.

Si fa presente che l'Azienda Speciale non ha clienti esteri.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	2.298.112
Totale	2.298.112

Nella voce di sintesi "altri ricavi e proventi" sono iscritti: premi di fine anno per euro 7.912, sopravvenienze attive per euro 13.166, proventi diversi per euro 6.878, proventi da attività di marketing per euro 4.603

Costi della produzione

Nella voce di sintesi "oneri diversi di gestione" sono iscritti: omaggi per euro 876, spese condominiali per euro 1.200, quote associative per euro 4.700, abbonamenti per euro 144, imposte e tasse deducibili per euro 1.335, imposte e tasse indeducibili per euro 584, imposta di bollo e registro per euro 1.085, sopravvenienze passive per euro 27.017, isussistenze passive per euro 4.006, oneri non deducibili per euro 60, sopravvenienze passive indeducibili per euro 13.218

Proventi e oneri finanziari

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

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 5.860 €.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non ve ne sono.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Di seguito si riporta il dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari suddivisi per tipologia di debito.

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	5.860
Totale	5.860

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
Sconti e altri oneri finanziari	2.556
Interessi passivi verso fornitori	3.284
Interessi passivi di mora	20
TOTALE	5.860

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

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.

Voce di costo	Importo	Natura
Sopravvenienze passive	25.000	Indennità ripristino immobile
Totale	25.000	

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.

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 o 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	3
Totale Dipendenti	8

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

	Amministratori
Compensi	660

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nel corso del 2019 è stato nominato un nuovo revisore dei conti in quanto l'incarico affidato al precedente è scaduto in corso d'anno, il corrispettivo totale relativo al 2019 per l'attività di revisione è stato di euro 4.247

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.247
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.247

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

La società 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.

La società 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.

La società 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.

La società non ha effettuato operazioni con parti correlate che risultano essere rilevanti 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

La società non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

In merito ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si informa, come già indicato in precedenza, che è in fase di chiusura conciliativa in contenzioso con un ex dipendente.

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

Non ve ne sono.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato dell'esercizio

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2019, composto dai seguenti prospetti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa

Per quanto concerne la perdita di esercizio, ammontante come già specificato a euro 18.752, se ne propone la copertura mediante l'utilizzo della riserva straordinaria.

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

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

Situazione fiscale

Non vi sono attualmente contestazioni in essere e rimangono aperti per definizione fiscale gli esercizi a partire dal 2015.

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), nominata con atto del 06/05/2019 per la durata di tre anni

Tantera Natascia (Consigliere), nominato con atto del 06/05/2019 per la durata di tre anni

Guacci Riccardo (Consigliere), nominato con atto del 06/05/2019 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. Nel corso del 2019 il ruolo di direttore aziendale è stato ricoperto dalla dott.sa Schivardi Laura.

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. sovrintende 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 19/11/2019 sino al 30/06/2022.

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 disposizioni 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. 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 del 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 economiche trimestrali vengono raffrontate 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 periodi 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.

Dichiarazione di conformità del bilancio

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

Il sottoscritto amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Desenzano del Garda 13 marzo 2020

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Firmato GLISONI ALESSANDRO

"Firma digitale"

Il sottoscritto Glisoni Alessandro, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI**CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO****31 DICEMBRE 2019**

		31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
RISULTATO UNITA' FARMACIA LE GREZZE		€ 57.698,22	€ 101.402,02	€ 152.978,77
RISULTATO UNITA' FARMACIA VIA DAL MOLIN		€ 26.227,25	€ 32.756,71	-€ 114.712,60
RISULTATO COSTI/RICAVI NON RIPARTIBILI		-€ 69.085,16	-€ 108.749,51	-€ 54.872,38
RISULTATO LORDO		€ 14.840,31	€ 25.409,22	-€ 16.606,21
IMPOSTE D'ESERCIZIO		-€ 12.697,00	-€ 7.548,00	-€ 2.146,00
RISULTATO NETTO DI GESTIONE		€ 2.143,31	€ 17.861,22	-€ 18.752,21

FARMACIA LE GREZZE DASS						
	31/12/2017	%	31/12/2018	%	31/12/2019	%
VENDITE	1.121.729,00	100,00%	1.226.831,13	100,00%	1.347.948,31	100,00%
<i>Altri ricavi</i>	2.499,05	0,22%	3.594,77	0,29%	11.611,93	0,86%
<i>Trattenute mutua</i>	7.193,50	0,64%	7.348,67	0,60%	9.529,00	0,71%
<i>Premi CEF e altri</i>	6.496,46	0,58%	7.072,96	0,58%	7.188,17	0,53%
TOTALE RICAVI	1.137.918,01	101,44%	1.244.847,53	101,47%	1.376.277,41	102,10%
<i>Acquisti + Rim. Iniziali - Rim. Finali</i>	751.292,85	66,98%	803.001,83	65,45%	863.579,76	64,07%
<i>1 - Costo del personale</i>	205.182,06	18,29%	207.367,89	16,90%	193.309,67	14,34%
<i>2 - Prestazioni servizi e consulenza</i>	9.657,54	0,86%	10.244,50	0,84%	23.155,80	1,72%
<i>3 - Ammortamenti + Manutenzioni + Leasing</i>	12.972,02	1,16%	14.731,25	1,20%	16.174,41	1,20%
<i>4 - Locazioni</i>	26.158,55	2,33%	26.350,51	2,15%	26.809,63	1,99%
<i>5 - Spese di produzione (energia elt., riscald.)</i>	7.555,41	0,67%	7.556,68	0,62%	7.564,44	0,56%
<i>6 - Spese generali</i>	3.436,29	0,31%	4.261,61	0,35%	3.133,62	0,23%
<i>7 - Spese amministrative</i>	6.819,96	0,61%	5.377,31	0,44%	5.911,39	0,44%
<i>9 - Altre (imposte e tasse, spese non ded.)</i>	11.587,96	1,03%	13.424,75	1,09%	25.134,77	1,86%
TOTALE COSTI	283.369,79	25,26%	289.314,50	23,58%	301.193,73	22,34%
<i>8 - Trattenute mutua</i>	11.407,81	1,02%	11.227,80	0,92%	13.789,61	1,02%
UTILE NETTO D'ESERCIZIO Commerciale	91.847,56	8,19%	141.303,40	11,52%	197.714,31	14,67%
<i>10 - Canone di affidamento</i>	<u>34.149,34</u>	3,04%	<u>39.901,38</u>	3,25%	<u>44.735,54</u>	3,32%
UTILE LORDO D'ESERCIZIO	57.698,22	5,14%	101.402,02	8,27%	152.978,77	11,35%

FARMACIA LE GREZZE 31/12/19

		31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
RICAVI	8083003 vendite merci con fattura	€ 29.547,67	€ 31.064,27	€ 28.094,63
	8080008 corrispettivi	€ 1.092.181,33	€ 1.195.766,86	€ 1.319.853,68
	VENDITE	1.121.729,00	1.226.831,13	1.347.948,31
	8081005 trattenute ASL	€ 7.193,50	€ 7.348,67	€ 9.529,00
	TRATTENUTE MUTUA	7.193,50	7.348,67	9.529,00
	8085001 interessi attivi bancari	€ 45,57	€ 85,29	€ 87,75
	8087011 sopravv. Attive	€ 120,00	€ 788,59	€ 9.035,82
	8087014 abb. e arr. attivi	€ 4,55	€ 19,19	€ 287,41
	8087024 proventi diversi	€ 2.328,93	€ 2.701,70	€ 2.200,95
	ALTRI RICAVI	2.499,05	3.594,77	11.611,93
	8083006 premi fine anno	€ 4.045,45	€ 4.418,38	€ 4.068,00
	8087029 attività marketing	€ 2.139,01	€ 2.654,58	€ 3.120,17
	8086012 altri prov. su partecip.	€ 312,00	€ 0,00	€ 0,00
	PREMI	6.496,46	7.072,96	7.188,17

0

COSTO DEL VENDUTO	71710001 rimanenze iniziali di prodotto	€ 236.949,41	€ 228.529,46	€ 246.692,75
	7272006 oneri accessori su acquisti	€ 123,79	€ 1.360,48	€ 369,26
	7273001 acquisto merci	€ 742.749,11	€ 819.817,62	€ 879.476,07
	7276002 sconti su acquisti	€ 0,00	-€ 12,98	-€ 57,60
	rimanenze finali	-€ 228.529,46	-€ 246.692,75	-€ 262.900,72
	COSTO DEL VENDUTO	751.292,85	803.001,83	863.579,76

0

COSTI	7281001 retrib. Pers. Produttivo	€ 149.409,10	€ 149.778,84	€ 135.963,32
	7281002 oneri sociali INPS	€ 11.632,53	€ 12.244,17	€ 12.790,48
	7281008 INAIL	€ 1.134,57	€ 931,30	€ 883,40
	7281010 INPDAP	€ 31.248,60	€ 32.907,73	€ 32.943,32
	7282002 addestramento e formazione	€ 355,00	€ 244,00	€ 445,00
	Quota tfr	€ 10.602,26	€ 11.261,85	€ 10.284,15
	1. PERSONALE	205.182,06	207.367,89	193.309,67
	7284009 prest. Professionali	€ 9.649,00	€ 10.244,50	€ 23.155,80
	2. PRESTAZIONE DI SERVIZI	9.657,54	10.244,50	23.155,80
	7274002 attrezzatura minuta	€ 164,27	€ 750,80	€ 1.272,00
	7274001 attrezzatura 80%	€ 0,00	€ 0,00	€ 22,65
	7278006 manut su beni di terzi	€ 94,10	€ 680,00	€ 225,10
	7278007 manutenzioni varie	€ 2.215,00	€ 2.992,00	€ 4.999,31
	7278014 manut ordin annua	€ 234,72	€ 0,00	€ 150,00
	7285005 canoni manutenzione	€ 1.302,89	€ 904,58	€ 998,61
	7285008 canoni ass. tecnica	€ 1.401,53	€ 1.475,82	€ 1.608,40
	7285011 canoni assistenza software	€ 2.182,02	€ 2.229,48	€ 2.296,80
	ammortamenti	€ 5.377,49	€ 5.423,30	€ 4.601,54
	3. AMMORT.+MANUTENZIONI	12.972,02	14.731,25	16.174,41
	7285001 affitto locali	€ 26.158,55	€ 26.350,51	€ 26.809,63
	4. AFFITTO LOCALI	26.158,55	26.350,51	26.809,63
	7277002 energia elettrica	€ 7.536,04	€ 7.526,30	€ 7.538,36
	7277005 acqua potabile	€ 19,37	€ 30,38	€ 26,08
	5. SPESE DI PRODUZIONE	7.555,41	7.556,68	7.564,44
	7283002 ins. E stamp. Publ.	€ 50,00	€ 0,00	€ 0,00
	7283012 spese pubblic.gestione	€ 0,00	€ 714,00	€ 0,00
	7287001 assicurazioni	€ 2.974,82	€ 2.788,64	€ 2.418,05
	7287007 spese generali varie	€ 180,00	€ 242,00	€ 540,00
	7287008 abb. E arrot. Pass.	€ 61,47	€ 21,83	€ 88,57
	7287027 pulizie locali	€ 170,00	€ 495,14	€ 87,00
	6. SPESE GENERALI	3.436,29	4.261,61	3.133,62

7277003 spese telefoniche	€ 1.980,26	€ 1.621,34	€ 1.307,30
7272003 materiali di consumo	€ 399,56	€ 0,00	€ 0,00
7284001 cons tecniche	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.031,90
7286001 cancelleria varia	€ 1.096,57	€ 0,00	€ 767,70
7286003 postali e bollati	€ 66,65	€ 32,00	€ 40,00
7286004 tariffazione	€ 1.945,80	€ 2.015,23	€ 2.092,98
7293007 imposte bollo e registro	€ 33,61	€ 261,64	€ 231,75
7286008 spese amministrative varie,	€ 297,51	€ 447,10	€ 439,76
7. SPESE AMMINISTRATIVE	6.819,96	5.377,31	5.911,39
7287019 trattenute mutua	€ 11.407,81	€ 11.227,80	€ 13.789,61
8. TRATTENUTE MUTUA	11.407,81	11.227,80	13.789,61
7275001 spese di trasporto	€ 954,90	€ 998,69	€ 900,29
7277006 smaltimento rifiuti	€ 593,05	€ 622,53	€ 621,85
7277010 altri costi per servizi	€ 140,63	€ 197,54	€ 198,61
7283001 omaggi < 25,82 euro	€ 0,00	€ 438,00	€ 438,00
7287002 vigilanza	€ 840,00	€ 840,00	€ 840,00
7287005 contrib. Associativi	€ 2.250,00	€ 2.100,00	€ 2.200,00
7287012 spese incasso	€ 140,19	€ 151,55	€ 144,79
7287014 liberalità	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00
7288003 comm. E spese bancarie	€ 2.596,09	€ 3.522,94	€ 4.377,78
7288008 int. Pass. Commerciali	€ 1.631,80	€ 1.724,86	€ 1.654,83
7288009 oneri finanziari diversi	€ 599,41	€ 600,00	€ 599,62
7288015 int. Di mora	€ 0,00	€ 5,60	€ 5,60
7293004 imposte e tasse deduc.	€ 377,67	€ 334,67	€ 334,67
7293005 imposte etasse non deduc.	€ 0,00	€ 0,00	€ 523,08
7294009 sopravv. pass. Indeducibili	€ 1.464,22	€ 78,68	€ 9.279,05
7294003 sopravv. Passive	€ 0,00	€ 1.709,69	€ 2.016,60
7294005 Insussistenze passive		€ 0,00	€ 1.000,00
	11.587,96	13.424,75	25.134,77
canone affidamento azienda da ricevere	€ 34.149,34	€ 39.901,38	44.735,54
CANONE CONCESSIONE COMUNE	34.149,34	39.901,38	44.735,54

0

RISULTATO	57.698,22	101.402,02	152.978,77
------------------	------------------	-------------------	-------------------

FARMACIA VIA DAL MOLIN DASS

	31/12/2017	%	31/12/2018	%	31/12/2019	%
<i>VENDITE</i>	1.017.239,88	100,00%	1.005.873,16	100,00%	912.826,00	100,00%
<i>Altri ricavi</i>	15.594,97	1,53%	31.727,41	3,15%	9.160,11	1,00%
<i>Trattenute mutua</i>	34.746,55	3,42%	32.804,03	3,26%	27.291,11	2,99%
<i>Premi CEF e altri</i>	8.377,72	0,82%	6.325,92	0,63%	5.326,89	0,58%
TOTALE RICAVI	1.075.959,12	105,77%	1.076.730,52	107,04%	954.604,11	104,58%
<i>Acquisti + Rim. Iniziali - Rim. Finali</i>	682.165,28	67,06%	706.627,75	70,25%	654.815,09	71,73%
<i>1 - Costo del personale</i>	190.139,97	18,69%	185.945,85	18,49%	210.581,69	23,07%
<i>2 - Prestazioni servizi e consulenza</i>	7.916,80	0,78%	5.575,50	0,55%	6.122,50	0,67%
<i>3 - Ammortamenti + Manutenzioni + Leasing</i>	10.317,59	1,01%	10.956,84	1,09%	27.193,22	2,98%
<i>4 - Locazioni</i>	25.200,00	2,48%	25.800,00	2,56%	34.000,00	3,72%
<i>5 - Spese di produzione (energia elt., riscald.)</i>	4.684,37	0,46%	7.115,89	0,71%	6.293,71	0,69%
<i>6 - Spese generali</i>	3.460,02	0,34%	3.577,18	0,36%	3.821,77	0,42%
<i>7 - Spese amministrative</i>	12.416,08	1,22%	11.073,48	1,10%	15.713,88	1,72%
<i>9 - Altre (imposte e tasse, spese non ded.)</i>	42.799,28	4,21%	16.646,35	1,65%	48.341,73	5,30%
TOTALE COSTI	296.934,11	29,19%	266.691,09	26,51%	352.068,50	38,57%
<i>8 - Trattenute mutua</i>	39.664,07	3,90%	37.940,01	3,77%	32.073,34	3,51%
UTILE NETTO D'ESERCIZIO Commerciale	57.195,66	5,62%	65.471,67	6,51%	-84.352,82	-9,24%
<i>10 - Canone di affidamento</i>	<u>30.968,41</u>	3,04%	<u>32.714,96</u>	3,25%	<u>30.359,78</u>	3,33%
UTILE LORDO D'ESERCIZIO	26.227,25	2,58%	32.756,71	3,26%	-114.712,60	-12,57%

FARMACIA VIA MOLIN 31/12/2019

		31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
RICAVI	8083003 vendite merci con fattura	€ 53.766,45	€ 57.869,62	€ 47.583,21
	8080008 corrispettivi	€ 963.473,43	€ 948.003,54	€ 865.242,79
	VENDITE	1.017.239,88	1.005.873,16	912.826,00
	8081005 trattenute ASL	€ 34.746,55	€ 32.804,03	€ 27.291,11
	TRATTENUTE MUTUA	34.746,55	32.804,03	27.291,11
	8085001 interessi attivi bancari	€ 148,72	€ 171,11	€ 129,79
	8085003 interessi attivi diversi	€ 1,46	€ 0,00	€ 0,00
	8087004 risarcimento danni	€ 2.118,00	€ 0,00	€ 0,00
	8087010 plusvalenza	€ 4,10	€ 0,00	€ 0,00
	8087011 sopravv. Attive	€ 6.325,49	€ 4.156,08	€ 4.129,40
	8087014 abb. e arr. attivi	€ 7,00	€ 17,29	€ 224,07
	8087019 sopr.attive non tassate	€ 0,00	€ 26.100,00	€ 0,00
	8087024 proventi diversi	€ 6.990,20	€ 1.282,93	€ 4.676,85
	ALTRI RICAVI	15.594,97	31.727,41	9.160,11
	8083006 premi fine anno	€ 4.698,00	€ 4.093,00	€ 3.844,00
	8087029 attività marketing	€ 3.367,72	€ 2.232,92	€ 1.482,89
	8086012 altri prov. su partecip.	€ 312,00	€ 0,00	€ 0,00
	PREMI	8.377,72	6.325,92	5.326,89
				0
COSTO DEL VENDUTO	71710001 rimanenze iniziali di prodotto	€ 156.568,77	€ 199.310,05	€ 182.640,26
	7272006 oneri accessori su acquisti	€ 71,81	€ 127,58	€ 0,00
	7273001 acquisto merci	€ 724.846,85	€ 689.830,38	€ 656.046,37
	7276002 sconti su acquisti	-€ 12,10	€ 0,00	€ 0,00
	rimanenze finali	-€ 199.310,05	-€ 182.640,26	-€ 183.871,54
	COSTO DEL VENDUTO	682.165,28	706.627,75	654.815,09
				0
	7281001 retrib. Pers. Produttivo	€ 133.057,42	€ 130.111,80	€ 147.901,76
	7281002 oneri sociali	€ 12.133,38	€ 11.534,85	€ 13.187,09
	7281008 INAIL	€ 937,73	€ 1.067,28	€ 943,99
	7281010 contributi inpdap	€ 31.842,08	€ 31.299,12	€ 35.605,89
	7287023 convegni e corsi formazione	€ 777,00	€ 134,00	€ 205,00
	Quota tfr	€ 11.392,36	€ 11.798,80	€ 12.737,96
	1. PERSONALE	190.139,97	185.945,85	210.581,69
	7284009 prest. Professionali	€ 7.908,25	€ 5.575,50	€ 6.122,50
	72840011 prestazioni occasionali	€ 8,55	€ 0,00	€ 0,00
	2. PRESTAZIONE DI SERVIZI	7.916,80	5.575,50	6.122,50
	7274002 attrezzatura minuta	€ 55,71	€ 789,90	€ 1.771,38
	7278001 spese trasferimento farmacia		€ 0,00	€ 4.352,50
	7278006 mutazioni su beni di terzi	€ 405,00	€ 0,00	€ 0,00
	7278007 manutenzioni varie	€ 367,00	€ 2.218,00	€ 3.461,00
	7278014 manut ordin annua	€ 24,73	€ 125,27	€ 321,75
	7285008 canoni ass. tecnica	€ 1.857,65	€ 1.371,82	€ 299,88
	7285005 canoni manutenzione	€ 1.276,00	€ 25,07	€ 149,59
	7285011 canoni assistenza software	€ 2.189,34	€ 2.336,80	€ 2.634,12
	ammortamenti	€ 4.142,16	€ 4.089,98	€ 14.203,00
	3. AMMORT.+MANUTENZIONI	10.317,59	10.956,84	€ 27.193,22
	72850001 affitto locali	€ 25.200,00	€ 25.800,00	€ 32.800,00
	7285007 spese condominiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.200,00
	4. AFFITTO LOCALI	25.200,00	25.800,00	34.000,00
	7277002 energia elettrica	€ 3.157,67	€ 3.484,93	€ 4.623,94
	7277004 gas/combustibile/riscaldamento	€ 1.444,23	€ 3.399,00	€ 1.476,90
	7277005 acqua potabile	€ 82,47	€ 231,96	€ 192,87
	5. SPESE DI PRODUZIONE	4.684,37	7.115,89	6.293,71
	7283002 ins. E stamp. Publ.	€ 50,00	€ 0,00	€ 0,00
	7287001 assicurazioni	€ 2.714,82	€ 2.788,63	€ 2.418,04
	7287007 spese generali varie	€ 180,00	€ 242,00	€ 240,00
	7287008 abb. E arrot. Pass.	€ 28,56	€ 19,02	€ 68,22
	7287027 pulizie locali	€ 486,64	€ 527,53	€ 1.095,51
	6. SPESE GENERALI	3.460,02	3.577,18	3.821,77

COSTI

7277003 spese telefoniche	€ 1.519,11	€ 1.389,92	€ 1.146,28
7272003 materiali di consumo	€ 3.352,54	€ 0,00	€ 50,62
7274007 prest di terzi	€ 1.452,45	€ 1.522,95	€ 1.385,88
7284001 consulenze tecniche	€ 1.000,00	€ 1.033,50	€ 998,40
7286001 cancelleria varia	€ 549,86	€ 830,44	€ 2.384,94
7286003 postali e bollati	€ 28,00	€ 44,00	€ 102,10
7284014 cons. legali e fiscali	€ 0,00	€ 2.714,40	€ 897,00
7284003 consulenze organizzative	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.750,00
7286004 tariffazione	€ 2.730,49	€ 2.686,83	€ 2.522,64
7293007 imposta bollo e registro	€ 126,00	€ 129,00	€ 821,50
7286008 spese amministrative varie,	€ 1.657,63	€ 722,44	€ 2.654,52
7. SPESE AMMINISTRATIVE	12.416,08	11.073,48	15.713,88
7287019 trattenute mutua	€ 39.664,07	€ 37.940,01	€ 32.073,34
8. TRATTENUTE MUTUA	39.664,07	37.940,01	32.073,34
7272006 oneri acces.acquisti	€ 0,00	€ 0,00	€ 31,88
7275001 spese di trasporto	€ 1.380,10	€ 1.592,50	€ 1.443,75
7277006 smaltimento rifiuti	€ 613,95	€ 644,47	€ 554,15
7283001 omaggi < 25,81 euro	€ 0,00	€ 0,00	€ 438,00
7283006 spese promozionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.136,00
7287002 vigilanza	€ 840,00	€ 840,00	€ 420,00
7287005 contrib. Associativi	€ 2.100,00	€ 2.250,00	€ 2.500,00
7287006 abbonamenti	€ 40,00	€ 40,00	€ 143,93
7287012 spese incasso	€ 63,23	€ 52,78	€ 89,61
7287014 liberalità	€ 220,50	€ 100,00	€ 0,00
7288003 comm. E spese bancarie	€ 4.142,93	€ 4.958,84	€ 5.618,68
7288008 int. Pass. Commerciali	€ 1.705,38	€ 1.661,24	€ 1.628,77
7288009 oneri finanziari diversi	€ 1.351,04	€ 1.155,00	€ 1.956,56
7288015 int. Di mora	€ 0,24	€ 0,00	€ 14,34
7293004 imposte e tasse deduc.	€ 334,67	€ 334,67	€ 334,67
7293005 imposte etasse non deduc.	€ 0,00	€ 0,00	€ 60,52
7294009 sopravv. pass. Indeduc.	€ 1.076,90	€ 63,43	€ 3.904,88
7292002 accant sval crediti	€ 26.100,00	€ 0,00	€ 0,00
7294003 sopravv. Passive	€ 2.830,34	€ 2.923,42	€ 54.386,44
7294005 insussistenze passive	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.005,99
7294008 oneri non deducibili	€ 0,00	€ 30,00	€ 60,00
9. ALTRE SPESE	42.799,28	16.646,35	48.341,73
7285010 canone affidamento azienda	€ 30.968,41	€ 32.714,96	€ 30.359,78
CANONE CONCESSIONE COMUNE	30.968,41	32.714,96	30.359,78

0

RISULTATO

26.227,25

32.756,71

-114.712,60

Contribuente : 0310 DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

VIA CARDUCCI 4

25015 DESENZANO DEL GARDA

BS

SITUAZIONE CONTABILE ANALITICA

dal 01/01/2019 al 31/12/2019 anno 2019

CODICE E DESCRIZIONE CONTO	SALDO INIZIALE	PROG. DARE	PROG. AVERE	SALDO
01/10/002 CASSA UFFICIO	77,91	0,00	0,00	77,91
01/10/004 CASSA FARMACIA LE GREZZE	15.872,38	1.449.592,94	1.451.026,70	14.438,62
01/10/005 POS CARTE CRED FARM LE GREZZE	1.690,11	472.241,28	472.119,30	1.812,09
01/10/006 CASSA FARMACIA MOLIN	8.909,02	929.985,40	933.047,00	5.847,42
01/10/007 POS CARTE CRED FARM MOLIN	473,98	224.096,15	223.641,33	928,80
* 01/10/000 CASSA	27.023,40	3.075.915,77	3.079.834,33	23.104,84
01/11/001 UBI - BCO DI BRESCIA	161.108,97	1.512.854,36	1.574.312,94	99.650,39
01/11/003 BCA POPOLARE DI VERONA C/C 100	118.940,12	1.025.864,17	939.023,13	205.781,16
01/11/100 UBI C/C 2584 C/PEGNO - MOLIN	0,00	10.000,00	90,14	9.909,86
* 01/11/000 BANCHE C/C	280.049,09	2.548.718,53	2.513.426,21	315.341,41
** 01/00/000 DISPONIBILITA' LIQUIDE	307.072,49	5.624.634,30	5.593.260,54	338.446,25

** 03/00/000 CLIENTI	5.672,65	108.700,63	108.055,13	6.318,15

06/16/004 RIT. SUBITE SU INTERESSI ATT.	0,00	56,59	56,59	0,00
06/16/010 ERARIO C/ACCONTO IRES	0,00	4.501,80	4.501,80	0,00
06/16/013 ERARIO C/ECCEDENZE IRES	4.587,68	2.703,39	4.587,68	2.703,39
06/16/015 ERARIO C/ACCONTO IRAP	0,00	2.233,80	2.233,80	0,00
06/16/020 ERARIO C/ECCEDENZE IRAP	570,00	1.942,80	570,00	1.942,80
06/16/039 CREDITO FISCALE DL 66/14	538,80	2.469,39	2.671,95	336,24
06/16/040 IMPOSTA SOSTIT. RIV. TFR	0,00	622,55	562,43	60,12
* 06/16/000 ERARIO C/IMPOSTE	5.696,48	14.530,32	15.184,25	5.042,55
** 06/00/000 ERARIO C/IMPOSTE	5.696,48	14.530,32	15.184,25	5.042,55

07/17/002 ANTIC.ACQUISTI SPESE AMMORTIZ.	25.375,00	3.385,00	28.760,00	0,00
07/17/006 FORNITORI C/ANTICIPI	4.810,65	1.370,05	6.180,70	0,00
* 07/17/000 ANTICIPI A FORNITORI	30.185,65	4.755,05	34.940,70	0,00
** 07/00/000 ANTICIPI A FORNITORI	30.185,65	4.755,05	34.940,70	0,00

08/18/037 CREDITO VERSO INAIL X REGOLAZ.	30,51	1.766,98	1.797,49	0,00
08/18/060 CREDITI VERSO COMUNE	0,00	588,00	0,00	588,00
08/18/074 CRED. V/BANCHE X INT. ATTIVI	0,00	160,95	95,95	65,00
* 08/18/000 CREDITI	30,51	2.515,93	1.893,44	653,00

Contribuente : 0310 DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

VIA CARDUCCI 4

25015 DESENZANO DEL GARDA

BS

SITUAZIONE CONTABILE ANALITICA

dal 01/01/2019 al 31/12/2019 anno 2019

CODICE E DESCRIZIONE CONTO	SALDO INIZIALE	PROG. DARE	PROG. AVERE	SALDO
** 08/00/000 CREDITI DIVERSI	30,51	2.515,93	1.893,44	653,00

20/20/001 IVA SU ACQUISTI	0,00	255.080,05	255.080,05	0,00
20/20/002 IVA SU VENDITE	0,00	266.916,19	266.916,19	0,00
20/20/006 ERARIO C/ IVA	8.706,96	263.693,20	272.400,16	0,00
20/20/010 CREDITO IVA DA COMPENSARE	0,00	13.873,00	8.708,00	5.165,00
20/20/014 IVA SPLIT SOC. PUBBLICHE	12.925,64-	220.918,20	224.796,53	16.803,97-
* 20/20/000 ERARIO C/IVA	4.218,68-	1.020.480,64	1.027.900,93	11.638,97-
** 20/00/000 ERARIO C/IVA	4.218,68-	1.020.480,64	1.027.900,93	11.638,97-

21/21/003 FATTURE DA EMETTERE	1.601,71	3.368,91	1.601,71	3.368,91
21/21/021 RISCONTI ATTIVI A BREVE	22.276,36	5.724,16	22.276,36	5.724,16
21/21/022 RISCONTI ATTIVI A MEDIO/LUNGO	855,28	648,40	855,28	648,40
21/21/041 NOTE CREDITO DA RICEVERE	694,99	1.512,31	694,99	1.512,31
21/21/042 MUTUA DA RICEVERE	58.986,62	118.585,10	58.986,62	118.585,10
21/21/047 PREMI FINE ANNO DA RICEVERE	7.851,00	7.912,00	7.851,00	7.912,00
* 21/21/000 RETTIFICHE ATTIVE DI BILANCIO	92.265,96	137.750,88	92.265,96	137.750,88
** 21/00/000 RATEI E RISCONTI ATTIVI	92.265,96	137.750,88	92.265,96	137.750,88

22/22/009 RIMANENZE FINALI	429.333,01	446.772,26	429.333,01	446.772,26
* 22/22/000 RIMANENZE DI MAGAZZINO	429.333,01	446.772,26	429.333,01	446.772,26
** 22/00/000 RIMANENZE FINALI	429.333,01	446.772,26	429.333,01	446.772,26

31/32/002 IMPIANTI SPECIFICI	9.131,21	0,00	0,00	9.131,21
31/32/009 IMPIANTI ELETTRICI	4.883,18	0,00	1.890,00	2.993,18
31/32/011 IMPIANTI ALLARME/RIP. CINEMAT.	843,31	0,00	0,00	843,31
* 31/32/000 IMPIANTI E MACCHINARI	14.857,70	0,00	1.890,00	12.967,70
31/33/002 MOBILI E ARREDI	12.002,17	31.090,00	0,00	43.092,17
31/33/005 ATTREZZATURE DIVERSE	8.098,99	0,00	0,00	8.098,99
31/33/006 REGISTRATORI DI CASSA	2.475,58	0,00	0,00	2.475,58
31/33/010 MACCHINE ELETTRONICHE	13.744,12	0,00	0,00	13.744,12
* 31/33/000 ATTREZZ. INDUSTR./COMMERCIALI	36.320,86	31.090,00	0,00	67.410,86
31/34/004 ALTRI BENI MATERIALI	17.296,73	3.544,00	0,00	20.840,73

Contribuente : 0310 DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

VIA CARDUCCI 4

25015 DESENZANO DEL GARDA

BS

SITUAZIONE CONTABILE ANALITICA

dal 01/01/2019 al 31/12/2019 anno 2019

CODICE E DESCRIZIONE CONTO	SALDO INIZIALE	PROG. DARE	PROG. AVERE	SALDO
* 31/34/000 ALTRI BENI MATERIALI	17.296,73	3.544,00	0,00	20.840,73
31/36/005 F.DO AMM.TO IMP. SPECIFICI	8.037,96-	0,00	1.093,25	9.131,21-
31/36/010 F.DO AMM.TO MOBILI E ARREDI	5.826,25-	0,00	3.527,93	9.354,18-
31/36/013 F.DO AMM.TO ATTREZZAT. DIVERSA	6.066,45-	0,00	1.060,26	7.126,71-
31/36/017 F.DO AMM.TO ALTRI BENI MATER.	10.943,26-	0,00	2.653,02	13.596,28-
31/36/019 F.DO AMM.TO MACC. ELETTRON	5.394,79-	0,00	2.578,20	7.972,99-
31/36/024 F.DO AMM.TO REGISTR. DI CASSA	1.067,60-	0,00	582,98	1.650,58-
31/36/026 F.DO AMM.TO IMP.ALL. RIP.CINEM	843,31-	0,00	0,00	843,31-
31/36/052 F.DO AMM.TO IMPIANTI ELETTRICI	2.634,83-	0,00	358,35	2.993,18-
* 31/36/000 FONDI AMM.TO IMMOB. MATERIALI	40.814,45-	0,00	11.853,99	52.668,44-
** 31/00/000 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	27.660,84	34.634,00	13.743,99	48.550,85

38/39/013 SOFTWARE CAPITALIZZATO	1.408,00	0,00	352,00	1.056,00
38/39/027 SPESE IMMOBILE VIA MOLIN	0,00	39.583,40	6.598,55	32.984,85
* 38/39/000 IMMOB. IMMAT. SPESE PLURIENN.	1.408,00	39.583,40	6.950,55	34.040,85
** 38/00/000 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.408,00	39.583,40	6.950,55	34.040,85

42/42/020 PARTECIPAZIONI IN CONSORZI	10,32	0,00	0,00	10,32
42/42/021 PARTEC. IN ALTRE IMPRESE	16.172,00	0,00	0,00	16.172,00
* 42/42/000 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	16.182,32	0,00	0,00	16.182,32
** 42/00/000 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	16.182,32	0,00	0,00	16.182,32

** 53/00/000 FORNITORI	352.824,50-	1.963.705,22	1.918.909,23	308.028,51-

54/54/001 DEBITI VS ASL X ACCONTO MUTUA	27.141,46-	27.141,46	25.662,99	25.662,99-
54/54/002 MUTUA DA ACCREDITARE	0,00	567.593,22	629.370,94	61.777,72-
54/54/003 DEBITI DIVERSI	0,00	1.176,00	1.176,00	0,00
* 54/54/000 DEBITI DIVERSI	27.141,46-	595.910,68	656.209,93	87.440,71-
54/56/001 INPS	1.610,64-	25.855,63	26.403,61	2.158,62-
54/56/002 INAIL	0,00	1.766,98	1.797,39	30,41-
54/56/004 PERSONALE C/RETRIBUZIONI	12.244,00-	206.083,70	207.032,70	13.193,00-
54/56/005 DEB VS DIP FERIE/PERMESSI ETC	41.222,73-	41.222,73	46.370,77	46.370,77-

Contribuente : 0310 DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

VIA CARDUCCI 4

25015 DESENZANO DEL GARDA

BS

SITUAZIONE CONTABILE ANALITICA

dal 01/01/2019 al 31/12/2019 anno 2019

CODICE E DESCRIZIONE CONTO	SALDO INIZIALE	PROG. DARE	PROG. AVERE	SALDO
54/56/009 DEBITI V/SINDACATO	0,00	0,00	92,61	92,61-
54/56/013 RATEI MENSILITA' AGGIUNTIVE	11.962,51-	11.962,51	11.687,12	11.687,12-
54/56/016 COLL. COOR. CONT. C/COMPENSI	479,00-	479,00	499,50	499,50-
54/56/017 INPDAP	11.692,97-	93.145,96	93.619,35	12.166,36-
54/56/018 F.DI PREVID. COMPLEMENTARE	0,00	0,00	379,79	379,79-
* 54/56/000 PERSONALE E ENTI PREVIDENZIALI	79.211,85-	380.516,51	387.882,84	86.578,18-
54/57/001 ERARIO C/RIT.DIP. E CO.CO.CO.	15.348,82-	72.255,76	71.562,72	14.655,78-
54/57/002 ERARIO C/RIT.LAVORO AUTONOMO	1.353,70-	15.458,45	14.678,60	573,85-
54/57/010 ERARIO C/ADDIZ. REG. COM.	7,75-	5.082,60	5.082,97	8,12-
* 54/57/000 ERARIO C/IMPOSTE VARIE	16.710,27-	92.796,81	91.324,29	15.237,75-
54/58/022 ERARIO C/IRES	0,00	4.558,39	4.558,39	0,00
54/58/024 DEB.IMPOSTA SOSTITUTIVA	88,84-	651,27	562,43	0,00
54/58/025 ERARIO C/IRAP	0,00	2.233,80	2.233,80	0,00
54/58/036 ALTRI DEBITI	882,05-	882,05	1.073,83	1.073,83-
* 54/58/000 DEBITI A BREVE TERMINE	970,89-	8.325,51	8.428,45	1.073,83-
** 54/00/000 DEBITI DIVERSI	124.034,47-	1.077.549,51	1.143.845,51	190.330,47-

55/55/001 FATTURE DA RICEVERE MERCE	11.522,52-	11.522,52	96.223,84	96.223,84-
55/55/003 FATTURE DA RICEVERE	89.068,09-	89.068,09	90.305,67	90.305,67-
* 55/55/000 RETTIFICHE PASSIVE DI BILANCIO	100.590,61-	100.590,61	186.529,51	186.529,51-
** 55/00/000 RATEI E RISCONTI PASSIVI	100.590,61-	100.590,61	186.529,51	186.529,51-

64/64/006 FONDO IMPOSTE DIFFERITE	76,00-	0,00	0,00	76,00-
* 64/64/000 FONDI PER ONERI DIFFERITI	76,00-	0,00	0,00	76,00-
64/65/004 ALTRI FONDI RISCHI	0,00	0,00	8.212,09	8.212,09-
* 64/65/000 FONDI RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	8.212,09	8.212,09-
64/66/001 FONDO TFR DIPENDENTI	167.940,39-	6.896,54	20.826,66	181.870,51-
* 64/66/000 FONDO TFR	167.940,39-	6.896,54	20.826,66	181.870,51-
** 64/00/000 FONDI DIVERSI	168.016,39-	6.896,54	29.038,75	190.158,60-

67/67/001 CAPITALE SOCIALE	90.000,00-	0,00	0,00	90.000,00-

Contribuente : 0310 DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

VIA CARDUCCI 4

25015 DESENZANO DEL GARDA

BS

SITUAZIONE CONTABILE ANALITICA

dal 01/01/2019 al 31/12/2019 anno 2019

CODICE E DESCRIZIONE CONTO	SALDO INIZIALE	PROG. DARE	PROG. AVERE	SALDO
67/67/006 RISERVA STATUTARIA	9.462,00-	0,00	1.786,00	11.248,00-
67/67/007 RISERVA STRAORDINARIA	48.500,04-	0,00	16.075,22	64.575,26-
* 67/67/000 CAPITALE E RISERVE	147.962,04-	0,00	17.861,22	165.823,26-
67/69/005 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	17.861,22-	17.861,22	0,00	0,00
* 67/69/000 RISULTATO D'ESERCIZIO	17.861,22-	17.861,22	0,00	0,00
** 67/00/000 PATRIMONIO	165.823,26-	17.861,22	17.861,22	165.823,26-

68/01/004 AUTOFATTURA ART. 17 633-72	0,00	27.530,05	27.530,05	0,00
68/01/006 TRANSITORIO VARIO	0,00	12.981,89	12.981,89	0,00
* 68/01/000 CONTO TRANSITORIO	0,00	40.511,94	40.511,94	0,00
** 68/00/000 CONTI DI TRANSITO	0,00	40.511,94	40.511,94	0,00

71/71/009 ESIST. INIZIALI MERCI	0,00	429.333,01	0,00	429.333,01
* 71/71/000 RIMANENZE INIZIALI	0,00	429.333,01	0,00	429.333,01
** 71/00/000 RIMANENZE	0,00	429.333,01	0,00	429.333,01

72/72/003 ACQUISTI MAT. CONSUMO	0,00	93,24	42,62	50,62
72/72/006 ONERI ACCES. ACQUISTI	0,00	401,14	0,00	401,14
* 72/72/000 ACQUISTI BENI PER LA PRODUZ.	0,00	494,38	42,62	451,76
72/73/001 ACQUISTI MERCI	0,00	1.578.336,87	42.814,43	1.535.522,44
* 72/73/000 ACQ. BENI DESTINATI A VENDITA	0,00	1.578.336,87	42.814,43	1.535.522,44
72/74/001 ATTREZZATURE 80%	0,00	45,30	22,65	22,65
72/74/002 ATTR. MINUTA	0,00	3.223,42	180,04	3.043,38
72/74/007 PRESTAZIONI DI TERZI	0,00	1.583,52	197,64	1.385,88
* 72/74/000 ACQUISTI DIVERSI	0,00	4.852,24	400,33	4.451,91
72/75/001 TRASPORTI	0,00	2.344,04	0,00	2.344,04
* 72/75/000 ONERI DI ACQUISTO	0,00	2.344,04	0,00	2.344,04
72/76/002 SCONTI SU ACQUISTI	0,00	0,00	57,60	57,60-
* 72/76/000 VARIAZIONI SU ACQUISTI	0,00	0,00	57,60	57,60-

Contribuente : 0310 DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

VIA CARDUCCI 4

25015 DESENZANO DEL GARDA

BS

SITUAZIONE CONTABILE ANALITICA

dal 01/01/2019 al 31/12/2019 anno 2019

CODICE E DESCRIZIONE CONTO	SALDO INIZIALE	PROG. DARE	PROG. AVERE	SALDO
72/77/002 ENERGIA ELETTRICA	0,00	24.354,13	12.191,83	12.162,30
72/77/003 SPESE TELEFONICHE	0,00	2.453,58	0,00	2.453,58
72/77/004 GAS/COMBUST/RISCALDAM.	0,00	1.476,90	0,00	1.476,90
72/77/005 ACQUA POTABILE	0,00	522,46	303,51	218,95
72/77/006 SMALT. RIFIUTI IGIENE URBANA	0,00	1.176,00	0,00	1.176,00
72/77/010 ALTRI COSTI PER SERVIZI	0,00	198,61	0,00	198,61
* 72/77/000 UTENZE E SERVIZI	0,00	30.181,68	12.495,34	17.686,34
72/78/001 SPESE TRASFERIMENTO FARMACIA	0,00	4.352,50	0,00	4.352,50
72/78/006 MANUT. SU BENI DI TERZI	0,00	715,50	490,40	225,10
72/78/007 MANUT. VARIE	0,00	10.416,22	1.795,91	8.620,31
72/78/014 MANUT.ORDIN.ANNUA	0,00	1.132,22	235,00	897,22
* 72/78/000 MANUTENZIONI	0,00	16.616,44	2.521,31	14.095,13
72/81/001 RETRIBUZIONE PERSONALE PRODUTT	0,00	323.857,12	39.992,04	283.865,08
72/81/002 ONERI SOC. PERSONALE INPS	0,00	25.977,57	0,00	25.977,57
72/81/004 QUOTE TFR PERSONALE	0,00	23.022,11	0,00	23.022,11
72/81/008 INAIL	0,00	1.827,39	0,00	1.827,39
72/81/010 INPDAP	0,00	81.742,41	13.193,20	68.549,21
* 72/81/000 PERSONALE DIPENDENTE	0,00	456.426,60	53.185,24	403.241,36
72/82/002 ADDESTR. E FORMAZIONE	0,00	650,00	0,00	650,00
* 72/82/000 PERSONALE DIPEN. COSTI VARI	0,00	650,00	0,00	650,00
72/83/001 OMAGGI VAL. INF 50 €	0,00	876,00	0,00	876,00
72/83/002 INSERZI. STAMPATI PUBBLIC.	0,00	1.080,00	580,00	500,00
72/83/006 SPESE PROMOZION.	0,00	1.136,00	0,00	1.136,00
* 72/83/000 SPESE COMMERCIALI	0,00	3.092,00	580,00	2.512,00
72/84/001 CONSULENZE TECNICHE	0,00	2.860,90	830,60	2.030,30
72/84/002 CONSULENZE FISCALI	0,00	9.190,48	0,00	9.190,48
72/84/003 CONSULENZE ORGANIZZATIVE	0,00	2.750,00	0,00	2.750,00
72/84/005 ELABORAZIONE DATI	0,00	12.818,47	0,00	12.818,47
72/84/009 PRESTAZIONI PROFESSIONALI	0,00	29.278,30	0,00	29.278,30
72/84/012 CONSULENZE VARIE	0,00	3.000,00	600,00	2.400,00
72/84/014 CONSULENZE LEGALI	0,00	897,00	0,00	897,00
* 72/84/000 COSTI SERVIZI E CONSULENZE	0,00	60.795,15	1.430,60	59.364,55
72/85/001 CANONI LOC. IMMOBILI	0,00	88.568,75	28.959,12	59.609,63
72/85/005 CANONI DI MANUTENZIONE	0,00	1.461,05	312,85	1.148,20
72/85/007 SPESE CONDOMINIALI	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00
72/85/008 CANONI ASSIST.TECNICA	0,00	2.328,28	420,00	1.908,28
72/85/010 CANONE CONTRATTO DI SERVIZIO	0,00	75.095,32	0,00	75.095,32
72/85/011 CANONI ASSIST. SOFTWARE	0,00	4.930,92	0,00	4.930,92
72/85/013 CAN. BANKING/DOM.INTERNET	0,00	94,41	4,57	89,84

Contribuente : 0310 DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

VIA CARDUCCI 4

25015 DESENZANO DEL GARDA

BS

SITUAZIONE CONTABILE ANALITICA

dal 01/01/2019 al 31/12/2019 anno 2019

CODICE E DESCRIZIONE CONTO	SALDO INIZIALE	PROG. DARE	PROG. AVERE	SALDO
* 72/85/000 LOCAZIONI E CANONI	0,00	173.678,73	29.696,54	143.982,19
72/86/001 CANCELLERIA VARIA	0,00	3.152,64	0,00	3.152,64
72/86/003 POSTALI E VALORI BOLLATI	0,00	159,10	4,00	155,10
72/86/004 TARIFFAZIONE	0,00	4.821,00	205,38	4.615,62
72/86/006 COMPENSI AMMINISTRATORI	0,00	660,00	0,00	660,00
72/86/007 EMOLUMENTO REVISORE	0,00	4.247,20	0,00	4.247,20
72/86/008 SPESE VARIE AMMINISTRATIVE	0,00	16.468,78	648,40	15.820,38
* 72/86/000 SPESE AMMINISTRATIVE	0,00	29.508,72	857,78	28.650,94
72/87/001 ASSICURAZIONI	0,00	10.910,54	4.349,52	6.561,02
72/87/002 VIGILANZA	0,00	1.260,00	0,00	1.260,00
72/87/005 CONTRIB./QUOTE ASSOCIATIVE	0,00	4.700,00	0,00	4.700,00
72/87/006 ABBON. LIBRI. PUBBLICAZ.	0,00	143,93	0,00	143,93
72/87/007 SPESE GENERALI VARIE	0,00	1.380,00	600,00	780,00
72/87/008 ABBUONI ARR. PASSIVI	0,00	158,35	0,00	158,35
72/87/012 SPESE INCASSO	0,00	243,40	9,00	234,40
72/87/019 TRATTENUTE RICETTE ATS	0,00	45.996,43	133,48	45.862,95
72/87/027 SPESE PULIZIA LOCALI	0,00	2.160,01	0,00	2.160,01
* 72/87/000 SPESE GENERALI	0,00	66.952,66	5.092,00	61.860,66
72/88/003 COMM. E SPESE BANCARIE	0,00	10.152,51	156,05	9.996,46
72/88/008 INT. PASSIVI COMMERCIALI	0,00	3.365,03	81,43	3.283,60
72/88/009 ONERI FINANZIARI DIVERSI	0,00	2.782,80	226,62	2.556,18
72/88/015 INTERESSI DI MORA	0,00	19,94	0,00	19,94
* 72/88/000 ONERI FINANZIARI	0,00	16.320,28	464,10	15.856,18
72/89/002 AMM. ORD. IMPIANTI/MACCHINARI	0,00	1.451,60	0,00	1.451,60
72/89/003 AMM. ORD. ATTREZZATURE	0,00	1.060,26	0,00	1.060,26
72/89/004 AMM. ORD. MOBILI ARREDI	0,00	3.527,93	0,00	3.527,93
72/89/005 AMM. ORD. ALTRI BENI MATERIALI	0,00	2.653,02	0,00	2.653,02
72/89/007 AMM. ORD. MACCH. ELETTRON.	0,00	3.161,18	0,00	3.161,18
* 72/89/000 AMMORT.ORD. IMM.MATERIALI	0,00	11.853,99	0,00	11.853,99
72/91/007 AMM. ALTRE IMMOB. IMMATERIALI	0,00	6.598,55	0,00	6.598,55
72/91/010 AMM. SOFTWARE CAPITALIZZATO	0,00	352,00	0,00	352,00
* 72/91/000 AMMORT. IMMOBILIZ. IMMATERIALI	0,00	6.950,55	0,00	6.950,55
72/92/008 ACCANT. ALTRI FONDI RISCHI	0,00	8.212,09	0,00	8.212,09
* 72/92/000 ACCANTONAMENTI/UTILIZZI	0,00	8.212,09	0,00	8.212,09
72/93/002 IRES	0,00	1.855,00	0,00	1.855,00
72/93/004 IMPOSTE TASSE DEDUCIBILI	0,00	1.335,21	0,00	1.335,21
72/93/005 IMPOSTE TASSE INDEDUCIBILI	0,00	583,60	0,00	583,60

Contribuente : 0310 DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

VIA CARDUCCI 4

25015 DESENZANO DEL GARDA

BS

SITUAZIONE CONTABILE ANALITICA

dal 01/01/2019 al 31/12/2019 anno 2019

CODICE E DESCRIZIONE CONTO	SALDO INIZIALE	PROG. DARE	PROG. AVERE	SALDO
72/93/007 IMPOSTE BOLLO E REGISTRO	0,00	1.250,75	165,50	1.085,25
72/93/010 IRAP	0,00	291,00	0,00	291,00
* 72/93/000 ONERI TRIBUTARI	0,00	5.315,56	165,50	5.150,06
72/94/003 SOPRAVVENIENZE PASSIVE	0,00	27.016,60	0,00	27.016,60
72/94/005 INSUSSISTENZE PASSIVE	0,00	4.005,99	0,00	4.005,99
72/94/008 ONERI NON DEDUCIBILI	0,00	60,00	0,00	60,00
72/94/009 SOPRAVV.PASSIVE INDEDUCIBILI	0,00	13.218,31	0,00	13.218,31
* 72/94/000 ONERI STRAORDINARI	0,00	44.300,90	0,00	44.300,90
** 72/00/000 COSTI E ACQUISTI	0,00	2.516.882,88	149.803,39	2.367.079,49

80/80/003 VENDITE MERCI FARMACIE CON FT	0,00	1.290,80	76.968,64	75.677,84-
80/80/008 CORRISPETTIVI FARMACIE	0,00	84.659,21	2.269.755,68	2.185.096,47-
* 80/80/000 VENDITE	0,00	85.950,01	2.346.724,32	2.260.774,31-
80/81/005 TRATTENUTE ATS	0,00	0,00	36.820,11	36.820,11-
* 80/81/000 RICAVI ACCESSORI DI VENDITA	0,00	0,00	36.820,11	36.820,11-
80/83/006 PREMI FINE ANNO E SCONTI SCALA	0,00	203,38	8.115,38	7.912,00-
* 80/83/000 VARIAZIONI SU VENDITE	0,00	203,38	8.115,38	7.912,00-
80/84/009 RIMANENZE FINALI	0,00	0,00	446.772,26	446.772,26-
* 80/84/000 RIMANENZE FINALI	0,00	0,00	446.772,26	446.772,26-
80/85/001 INTERESSI ATTIVI BANCARI	0,00	0,00	217,54	217,54-
* 80/85/000 PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	217,54	217,54-
80/87/011 SOPRAVVENIENZE ATTIVE	0,00	0,00	13.165,22	13.165,22-
80/87/014 ABBUONI ARR. ATTIVI	0,00	0,00	517,99	517,99-
80/87/024 PROVENTI DIVERSI	0,00	0,00	6.877,80	6.877,80-
80/87/029 ATTIVITA' MARKETING	0,00	0,00	4.603,06	4.603,06-
* 80/87/000 RICAVI E PROVENTI DIVERSI	0,00	0,00	25.164,07	25.164,07-
** 80/00/000 RICAVI	0,00	86.153,39	2.863.813,68	2.777.660,29-

- Totali generali	0,00	13.673.841,73	13.673.841,73	0,00

- Totale costi	0,00	2.946.215,89	149.745,79	2.796.470,10
- Totale ricavi	0,00	86.153,39	2.863.871,28	2.777.717,89-
- Saldo economico				18.752,21

- Totali patrimoniali	0,00	10.641.472,45	10.660.224,66	18.752,21-
- Totale c/ordine	0,00	0,00	0,00	0,00

DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI
VIA CARDUCCI 4 - 25015 - DESENZANO DEL GARDA (BS)
Codice fiscale: 03499620981
Capitale sociale sottoscritto Euro 90.000 parte versata Euro 90.000
Registro Imprese n° 03499620981 – R.E.A. n° 539229 – Ufficio di 03499620981

RELAZIONE SULLA GESTIONE EX ART. 2428 C.C.

Introduzione

Signori Soci,

la presente relazione sulla gestione costituisce un elemento autonomo a corredo del bilancio di esercizio sottoposto alla Vostra approvazione.

Il documento, redatto ai sensi dell'articolo 2428 del Codice Civile, contiene le modifiche previste dall'articolo 1 del Decreto Legislativo 32/2007 e ha la funzione di fornirVi un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della gestione aziendale sia nei vari settori in cui ha operato. In particolare, sono descritte e motivate le voci di costo, ricavo ed investimento ed i principali rischi e/o incertezze cui l'Azienda Speciale è sottoposta.

Per meglio comprendere la situazione dell'Azienda Speciale e l'andamento della gestione, sono inoltre riportati i principali indicatori finanziari e non finanziari, compresi quelli relativi all'ambiente e al personale qualora necessario.

Il bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione è la più chiara dimostrazione della situazione in cui si trova la Vostra Azienda Speciale. Le risultanze in esso contenute evidenziano una perdita di esercizio di euro 18.752, è importante sottolineare come la perdita non sia dovuta all'attività caratteristica dell'Azienda Speciale, ma a delle poste di bilancio straordinarie e non ripetibili, quali l'accantonamento per rischi legali dovuto all'apertura di un contenzioso con un ex dipendente per euro 8.212 e all'indennità corrisposta al proprietario dell'immobile dell'ex farmacia di via Togliatti, pari ad euro 25.000, dovuta per il ripristino dei locali successivo al trasloco nella nuova sede di via Molin.

Si evidenzia che il bilancio chiuso al 31/12/2019 è stato redatto con riferimento alle norme del codice civile, nonché nel rispetto delle norme fiscali vigenti.

STORIA DELL'AZIENDA SPECIALE

L'Azienda Speciale nasce nel 2013 per la gestione delle due farmacie comunali di proprietà del Comune di Desenzano del Garda, la prima situata nel centro commerciale "Le Vele", la seconda in via Togliatti. Si

fa presente che quest'ultima, viste le difficoltà incontrate a seguito dell'incendio dell'estate 2016, è stata trasferita in via Molin con progetto intrapreso nel corso del 2018 e conclusosi nei primi mesi del 2019.

STRUTTURA DI GOVERNO E ASSETTO SOCIETARIO

La mission dell'Azienda Speciale è la creazione di valore per tutti i soggetti direttamente coinvolti nelle attività sociali: socio unico, clienti e dipendenti. In particolar modo l'Azienda Speciale, fornendo un servizio pubblico, punta al raggiungimento del miglior servizio e maggior soddisfacimento delle esigenze dell'utenza.

Tale obiettivo è perseguito attraverso l'offerta di beni e servizi e soluzioni che riteniamo essere in linea con le esigenze del mercato.

La struttura di governo societario è articolata su un modello organizzativo tradizionale e si compone dei seguenti organi:

- Consiglio di Amministrazione, che opera per il tramite dei suoi componenti, in particolar modo il Presidente;
- Revisore Unico;
- Direttore Aziendale

Il Consiglio di Amministrazione riveste un ruolo centrale nell'ambito dell'organizzazione aziendale. Ad esso fanno capo le funzioni e le responsabilità degli indirizzi strategici ed organizzativi e detiene, entro l'ambito dell'oggetto sociale, tutti i poteri che per legge o per Statuto non siano espressamente riservati al Socio Unico e ciò al fine di provvedere all'amministrazione ordinaria e straordinaria dell'Azienda Speciale.

Spettano al Consiglio di Amministrazione le seguenti deliberazioni:

- a. ordinamento organizzativo, gestionale ed economico dell'Azienda; spetta in particolare al Consiglio di Amministrazione la definizione dell'organigramma dell'Azienda;
- b. autorizzazione alla stipula, alla modifica o alla risoluzione dei contratti di lavoro;
- c. azioni da promuovere o sostenere in giudizio (con l'eccezione di quanto previsto dall'art. 21 dello Statuto), oltre che alle transazioni giudiziarie ed extragiudiziarie;
- d. autorizzazione al Presidente a stare in giudizio quando la lite non riguarda la riscossione di crediti dipendenti dal normale esercizio dell'Azienda;
- e. proposte di modifica dello Statuto, per la loro successiva approvazione da parte del Consiglio Comunale;
- f. 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;
- g. piano-programma, da approvarsi entro il 31 ottobre dell'anno precedente;

- h. bilancio economico di previsione annuale, da approvarsi entro il 31 ottobre dell'anno precedente;
- i. il bilancio d'esercizio, da approvarsi entro il 30 aprile dell'anno successivo;
- j. attivazione di rapporti finanziari di qualunque natura con istituti di credito;
- k. partecipazione a società di capitali o alla costituzione di società i cui fini sociali coincidano in tutto o in parte con quelli dell'azienda;
- l. nomina del Direttore dell'Azienda e la stipula di contratti di lavoro con personale avente qualifica dirigenziale.

In particolare, il Presidente del Consiglio di Amministrazione:

- a. convoca, coordina e presiede il Consiglio di Amministrazione;
- b. firma gli atti e la corrispondenza del Consiglio di Amministrazione;
- c. vigila sulla esecuzione delle deliberazioni prese dal Consiglio di Amministrazione e cura l'esecuzione degli incarichi a lui affidati;
- d. svolge funzioni di iniziativa e stimolo al miglioramento della condizione di efficienza, efficacia ed economicità della gestione aziendale;
- e. realizza e gestisce i sistemi di controllo interno e di controllo di gestione dell'Azienda;
- f. adotta, in casi eccezionali di necessità ed urgenza, e sotto la sua responsabilità, i provvedimenti di competenza del Consiglio di Amministrazione; tali provvedimenti devono essere sottoposti allo stesso nella sua prima riunione utile per la ratifica;
- g. esercita tutte le altre funzioni prescritte dalla legge, dai regolamenti e dal presente Statuto;
- h. svolge i compiti attribuiti dalla legge e dal CCNL, in materia di procedimenti disciplinari, nei confronti del Direttore dell'Azienda Speciale

L'organo di Revisione è composto da 1 membro, nominato dal Socio Unico, che dura in carica tre esercizi.

Il Revisore, oltre agli adempimenti normativamente previsti per lo svolgimento del proprio incarico, deve anche:

- a. esprimere un motivato parere prima dell'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione sulla proposta di conto economico di previsione annuale;
- b. verifica lo stato di attuazione del Piano programma, formulando eventuali motivate osservazioni e proposte al Consiglio di Amministrazione;
- c. esprime pareri motivati su specifiche questioni attinenti alla gestione economico-finanziaria sottopostegli dal Consiglio di Amministrazione e, in specie, su progetti di investimento, sull'impiego fruttifero delle disponibilità di cassa, sulla stipula di convenzioni o accordi di vario genere.

Lo statuto sociale prevede la nomina di un Direttore aziendale che dura in carica un quinquennio ed è rinominabile. Competono al Direttore la gestione aziendale, in particolare:

- a. partecipa alle adunanze del Consiglio di Amministrazione con voto consultivo;
- b. esegue le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione;
- c. dirige il personale dell'Azienda;

- d. stipula i contratti;
- e. sovrintende alle attività commerciali, tecniche, finanziarie, amministrative e fiscali dell'Azienda, attuando le decisioni degli organi istituzionali della stessa in tali materie;
- f. sottopone al Consiglio di Amministrazione, corredandoli con apposita relazione, gli schemi del Piano programma, del conto economico di previsione annuale, nonché del bilancio d'esercizio;
- g. 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;
- h. presiede le commissioni di gara per gli appalti di beni, servizi e lavori;
- i. 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;
- J. firma la corrispondenza e tutti gli atti che non siano di competenza del Presidente;
- k. provvede in ordine alle funzioni non ricomprese nei poteri del Consiglio di Amministrazione o del Presidente del Consiglio di Amministrazione;
- l. firma gli ordinativi di incasso e di pagamento;
- m. svolge i compiti attribuiti dalla legge e dal CCNL, in materia di procedimenti disciplinari, nei confronti dei dipendenti dell'Azienda speciale.

La struttura organizzativa dell'Azienda Speciale si articola in diverse aree:

Area amministrativa: ufficio amministrativo presieduto dal Direttore Aziendale

Area commerciale: singole farmacie presiedute dai rispettivi direttori

ANALISI DELLA SITUAZIONE DELL'AZIENDA SPECIALE, DELL'ANDAMENTO E DEL RISULTATO DELLA GESTIONE
--

Fatti di rilievo dell'esercizio

Si riassumono di seguito i fatti di maggiore importanza accaduti nell'esercizio:

Trasferimento farmacia via Togliatti in via Molin 92

La farmacia di via Togliatti, coinvolta nell'incendio del centro in cui era ubicata nell'agosto 2016, ha evidenziato, dalla riapertura a ottobre 2016, una drastica diminuzione degli incassi, il Consiglio di Amministrazione, in collaborazione con l'Amministrazione Comunale, ha deciso, pertanto, il trasferimento della sede in luogo più idoneo e di maggior passaggio dell'utenza. Dopo varie ricerche sono stati individuati i nuovi locali in via Molin 92, i lavori di ristrutturazione sono iniziati in settembre 2018 e la farmacia è stata trasferita a fine gennaio 2019.

Contenzioso con ex dipendente

Un ex dipendente ha richiesto alla società un risarcimento per mancata conferma del posto di lavoro, i consulenti dell'azienda speciale hanno informato che è in fase di definizione un accordo conciliativo.

Distribuzione farmaci a domicilio

È proseguita anche nel corso del 2019 l'iniziativa, in collaborazione con l'Amministrazione Comunale, di consegna farmaci a domicilio.

Distribuzione presidi per persone in condizioni di disabilità (letti, carrozzine, ecc.)

Con particolare riferimento ai momenti di attesa della risposta da parte dell'ATS, l'Azienda Speciale, nel corso del 2019, ha dato disponibilità di noleggio di alcuni presidi a condizioni economiche molto agevolate, nell'ambito di un'intesa tra Servizi Sociali del Comune e Farmacie comunali.

Partecipazione all'iniziativa Banco Farmaceutico

Nel corso del mese di febbraio l'Azienda Speciale ha aderito all'iniziativa del Banco Farmaceutico e, visti i buoni risultati ottenuti, è in programma l'adesione al progetto anche per i prossimi anni.

Partecipazione all'iniziativa promossa dalla Fondazione Francesco Rava di raccolta farmaci e prodotti per l'infanzia

Nel mese di novembre si è svolta la giornata di raccolta dei farmaci e dei prodotti sanitari per l'infanzia promossa dalla Fondazione Francesca Rava. L'evento rientra nella Giornata Mondiale dei diritti dell'infanzia. I prodotti raccolti sono stati donati ai bambini in povertà sanitaria in Italia e in Haiti. Una parte del ricavato è devoluto al Centro aiuto vita di Desenzano del Garda.

Campagna prevenzione tumore al colon-rettale

È proseguita anche nel 2019 la campagna di prevenzione del tumore colon-rettale promosso dall'Istituto di medicina dell'igiene di Brescia tramite la consegna e la raccolta da parte delle farmacie dei kit per la raccolta dei campioni fecali.

Situazione generale dell'Azienda Speciale

Il bilancio chiuso al 31/12/2019 evidenzia una perdita netta pari a € 18.752, come già indicato in precedenza il dato non è particolarmente allarmante in quanto la perdita non è dovuta all'attività caratteristica dell'Azienda Speciale, ma a delle poste di bilancio straordinarie e non ripetibili, quali l'accantonamento per rischi legali dovuto a seguito dell'apertura di un contenzioso con un ex dipendente euro 8.212 e all'indennità corrisposta al proprietario dell'immobile dell'ex farmacia di via Togliatti, pari ad euro 25.000, dovuta per il ripristino dei locali successivo al trasloco nella nuova sede di via Molin.

Andamento delle vendite delle due farmacie

Farmacia le Grezze: l'anno 2019 è stato contrassegnato da un incremento del trend degli incassi rispetto all'anno 2018: euro 1.347.948 circa nel 2019 contro euro 1.226.831 circa nel 2018 (+9,87% circa), l'incremento è confermato dall'aumento di quantità di merce venduta, 135.282 prodotti nel 2018 contro 145.539 nel 2019 e delle presenze 61.806 nel 2018 e 67.808 nel 2019.

Farmacia via Molin: l'anno 2019 è stato un anno particolare che ha visto il trasferimento nei nuovi locali che non hanno ancora portato i risultati attesi, i ricavi sono in calo rispetto all'anno precedente euro 912.826 circa nel 2019 contro euro 10.873 circa nel 2018, il calo è confermata anche dalle statistiche di vendita: quantità di merce vendita 113.304 prodotti nel 2017 e 103.324 nel 2019, presenze 39.636 nel 2018 e 34.289 nel 2019 (si ricorda che l'attività è rimasta chiusa per trasloco circa 10 giorni a gennaio). Fa ben sperare il dato di dicembre 2019 che vede una inversione di tendenza con un incremento, rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, del 5,86% come presenze e 8,40% come merce venduta, anche i dati dei primi mesi del 2020 stanno confermando il buon andamento del mese di dicembre.

Attivo stato patrimoniale

Immobilizzazioni materiali e immateriali: sia le immobilizzazioni materiali che immateriali sono in aumento rispetto all'anno precedente per via dell'investimento nella nuova farmacia di via Molin che ha previsto l'esecuzione di opere per adeguamento dell'immobile e per l'acquisto di nuovi arredi.

Immobilizzazioni finanziarie: in questa categoria troviamo la partecipazione nella Cooperativa Esercenti Farmacia S.c.r.l. (primo fornitore di magazzino dell'Azienda Speciale), la partecipazione è rimasta invariata rispetto all'anno precedente.

Le rimanenze di magazzino sono abbastanza in linea rispetto all'anno precedente, per quanto concerne la farmacia di via Molin il valore si attesta ad euro 184.000 circa, mentre per la farmacia Le Grezze il valore è di euro 263.000 circa.

Crediti: sono in aumento rispetto all'anno precedente euro 146.984 nel 2019 ed euro 118.732 nel 2018. Da rilevare che il credito verso il cliente principale ATS territoriale di Brescia, pari ad euro 123.539, alla data di approvazione del presente bilancio è stato incassato.

Disponibilità liquide ammontano ad euro 338.446 in leggero aumento rispetto all'esercizio precedente euro 307.072.

Risconti attivi: derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio, in questo caso la voce principale fa riferimento a premi assicurativi di competenza dell'anno 2020.

Passivo stato patrimoniale

Patrimonio netto: il patrimonio è in diminuzione rispetto all'anno precedente euro 165.824 nel 2018 ed euro 147.069 nel 2019. Il decremento è dato dalla perdita di esercizio.

Fondo per rischi e oneri: come già indicato è stato stanziato un fondo per un contenzioso verso un ex dipendente in via di definizione tramite conciliazione davanti al Tribunale del Lavoro di Brescia.

Trattamento di fine rapporto: il trattamento di fine rapporto è incrementato per via degli accantonamenti di legge appostati nel 2019 al netto delle dimissioni dell'anno.

Debiti: sono in aumento rispetto all'esercizio precedente per via dell'incremento dei debiti verso fornitori e degli altri debiti, tra i quali il più ingente è quello verso l'ATS di competenza.

Ratei passivi: fanno riferimento ai ratei passivi per mensilità aggiunte dei dipendenti.

Valore della produzione e costi della produzione conto economico

Come già indicato in precedenza i ricavi sono in aumento rispetto all'anno precedente per via del buon andamento della farmacia Le Grezze.

Le voci principali degli altri ricavi fanno principalmente ai premi di fine anno da ricevere da fornitore e dai proventi per adesione alle campagne di marketing sei legate ai fornitori.

Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci: l'incremento è dovuto al maggior acquisto di merci collegato all'incremento delle vendite.

Le prestazioni di servizio sono in crescita per via dell'incremento dell'utilizzo di prestazioni professionali per la sostituzione del personale dipendente il cui costo è notevolmente calato rispetto all'esercizio precedente.

I costi per godimento di beni di terzi sono in aumento rispetto all'anno precedente per via dell'incremento del canone che l'Azienda Speciale paga al Comune di Desenzano del Garda per la gestione delle due farmacie, euro 75.095 nel 2019 ed euro 72.616 nel 2018. Si ricorda che il canone di servizio viene conteggiato applicando delle percentuali previste contrattualmente sul fatturato annuo netto IVA (nessun canone sino ad 1.000.000 di fatturato; il 6% tra 1.000.000,01 e 2.000.000; l'8% oltre 2.000.000,00 di fatturato), ad un incremento del fatturato corrisponde, pertanto, un maggior canone di servizio. Sono in aumento anche le spese per canoni di locazione immobili in quanto per il primo mese dell'anno la società ha dovuto sostenere il costo sia dell'affitto dell'immobile di via Molin che di via Togliatti, inoltre il canone di affitto dell'immobile di via Molin è un po' più oneroso rispetto a quello di via Togliatti.

Personale: il costo del personale è diminuzione rispetto all'anno precedente per via dell'assenza per tutto il 2019 dell'impiegato amministrativo e per le dimissioni di una farmacista.

Ammortamenti e svalutazioni: sono in aumento rispetto all'anno precedente per via dell'investimento nella nuova sede della farmacia di via Molin.

Accantonamento per rischi: come già detto in precedenza la voce fa riferimento al contenzioso in essere con un ex dipendente.

Oneri diversi di gestione: l'importo più significativo fa riferimento all'indennità di euro 25.000 corrisposta ai proprietari dell'immobile di via Togliatti per il ripristino dei locali.

Proventi e oneri finanziari conto economico

I proventi e gli oneri finanziari sono sostanzialmente in linea con l'anno precedente.

Risultato d'esercizio

Il Bilancio d'esercizio relativo all'anno 2019 sottoposto alla Vostra approvazione, si chiude con una perdita netta che, ammonta a € 18.752.

Per ogni commento di rimanda a quanto già detto nella parte introduttiva della presente relazione.

Investimenti

Come già indicato in precedenza gli investimenti fatti nel corso del 2019 hanno riguardato la nuova sede della farmacia di via Molin.

Per maggiori chiarimenti si rimanda comunque alla lettura della nota integrativa, che costituisce parte integrante del bilancio, in cui tutte le movimentazioni intervenute negli investimenti sono analiticamente rappresentate, distintamente per categoria di immobilizzazioni.

PROSPETTI DI BILANCIO RICLASSIFICATI

Al fine di fornire un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della gestione dell'azienda, si espongono di seguito, i prospetti di bilancio Stato Patrimoniale e Conto Economico riclassificati secondo i principali schemi diffusi per l'analisi del bilancio.

I dati riportati sono messi a confronto con quelli conseguiti nell'esercizio precedente per rilevare le variazioni intervenute.

Stato Patrimoniale riclassificato per liquidità / esigibilità e Conto economico a valore aggiunto e Mol

RICLASSIFICAZIONE FINANZIARIA DELLO STATO PATRIMONIALE

	ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018	Increment./decr.
(LI)	Liquidità Immediate	338.446	307.072	31.374
	Crediti	146.984	118.732	28.252
	Attività finanziarie non immobilizzate			
	Ratei e risconti attivi	6.373	23.132	-16.759
(LD)	Liquidità Differite	153.357	141.864	11.493
(R)	Rimanenze	446.772	429.333	17.439
	Totale attività correnti	938.575	878.269	60.306
	Immobilizzazioni immateriali	34.041	1.408	32.633
	Immobilizzazioni materiali	48.551	27.662	20.889
	Immobilizzazione finanziarie	16.182	16.182	
	Crediti a m/l termine			
(AF)	Attività fisse	98.774	45.252	53.522
	Totale capitale investito	1.037.349	923.521	113.828
	PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018	Increment./decr.
	Debiti a breve	688.434	577.718	110.716
	Ratei e risconti passivi	11.687	11.963	-276
(PC)	Passività Correnti	700.121	589.681	110.440

	Debiti a medio e lungo			
	Trattamento di fine rapporto	181.871	167.940	13.931
	Fondi per rischi ed oneri	8.288	76	8.212
(PF)	Passivita' Consolidate	190.159	168.016	22.143
(CN)	Capitale netto	147.069	165.824	-18.755
	Totale fonti di finanziamento	1.037.349	923.521	113.828
	CONTO ECONOMICO A VALORE			
	AGGIUNTO			
		2019	2018	Increment./decr.
	Ricavi per la vendita di beni e servizi	2.298.112	2.272.910	25.202
	Var. Rimanenze prodotti finiti, semilavorati..			
	Var. Lavori in corso su ordinazione			
	Var. Immobilizzazioni prodotte internamente			
	Altri proventi vari	19.394	17.540	1.854
	Valore della produzione tipica	2.317.506	2.290.450	27.056
	Costi per materie prime, sussidiarie e di	1.590.735	1.565.680	25.055
	consumo			
	Var. rimanenze materie prime, sussidiarie e di	-17.439	-1.494	-15.945
	consumo			
	Costo del venduto	1.573.296	1.564.186	9.110
	MARGINE LORDO REALIZZATO	744.210	726.264	17.946
	Costi per servizi	149.151	122.547	26.604
	Costi per godimento beni di terzi	134.705	124.767	9.938
	Costi esterni	283.856	247.314	36.542
	VALORE AGGIUNTO	460.354	478.950	-18.596
	Costi del lavoro	403.241	458.184	-54.943
	Altri oneri vari	9.984	6.808	3.176
	MARGINE OPERATIVO LORDO	47.129	13.958	33.171
	(EBITDA)			
	Ammortamenti	18.805	10.008	8.797
	Svalutazioni			
	Accantonamenti	8.212		8.212
	MARGINE OPERATIVO NETTO (MON o	20.112	3.950	16.162
	EBIT)			
	Risultato ante gestioni finanziaria e	20.112	3.950	16.162
	straordinaria			
	Ricavi della gestione finanziaria	218	256	-38
	Costi della gestione finanziaria	5.860	5.147	713
	Risultato corrente	14.470	-941	15.411
	Ricavi della gestione straordinaria	13.165	31.125	-17.960
	Costi della gestione straordinaria	44.241	4.775	39.466
	Risultato ante imposte	-16.606	25.409	-42.015
	Risultato della gestione tributaria	2.146	7.548	-5.402
	RISULTATO NETTO	-18.752	17.861	-36.613

INDICATORI FINANZIARI

C'è da segnalare come la struttura del capitale investito evidenzia una parte significativa composta da attivo circolante, dato che i valori immediatamente liquidi (cassa e banche) ammontano a euro 338.446, mentre le rimanenze di merci e di prodotti finiti sono valutate in euro 446.772.

A ciò si deve aggiungere la presenza di crediti nei confronti della clientela per un totale di euro 128.272 tutti considerati esigibili nell'arco di un esercizio.

Dal lato delle fonti di finanziamento si può evidenziare che il bilancio presenta un importo delle passività a breve termine pari a euro 700.121, rappresentate principalmente da esposizione nei confronti dei fornitori per euro 493.046.

Il capitale circolante netto, dato dalla differenza tra l'attivo circolante e il passivo a breve, risulta pari a euro 243.768 ed evidenzia un equilibrio tra impieghi a breve termine e debiti a breve termine.

Situazione economica, patrimoniale e finanziaria

Gli indicatori di risultato consentono di comprendere la situazione, l'andamento ed il risultato di gestione dell'Azienda Speciale in epigrafe.

Gli indicatori di risultato presi in esame sono:

- indicatori finanziari;
- indicatori non finanziari.

Questi sono misure quantitative che riflettono i fattori critici di successo dell'Azienda Speciale e misurano i progressi relativi ad uno o più obiettivi.

Si procede all'esposizione dei principali indici di bilancio, divisi in indici patrimoniali, indici di liquidità, indici di redditività.

I dati riportati sono messi a confronto con quelli conseguiti nell'esercizio precedente in modo tale da rilevare le variazioni intervenute.

ANALISI PER INDICI

Indici	Commenti	31/12/2019	31/12/2018
INDICI DI REDDITIVITA'			
ROE	Risultato netto / Mezzi propri iniziali	-11,31%	12,07%
ROA	Margine operativo netto / Totale attivo	1,94%	0,43%
ROS	Margine operativo netto / Ricavi	0,88%	0,17%
INDICI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI			
Autocopertura del capitale	Mezzi propri / Attivo	1,49	3,66

fisso Copertura del capitale fisso	fisso (Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso	3,41	7,38
--	---	------	------

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI

Quoziente di indebitamento complessivo	(Passività consolidate + correnti) / Mezzi propri	6,05	4,57
Quoziente di indebitamento finanziario	Passività di finanziamento / Mezzi propri	0,00	0,00

INDICI DI SOLVIBILITA'

Quoziente di disponibilità	Attivo corrente / Passività correnti	1,34	1,49
Quoziente di tesoreria	(Liquidità immediate + differite) / Passività correnti	0,70	0,76
Quoziente di liquidità immediata	Liquidità immediate / Passività correnti	0,48	0,52

ALTRI INDICI ECONOMICI

Onerosità indebitamento	Oneri finanziari / Risultato operativo	29,14%	130,30%
Incidenza oneri finanziari sul valore della produzione	Oneri finanziari / Valore della produzione	0,25%	0,22%
Incidenza altre gestioni	(Reddito netto / Risultato operativo)	-0,93	4,52

Indicatori finanziari

Con il termine “indicatori finanziari” si intendono gli indicatori estrapolabili dalla contabilità ossia qualsiasi aggregato di informazioni sintetiche significative rappresentabile attraverso: un margine, un indice, un quoziente, estrapolabile dalla contabilità e utile a rappresentare le condizioni di equilibrio patrimoniale, finanziario, monetario ed economico dell’impresa.

Vengono di seguito fornite informazioni sull’analisi della redditività e sull’analisi patrimoniale-finanziaria.

Analisi della redditività

Nella tabella che segue si riepilogano alcuni dei principali indicatori economici utilizzati per misurare le prestazioni economiche:

- ROE - redditività del capitale netto - dato dal rapporto tra il reddito netto ed il patrimonio netto;
- ROA - redditività del capitale investito - dato dal rapporto tra il reddito operativo ed il capitale;
- ROS - redditività delle vendite - dato dal rapporto tra il reddito operativo ed il totale delle vendite;

ROE netto - (Return on Equity)

L'indicatore di sintesi della redditività di un'impresa è il *ROE* ed è definito dal rapporto tra:

Risultato netto dell'esercizio
Mezzi propri iniziali

Rappresenta la remunerazione percentuale del capitale di pertinenza dei soci (capitale proprio). È un indicatore della redditività complessiva dell'impresa, risultante dall'insieme delle gestioni caratteristica, accessoria, finanziaria e tributaria.

ROA – (Return on Assets)

Il ROA indica la capacità dell'impresa di ottenere un flusso di reddito dallo svolgimento della propria attività. Si ottiene dal rapporto del Margine operativo netto con il totale degli investimenti.

Margine operativo netto
Totale attivo

ROS - (Return on Sales)

Il *ROS* è definito dal rapporto tra:

Margine operativo netto
Ricavi

È l'indicatore più utilizzato per analizzare la gestione operativa dell'entità o del settore e rappresenta l'incidenza percentuale del margine operativo netto sui ricavi. In sostanza indica l'incidenza dei principali fattori produttivi (materiali, personale, ammortamenti, altri costi) sul fatturato.

Analisi della redditività	31/12/2019	31/12/2018
ROE	-11,31%	12,07%
ROA	1,94%	0,43%
ROS	0,88%	0,17%

Indicatori di solvibilità (o liquidità)

Scopo dell'analisi di liquidità è quello di studiare la capacità dell'Azienda Speciale di mantenere l'equilibrio finanziario nel breve, cioè di fronteggiare le uscite attese nel breve termine (passività correnti) con la liquidità esistente (liquidità immediate) e le entrate attese per il breve periodo (liquidità differite). Considerando che il tempo di recupero degli impieghi deve essere correlato "logicamente" al tempo di recupero delle fonti, gli indicatori ritenuti utili ad evidenziare tale correlazione sono i seguenti:

Il Margine di disponibilità è un indicatore di correlazione che si calcola con la differenza tra:

$$\text{Attivo corrente} - \text{Passività correnti}$$

Il Quoziente di disponibilità si calcola con il rapporto di correlazione tra:

$$\frac{\text{Attivo corrente}}{\text{Passività correnti}}$$

Il Margine di tesoreria è un indicatore di correlazione che si calcola con la differenza tra:

$$(\text{Liquidità differite} + \text{Liquidità immediate}) - \text{Passività correnti}$$

Il Quoziente di tesoreria si calcola con il rapporto di correlazione tra:

$$\frac{(\text{Liquidità differite} + \text{Liquidità immediate})}{\text{Passività correnti}}$$

Analisi di liquidità	31/12/2019	31/12/2018
Margine di disponibilità	243.768	345.803
Quoziente di disponibilità	1,34	1,49
Margine di tesoreria	-203.004	-151.914
Quoziente di tesoreria	0,70	0,76

Rendiconto finanziario dei movimenti delle disponibilità liquide

Informazioni fondamentali per valutare la situazione finanziaria dell'Azienda Speciale (comprese liquidità e solvibilità) sono fornite dal rendiconto finanziario.

In ottemperanza al disposto degli artt. 2423 e 2425-ter del codice civile, il bilancio d'esercizio comprende il rendiconto finanziario nel quale sono presentate le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nel corso dell'esercizio corrente e dell'esercizio precedente. In particolare, fornisce informazioni su:

- disponibilità liquide prodotte e assorbite dalle attività operativa, d'investimento, di finanziamento;
- modalità di impiego e copertura delle disponibilità liquide;
- capacità dell'Azienda Speciale di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- capacità di autofinanziamento dell'Azienda Speciale.

DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI RISCHI ED INCERTEZZE

In questa parte della presente relazione, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, i sottoscritti intendono rendere conto dei rischi, ossia quegli eventi atti a produrre effetti negativi in ordine al perseguimento degli obiettivi aziendali e che quindi ostacolano la creazione di valore.

I rischi presi in esame sono analizzati distinguendo i rischi non finanziari dai rischi finanziari. I rischi così classificati sono ricondotti in due macro-categorie: rischi di fonte interna e rischi di fonte esterna, a seconda che siano insiti nelle caratteristiche e nell'articolazione dei processi interni di gestione aziendale ovvero derivino da circostanze esterne rispetto alla realtà aziendale.

Rischi non finanziari

Non si ravvisano particolari rischi da fonte interna.

Fra i rischi di fonte esterna si segnalano:

- mercato: si segnala come il mercato di riferimento sia, soprattutto negli ultimi anni, sempre in evoluzione e come il prezzo dei farmaci e dei prodotti da farmacia cambi con frequenza. Altra variabile da tener in considerazione è l'arrivo sul mercato dei farmaci generici con costi molto inferiori rispetto a quelli "*di marca*". Il mercato risulta, infine, influenzato dalle politiche del governo in tema di spesa sanitaria;
- normativa: per quanto concerne la normativa vale quanto detto al punto precedente sulle politiche del governo in tema di spesa sanitaria, inoltre gli adempimenti amministrativi in capo ai direttori di farmacia sono diventati negli ultimi anni sempre maggiori. Si segnala, infine, come l'Azienda Speciale si sia adeguata alla nuova normativa in materia di privacy, di trasparenza e corruzione (quest'ultima specifica per gli Enti Pubblici e loro partecipate)
- Concorrenza: la concorrenza sul territorio è sempre più agguerrita, la farmacia della Grezze, sta risentendo dell'apertura della farmacia nel vicino centro commerciale "Il Leone" in Lonato del Garda, la farmacia di via Molin è svantaggiata dal miglior posizionamento della farmacia privata di Rivoltella che si trova di fronte agli ambulatori medici situati nel centro Raphael

Rischi finanziari

Ai sensi dell'art. 2428 del codice civile, numero 6-bis, si attesta che nella scelta delle operazioni di finanziamento e di investimento l'Azienda Speciale ha adottato criteri di prudenza e di rischio limitato e che non sono state poste in essere operazioni di tipo speculativo.

L'Azienda Speciale, inoltre, non ha emesso strumenti finanziari e non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente

Il codice civile richiede che l'analisi della situazione e dell'andamento della gestione, oltre ad essere coerente con l'entità e la complessità degli affari dell'Azienda Speciale, contenga anche *“nella misura necessaria alla comprensione della situazione dell'Azienda Speciale e dell'andamento e del risultato della gestione, gli indicatori di risultato finanziari e, se del caso, quelli non finanziari pertinenti all'attività specifica dell'Azienda Speciale, comprese le informazioni attinenti all'ambiente e al personale”* (art. 2428 c.2).

Come si evince dalla norma sopra riportata, il codice civile impone agli amministratori di valutare se le ulteriori informazioni sull'ambiente possano o meno contribuire alla comprensione della situazione dell'Azienda Speciale.

L'organo amministrativo, alla luce delle sopra esposte premesse, ritiene di poter omettere le informazioni di cui trattasi in quanto non sono, al momento, significative e, pertanto, non si ritiene possano contribuire alla comprensione della situazione dell'Azienda Speciale e del risultato della gestione. Dette informazioni saranno rese ogni qualvolta esisteranno concreti, tangibili e significativi impatti ambientali, tali da generare potenziali conseguenze patrimoniali e reddituali per l'Azienda Speciale.

POSSESSO O ACQUISTO DI AZIONI O QUOTE DI TERZE SOCIETA'

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 euro 10.400, nel 2019 CEF non ha deliberato a favore dei Soci aumenti gratuiti di capitale sociale, la partecipazione al 31/12/2019 risulta pari ad euro 16.172 invariata rispetto al 2018.

La piccola partecipazione nel consorzio CONAI è stata acquistata nel corso del 2013 per euro 10,32 e non ha subito variazioni nel corso degli anni.

L'Azienda Speciale non ha proceduto nel corso dell'esercizio ad acquisti e/o alienazioni di quote e azioni di terze società.

SITUAZIONE DELLA SOCIETA'

Evoluzione prevedibile della gestione

Per quanto infine attiene alla prevedibile evoluzione della gestione, si ritiene che:

- la farmacia delle Grezze possa confermare il trend evolutivo dei ricavi che ha caratterizzato l'ultimo esercizio, in crescita rispetto a quello precedente
- per la farmacia di via Molin, spostata nei primi mesi del 2019 dalla sede storica di via Togliatti, si prevede un trend degli incassi in aumento, incremento dato dal nuovo investimento in una posizione di maggior massaggio dell'utenza e confermato dall'andamento delle statistiche di vendita di dicembre e dei primi mesi del 2020.

L'anno 2020 sarà di fondamentale importanza per il rilancio della farmacia via Molin che, dopo l'incendio dell'agosto 2016, ha rilevato un forte calo delle presenze con relativa contrazione del fatturato. A tal fine è l'organo amministrativo sta tenendo monitorati i dati delle vendite, sia in termini statistici di presenze che di fatturato.

DESTINAZIONE DELL' UTILE DELL'ESERCIZIO

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il bilancio dell'Azienda Speciale chiuso al 31/12/2019, comprendente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la Nota Integrativa

Per quanto concerne la perdita dell'esercizio, ammontante come già specificato a € 18.752, si propone la copertura mediante l'utilizzo della riserva straordinaria.

Riteniamo quindi, che sulla scorta delle informazioni sopraesposte e sulla base dei dati relativi ai primi mesi dell'esercizio (anno successivo chiusura bilancio), l'Azienda Speciale possa proseguire nel proprio trend e ciò in linea con i programmi predisposti.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 47 del D.P.R. 445/2000, si dichiara che il documento è copia conforme all'originale depositato presso DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI.

Presidente del Consiglio di Amministrazione
GLISONI ALESSANDRO



Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Costantino Dott. Rancati

Al signor Sindaco, ai signori Consiglieri del Comune di Desenzano ed ai signori Consiglieri di Desenzano Azienda Speciale Servizi.

1. PREMESSE

L'azienda speciale, quale Ente Strumentale del Comune di Desenzano, è dotata di personalità giuridica e di autonomia contabile, è classificata giuridicamente quale Ente Pubblico Economico, come tale la normativa di riferimento, oltre allo Statuto ed ai regolamenti aziendali adottati, è il D.Lgs n. 267/2000 TUEL, oltre alle normative specifiche in materia di Azienda Speciale.

L'art. 239, comma 1° lettera d) del Tuel prevede che l'organo di revisione rediga una relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo.

A ciò si aggiunge che l'organo di revisione è disciplinato dagli articoli 25 e 26 dello Statuto della Vostra Azienda Speciale ed ha i compiti di cui all'art. 2403 C.C. e le funzioni di revisore legale dei conti di cui all'art. 2409-bis C.C.

Adempiendo al compito a me affidato, in qualità di Revisore dei Conti della DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI da quando, nel corso dell'esercizio 2019, sono stato nominato, ho ispirato la mia attività alle disposizioni di legge ed alle norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

2. ATTIVITA' DI VIGILANZA

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nel 2019 ho partecipato a n. 1 riunione del Consiglio d'Amministrazione, svoltasi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari, che ne disciplinano il funzionamento e per la quale posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state manifestamente imprudenti, azzardate, in conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Dal Professionista incaricato dott. Diego Cominelli, che ringrazio per la collaborazione, ho acquisito informazioni sul generale andamento della gestione e sulla prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società. In base alle informazioni acquisite non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'azienda e, a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dallo studio incaricato alla tenuta della contabilità aziendale e depositario dei documenti aziendali e, a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non mi sono pervenute denunce ex art. 2408 C.C.

Non ho ricevuto esposti di alcun genere.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

3. BILANCIO D'ESERCIZIO

Ho esaminato il progetto di Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019, che è redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- Dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli art. 2424 e 2424 bis C.C.);
- Dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli art. 2425 e 2425 bis C.C.);
- Dal rendiconto finanziario (compilato in conformità ai criteri previsti dall'art. 2425 ter C.C.);
- Dalla nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis C.C.);
- Dalla relazione sulla gestione (compilata in conformità all'art. 2428 C.C.).

Lo stato patrimoniale trova rappresentazione nei seguenti dati:

	2019	2018
Totale attivo	1.037.349	923.521
Patrimonio netto	147.069	165.824
Totale passivo	890.280	757.697
Utile d'esercizio	- 18.752	17.861

Il conto economico risulta di seguito riassunto:

	2019	2018
Valore della produzione	2.330.671	2.321.575
Costi della produzione	2.341.635	2.291.275
Differenza	- 10.964	30.300
Proventi ed oneri finanziari	- 5.642	- 4.891
Risultato prima delle imposte	- 16.606	25.409
Imposte sul reddito d'esercizio	2.146	7.548
Utile d'esercizio	- 18.752	17.861

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella relazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro C.C.

4. REVISIONE LEGALE DEI CONTI AI SENSI DELL'ART. 14 DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010 N. 39.

Ho svolto la revisione legale dei conti del bilancio chiuso il 31 dicembre 2019.

La responsabilità della redazione del bilancio spetta al Consiglio di Amministrazione. È mio compito esprimere un giudizio professionale sul bilancio che si è basato sulla revisione legale dei conti.

Per quanto riguarda forma e contenuto, esso è redatto nel rispetto dei criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 C.C.

L'attività della farmacia "Le Grezze" si è svolta, nel 2019, in continuità con gli anni precedenti. L'attività della farmacia "Via dal Molin" è, di fatto, iniziata nel corso del 2019 e dopo un primo periodo con attività più ridotta sta, mese dopo mese, migliorando le prestazioni.

Nell'ambito della mia attività di controllo legale dei conti ho verificato che la perdita d'esercizio di euro 18.752 sia il risultato della contabilità generale dell'azienda, dopo che si sono effettuati gli opportuni accantonamenti, ammortamenti e le altre scritture rettifiche consentite dalla normativa vigente.

I criteri seguiti per la formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 sono gli stessi di quelli applicati al bilancio dell'esercizio precedente.

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

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali:

le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori, al netto del relativo ammortamento.

Immobilizzazioni materiali:

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

Immobilizzazioni finanziarie:

le immobilizzazioni finanziarie sono valutate con il criterio del costo d'acquisto incrementato degli aumenti gratuiti di capitale sociale.

Rimanenze:

le rimanenze 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.

Crediti e debiti:

i crediti sono stati esposti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale.

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Disponibilità liquide:

sono indicate al valore nominale.

Ratei e risconti:

sono stati determinati secondo il criterio di competenza temporale dell'esercizio.

Fondo T.F.R.:

il fondo T.F.R. è stato alimentato mediante l'accantonamento di somme corrispondenti a quanto previsto dal contratto collettivo di lavoro ed integrativo. Quanto è accantonato al fondo risulta idoneo a coprire il trattamento di fine rapporto dei lavoratori dipendenti.

5. MODELLO DI GOVERNANCE

La DASS ha privilegiato il sistema di governance c.d. tradizionale, dove le figure addette alla gestione sono, in ordine di poteri, il Consiglio di Amministrazione e il Direttore dell'Azienda.

In merito all'obbligo di indicare nella relazione sul governo societario gli strumenti eventualmente adottati, ai sensi dell'art. 6 comma 3 del D.Lgs. 175/2016, si prende atto che l'Azienda Speciale ritiene non sussistere l'opportunità di integrare i propri strumenti di governo societario con quelli previsti nel citato art. 6 comma 3, in ragione delle proprie dimensioni e delle proprie caratteristiche organizzative.

6. CONCLUSIONI

A mio giudizio, preso atto della messa a mia disposizione di ogni documentazione necessaria, il bilancio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'azienda.

A mio giudizio la nota integrativa è coerente con i conti annuali.

Relativamente al bilancio, come sopra esposto per cifre riassuntive, esprimo il mio giudizio positivo, in particolare attestando che ne condivido l'impostazione e sono pertanto favorevole alla sua approvazione.

Spino d'Adda, 9 aprile 2020.

Il Revisore dei Conti

Costantino dott. Rancati