



Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di BRESCIA

Registro Imprese - Archivio ufficiale della CCIAA

Dati anagrafici dell'impresa aggiornati alla data di estrazione del documento: 10/05/2024

INFORMAZIONI SOCIETARIE

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.



VB6R7L

Il QR Code consente di verificare la corrispondenza tra questo documento e quello archiviato al momento dell'estrazione. Per la verifica utilizzare l'App RI QR Code o visitare il sito ufficiale del Registro Imprese.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale	CASTEGNATO (BS) VIA TREBESCHI 8 CAP 25045
Domicilio digitale/PEC	castegnatoservizisrl@pec.it
Numero REA	BS - 474431
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	02739590988
Forma giuridica	societa' a responsabilita' limitata

Indice

1 Allegati	3
------------------	---

1 Allegati

Bilancio

Atto

712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO
Data chiusura esercizio 31/12/2022
CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.

Sommario

**Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO
DA XBRL**
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

v.2.14.0

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA TREBESCHI 8 - 25045 - CASTEGNATO - BS
Codice Fiscale	02739590988
Numero Rea	BS 474431
P.I.	02739590988
Capitale Sociale Euro	40.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

v.2.14.0

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	592	888
II - Immobilizzazioni materiali	441.151	455.166
III - Immobilizzazioni finanziarie	11.128	11.128
Totale immobilizzazioni (B)	452.871	467.182
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	144.537	129.765
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	65.033	58.246
Totale crediti	65.033	58.246
IV - Disponibilità liquide	420.835	292.318
Totale attivo circolante (C)	630.405	480.329
D) Ratei e risconti	1.835	2.357
Totale attivo	1.085.111	949.868
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	40.000	40.000
IV - Riserva legale	8.000	8.000
VI - Altre riserve	321.716	276.823
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	117.177	144.893
Totale patrimonio netto	486.893	469.716
B) Fondi per rischi e oneri	60.000	21.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.172	2.091
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	535.005	353.263
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	103.744
Totale debiti	535.005	457.007
E) Ratei e risconti	41	54
Totale passivo	1.085.111	949.868

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

v.2.14.0

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.809.519	1.673.963
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	15.903	7.663
altri	5.509	336
Totale altri ricavi e proventi	21.412	7.999
Totale valore della produzione	1.830.931	1.681.962
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.092.855	994.346
7) per servizi	285.356	230.458
8) per godimento di beni di terzi	89.616	83.806
9) per il personale		
a) salari e stipendi	90.421	78.053
b) oneri sociali	23.407	23.985
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	6.686	5.897
Totale costi per il personale	120.514	107.935
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	23.797	24.395
Totale ammortamenti e svalutazioni	23.797	24.395
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(14.771)	23.676
12) accantonamenti per rischi	39.000	0
14) oneri diversi di gestione	14.965	13.278
Totale costi della produzione	1.651.332	1.477.894
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	179.599	204.068
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	812	27
Totale proventi diversi dai precedenti	812	27
Totale altri proventi finanziari	812	27
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.037	2.267
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.037	2.267
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.225)	(2.240)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	178.374	201.828
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	61.197	56.935
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	61.197	56.935
21) Utile (perdita) dell'esercizio	117.177	144.893

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

v.2.14.0

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	117.177	144.893
Imposte sul reddito	61.197	56.935
Interessi passivi/(attivi)	1.225	2.240
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	179.599	204.068
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	39.000	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	23.797	24.395
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	6.064	5.692
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	68.861	30.087
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	248.460	234.155
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(14.772)	23.676
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	10.451	(13.739)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	175.919	(31.848)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	522	111
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(13)	(13)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(11.415)	4.308
Totale variazioni del capitale circolante netto	160.692	(17.505)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	409.152	216.650
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.225)	(2.240)
(Imposte sul reddito pagate)	(61.197)	(56.935)
Altri incassi/(pagamenti)	(4.980)	(31.908)
Totale altre rettifiche	(67.402)	(91.083)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	341.750	125.567
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(9.489)	(8.953)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(9.489)	(8.953)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(103.744)	(6.896)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(100.000)	(100.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(203.744)	(106.896)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	128.517	9.718
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	288.029	275.957
Danaro e valori in cassa	4.289	6.643
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	292.318	282.600
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	420.835	292.318

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un utile netto pari a 117.177 € contro un utile netto di 144.893 € dell'esercizio precedente.

La società presenta il bilancio relativo alle seguenti attività svolte nell'esercizio 2022:

- Gestione della farmacia di cui è titolare il COMUNE DI CASTEGNATO. I ricavi della gestione della farmacia per l'anno 2022 ammontano a circa euro 1.788.500,00 e risultano migliorati rispetto ai ricavi dell'anno precedente pari ad euro 1.673.000,00

- Organizzazione, gestione e coordinamento di manifestazioni, esposizioni, mostre, rassegne fieristiche, congressi e similari. Come per l'anno 2021 la XXVI edizione della rassegna fieristica "Franciacorta in Bianco" si è svolta sottoforma di un tour itinerante con degustazioni e convegni, realizzando una proposta di turismo enogastronomico imperniato sul mondo caseario e sulle tipicità franciacortine ed andando a coinvolgere ben 11 comuni del territorio bresciano.

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.).

Dal momento che, ricorrendone i presupposti, si è optato per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi e per gli effetti dell'art. 2435 bis del Codice Civile, lo Stato Patrimoniale comprende solo le voci contrassegnate nell'art. 2424 con lettere maiuscole e con numeri romani, con le ulteriori separate indicazioni, previste per le voci C) II) dell'attivo e D) del passivo.

Per le voci B.I - Immobilizzazioni immateriali e B.II - Immobilizzazioni materiali dello Stato patrimoniale, non è più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Il conto economico è stato compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c. Pur non essendo obbligatoria ai sensi dell'art. 2435 bis del codice civile la società ha ritenuto di predisporre la relazione sulla gestione integrandola con la relazione sul governo societario e sui rischi aziendali prevista dall'art. 6 del D.Lgs. 175/2016.

Si è comunque ritenuto di inserire le informazioni richieste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 nella presente nota integrativa.

Sempre in virtù dell'applicazione dell'art. 2435 bis c.c., la nota integrativa fornisce le indicazioni richieste dal c.1 dell'art. 2427 c.c., numeri 1), 2), 6), 8), 9), 13); 15), 16), 22-bis), 22-ter), 22-quater), 22-sexies) e dall'art. 2427-bis c.c., numero 1.

Principi di redazione

Principi di redazione del bilancio (postulato della rilevanza)

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

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.

Criteri di valutazione applicati

Esonero dall'applicazione del criterio del costo ammortizzato

E' stata applicata la deroga a quanto previsto dall'art. 2426 c.c. in tema di criteri di valutazione, pertanto i titoli sono stati iscritti al costo d'acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Ordine di esposizione

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono espone 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.

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.

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 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

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

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 Collegio sindacale, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

v.2.14.0

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.

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.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

La società nel corso dell'esercizio non ha stipulato operazioni in valuta.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Le modifiche apportate all'art. 2435-bis del codice civile hanno determinato cambiamenti nella modalità espositiva per le voci B.I (immobilizzazioni immateriali) e B.II (immobilizzazioni materiali) dello Stato patrimoniale, in quanto non più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Di seguito si riporta una tabella che espone le variazioni, intervenute nell'esercizio, nella consistenza delle immobilizzazioni:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	13.171	731.763	11.128	756.062
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.283	276.597		288.880
Valore di bilancio	888	455.166	11.128	467.182
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	9.486	-	9.486
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	27.086	-	27.086
Ammortamento dell'esercizio	296	23.501		23.797
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	(27.086)	-	(27.086)
Totale variazioni	(296)	(14.015)	-	(14.311)
Valore di fine esercizio				
Costo	13.171	714.163	11.128	738.462
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.579	273.012		285.591
Valore di bilancio	592	441.151	11.128	452.871

Immobilizzazioni immateriali

Criteria 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.

Le spese di impianto e di ampliamento sono iscritte in base al criterio del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, inclusivo degli oneri accessori e vengono ammortizzate nell'arco di cinque anni.

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

La società durante l'esercizio non ha effettuato nessuna rivalutazione dei beni aziendali.

Riduzioni di valore di immobilizzazioni immateriali

Il valore d'iscrizione in bilancio non supera quello economicamente "recuperabile", definibile come il maggiore tra il presumibile valore realizzabile tramite l'alienazione e/o il valore interno d'uso, ossia, secondo la definizione contenuta nel principio contabile nazionale n. 24, "il valore attuale dei flussi di cassa attesi nel futuro e derivanti o attribuibili alla continuazione dell'utilizzo dell'immobilizzazione, compresi quelli derivanti dallo smobilizzo del bene al termine della sua vita utile".

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.

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.

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.

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.

Rivalutazione dei beni

La società durante l'esercizio non ha effettuato nessuna rivalutazione dei beni aziendali.

Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali

Il valore d'iscrizione in bilancio non supera quello economicamente "recuperabile", definibile come il maggiore tra il presumibile valore realizzabile tramite l'alienazione e/o il valore interno d'uso, ossia, secondo la definizione contenuta nel principio contabile nazionale n. 24, "il valore attuale dei flussi di cassa attesi nel futuro e derivanti o attribuibili alla

continuazione dell'utilizzo dell'immobilizzazione, compresi quelli derivanti dallo smobilizzo del bene al termine della sua vita utile".

Nel corso dell'esercizio sono stati dismessi ed eliminati dal libro cespiti i beni relativi alla gestione della fiera poiché non più individuabili e ricompresi all'interno di edifici comunali non più a disposizione della società.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha stipulato contratti di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Criteria di valutazione adottati

La partecipazione detenuta nella COOPERATIVA ESERCENTI FARMACIA SCRL è iscritta in bilancio al costo di acquisto incrementato dei ristorni destinati ad aumento del capitale sociale.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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

La partecipazione è iscritta in bilancio al 31/12/2022 per un valore complessivo pari ad € 11.128,00; ai sensi dell'articolo 2427, nr. 11 si evidenzia che la partecipazione è stata sottoscritta in data 25/01/2012 per € 10.400,00 ed incrementata per l'importo di € 728,00 a seguito di delibere di aumento a titolo gratuito del capitale sociale.

Alla data del 31/12/2022 i debiti verso CEF SCRL per l'acquisto di farmaci ammontano ad 17.605,47. La farmacia ha acquistato nel corso dell'anno farmaci ed altri prodotti per l'importo di € 133.480,70 pari al 12,2% degli acquisti.

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze finali di merci

Le rimanenze finali di merci sono uguali a 144.537 €.

Le giacenze sono valutate sulla base del costo medio di acquisizione comprensivo degli oneri accessori sostenuti per il trasporto ed al netto degli sconti commerciali fruiti.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo e non vi sono situazioni particolari.

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela ammontano a 44.452 € e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo.

Altri crediti verso terzi

Gli altri crediti verso terzi sono valutati al valore nominale e sono così riassumibili:

- crediti tributari: € 1.398;

- crediti diversi: € 19.183.

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

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La società non detiene partecipazioni in altre società che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 420.835 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 416.462 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 4.373 € iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

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

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

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

La società nel corso dell'esercizio non ha stipulato operazioni in valuta.

Patrimonio netto

Il capitale sociale ammonta ad € 40.000,00.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	40.000	-	-		40.000
Riserva legale	8.000	-	-		8.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	276.823	44.893	-		321.716
Totale altre riserve	276.823	44.893	-		321.716
Utile (perdita) dell'esercizio	144.893	-	144.893	117.177	117.177
Totale patrimonio netto	469.716	44.893	144.893	117.177	486.893

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Di seguito si illustrano le possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	40.000	Capitale	B
Riserva legale	8.000	Utili	A - B
Altre riserve			
Riserva straordinaria	321.716	Utili	A - B - C
Totale altre riserve	321.716	-	-
Totale	369.716		

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

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.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	21.000	21.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	39.000	39.000
Totale variazioni	39.000	39.000
Valore di fine esercizio	60.000	60.000

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 3.172 € 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.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.091
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	6.061
Utilizzo nell'esercizio	4.980
Totale variazioni	1.081
Valore di fine esercizio	3.172

Debiti

I debiti 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 e sono così riassumibili:

- debiti v/fornitori: € 498.448;
- debiti tributari: € 17.586;
- debiti v/istituti previdenziali: € 4.705;
- debiti v/personale: € 10.913;
- debiti v/personale per retribuzioni differite: € 3.248;
- debiti diversi: € 105.

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

La società al 31/12/2022 non presenta debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

v.2.14.0

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ottenuto finanziamenti dai soci.

Ratei e risconti passivi

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

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

Nota integrativa abbreviata, 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.

Proventi e oneri finanziari

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

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 2.037 €.

Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha ricevuto proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

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

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

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.

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

Criteri di valutazione adottati

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.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

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

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

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

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

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria:

	Numero medio
Impiegati	3
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	4

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo.

	Amministratori
Compensi	7.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

Il compenso, al netto del contributo della cassa previdenziale, maturato nel corso dell'anno 2022 per la Revisione dei conti è pari ad euro 2.500,00.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso titoli.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

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

Ai sensi dell'articolo 2427, nr. 22-bis si evidenzia inoltre che la società ha effettuato nel 2022 per conto del COMUNE DI CASTEGNATO, considerato parte correlata ai sensi della vigente normativa, la gestione della farmacia e l'organizzazione e la gestione della rassegna fieristica "Franciacorta in Bianco". Il canone di concessione della farmacia per l'anno 2022 è determinato in € 89.421 pari al 5% dei ricavi dell'attività.

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

Alla data del 31/12/2022 la società presenta debiti verso il Comune per € 89.421 per fatture da ricevere relative al canone di concessione per l'anno 2022.

Alla data del 31/12/2022 la società presenta inoltre crediti verso il Comune per € 15.000 per il contributo relativo alla Fiera Franciacorta in Bianco per l'anno 2022 .

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.

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

La società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di altre società.

Azioni proprie e di società controllanti

La società non evidenzia né il possesso né alcun acquisto od alienazione di quote del proprio capitale sociale o di quello delle società controllanti.

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

Nel corso dell'esercizio, la società ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla Legge 124/2017, art. 1, comma 25, pari ad euro 757.429. La seguente Tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

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

Contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla L. 124/2017, art.1, comma 125

Soggetto erogante	Codice Fiscale	Data	Importo ricevuto	Causale
ATS BRESCIA	03775430980	22/12/22	17	Incasso apteica agosto
ATS BRESCIA	03775430980	12/08/22	12	Incasso apteica aprile
ATS BRESCIA	03775430980	18/10/22	14	Incasso apteica luglio
ATS BRESCIA	03775430980	12/08/22	12	Incasso apteica maggio
ATS BRESCIA	03775430980	26/01/22	61.181	Incasso distinta dicembre 2021
ATS BRESCIA	03775430980	24/02/22	50.223	Incasso distinta gennaio
ATS BRESCIA	03775430980	25/03/22	50.504	Incasso distinta febbraio
ATS BRESCIA	03775430980	27/04/22	59.962	Incasso distinta marzo
ATS BRESCIA	03775430980	26/05/22	57.409	Incasso distinta aprile
ATS BRESCIA	03775430980	27/06/22	58.326	Incasso distinta maggio
ATS BRESCIA	03775430980	26/07/22	63.774	Incasso distinta giugno
ATS BRESCIA	03775430980	26/08/22	61.084	Incasso distinta luglio
ATS BRESCIA	03775430980	27/09/22	54.642	Incasso distinta agosto
ATS BRESCIA	03775430980	26/10/22	57.007	Incasso distinta settembre
ATS BRESCIA	03775430980	25/11/22	54.940	Incasso distinta ottobre
ATS BRESCIA	03775430980	23/12/22	65.532	Incasso distinta novembre
ATS BRESCIA	03775430980	26/01/22	6.263	Incasso fatture 31-32-33/21
ATS BRESCIA	03775430980	24/02/22	6.685	Incasso fatture 1-2-3/22
ATS BRESCIA	03775430980	25/03/22	5.321	Incasso fatture 4-5-6/22
ATS BRESCIA	03775430980	27/04/22	3.778	Incasso fatture 7-8-9/22
ATS BRESCIA	03775430980	26/05/22	4.820	Incasso fatture 10-11-12/22
ATS BRESCIA	03775430980	27/06/22	5.254	Incasso fatture 13-15-16/22
ATS BRESCIA	03775430980	26/07/22	6.565	Incasso fatture 17-18-19/22
ATS BRESCIA	03775430980	26/08/22	6.406	Incasso fatture 20-21-22/22
ATS BRESCIA	03775430980	27/09/22	3.440	Incasso fatture 23-24/22
ATS BRESCIA	03775430980	26/10/22	4.597	Incasso fatture 25-26-27/22
ATS BRESCIA	03775430980	25/11/22	4.472	Incasso fatture 28-29/22
ATS BRESCIA	03775430980	23/12/22	4.396	Incasso fatture 30-31-32/22
COMUNE DI CASTEGNATO	00841500176	17/06/22	795	Incasso fattura 14/PA
	TOTALE		757.429	

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 31/12/2022.

Per quanto concerne la destinazione dell'utile dell'esercizio, ammontante come già specificato a 117.177 €, rilevato che il fondo riserva legale ha superato i limiti previsti dalla normativa vigente, si propone di destinare 17.177 € a riserva straordinaria ed 100.000 € a distribuzione dei dividendi.

Esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

v.2.14.0

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.

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

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

La società non ha ricevuto verifiche fiscali in questo ed in precedenti esercizi.

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.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

v.2.14.0

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.

Nota integrativa, parte finale

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

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Firmato AURELIO BIZIOLI

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

Il sottoscritto dott. AURELIO BIZIOLI amministratore della società CASTEGNATO SERVIZI SRL consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art. 47 D.p.r. 445/2000, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha lo stesso ed il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014. Ne è stata effettuata la registrazione presso l'Ufficio delle Entrate di SALO' (BS) in data 10/05/2023 al numero 328 serie 3.
F.to AURELIO BIZIOLI

CASTEGNATO SERVIZI SRL
Società interamente partecipata dal Comune di Castegnato

Via Trebeschi n. 8 - 25045 CASTEGNATO (BS)
C.F. - P. IVA - Reg. Imprese n. 02739590988
Capitale Sociale euro 40.000,00 i.v. - R.E.A. n. 474431

**RELAZIONE SULLA GESTIONE, SUL GOVERNO SOCIETARIO E
VALUTAZIONE DEI RISCHI AZIENDALI**
Esercizio chiuso al 31/12/2022

La nostra società presenta il bilancio di esercizio al 31/12/2022 nella forma abbreviata prevista dall'art. 2435 del codice civile integrandolo, anche se non obbligatorio, con la presente relazione sulla gestione.

La relazione viene peraltro redatta nel rispetto dell'art. 6 commi 2 e 4 del D. Lgs. 175/2016 che prevede, a chiusura dell'esercizio sociale, una relazione sul governo societario, da pubblicare contestualmente al bilancio d'esercizio, e che rappresenta per le società a controllo pubblico e per gli enti soci, uno strumento di governance societaria che offre agli stessi una panoramica sull'andamento della società.

In particolare la stessa ha l'obiettivo di monitorare il perseguimento degli obiettivi fissati dall'ente socio, in forza dei poteri di direttiva e di influenza da esso esercitati, e di presidiare gli equilibri economici, finanziari e patrimoniali della società e gli interessi pubblici sottesi all'attività esercitata.

ATTIVITA' SOCIETARIA

La società ha come oggetto principale la gestione, in base al contratto di servizio stipulato dalla CASTEGNATO SERVIZI SRL con il COMUNE DI CASTEGNATO in data 02/05/2017 con durata decennale, della farmacia comunale sita in Largo Illa Romagnoli n. 19 e della rassegna FRANCIACORTA IN BIANCO.

Pertanto, la società, occupandosi di vendita di farmaci, opera in un mercato che, come è noto, è caratterizzato, da una forte regolamentazione del quadro giuridico di riferimento (con il paradosso della difficile interpretazione delle norme) e, dall'altro, dal vantaggio competitivo correlato al contingentamento della presenza di farmacie (sia comunali che private) sul territorio. Oltre a quella gestita dalla società vi è sul territorio comunale una sola farmacia privata; negli ultimi anni si è rilevato peraltro l'avvio di farmacie di nuova istituzione sul territorio dei comuni limitrofi.

La società inoltre organizza annualmente nel primo weekend di ottobre, in sinergia con l'Amministrazione Comunale, la Rassegna Nazionale di prodotti lattiero-caseari denominata FRANCIACORTA IN BIANCO, giunta ormai alla XXV edizione.

La gestione societaria nel corso dell'esercizio 2022 è stata condizionata, sia pure in misura minore rispetto all'anno precedente dalla situazione di crisi socio-sanitaria dovuta alla pandemia da Covid-19 che ha comportato un notevole carico di lavoro sulla gestione della farmacia. Strutture come la farmacia comunale di Castegnato sono diventate, soprattutto nel

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Relazione sul governo societario per l'esercizio chiuso al 31/12/2022

corso dei vari periodi di lockdown, un presidio importante per la popolazione residente sul territorio di Castegnato. Si ritiene qui doveroso esprimere, come peraltro già fatto anche dall'Amministrazione Comunale, un ringraziamento al direttore ed ai farmacisti collaboratori che si sono impegnati con dedizione e professionalità alla gestione di questo importante servizio sanitario e sociale.

ASSETTO PROPRIETARIO.

La società CASTEGNATO SERVIZI SRL, con sede in via Trebeschi n. 8 a CASTEGNATO (BS), n. d'iscrizione Registro Imprese C.F. e P.IVA 02739590988, REA N. 474431, è stata costituita in data 17/02/2006 come società a responsabilità limitata.

Il capitale sociale della società pari ad euro 40.000,00 è interamente detenuto dal Socio Unico COMUNE DI CASTEGNATO, con sede a CASTEGNATO (BS) in Via Trebeschi n. 16, C.F. 00841500176.

CORPORATE GOVERNANCE.

La società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione con durata in carica fino a dimissioni e/o revoca, composto da tre componenti: il dott. AURELIO BIZIOLI, in qualità di Presidente, il dott. DIEGO ZORZETTO in qualità di Amministratore Delegato ed il consigliere professoressa LIDIA VECCHI.

Ai componenti del Consiglio di Amministrazione sono affidati i seguenti poteri:

a - il Presidente provvede con firma disgiunta per gli atti di amministrazione ordinaria e straordinaria fino ad euro 10.000,00 (diecimila/00);

b - il Presidente e l'Amministratore delegato provvedono con firma congiunta per gli atti di amministrazione ordinaria e straordinaria di importo superiore a 10.000,00 (diecimila/00).

Inoltre, l'Amministratore delegato dott. DIEGO ZORZETTO è delegato alla gestione della farmacia e più precisamente a:

a - dirigere la gestione delle attività e dei servizi erogati dalla società (per quanto non di competenza del Presidente e del Consiglio di Amministrazione), i rapporti con l'Azienda Sanitaria Locale, nonché i rapporti con i fornitori e con le organizzazioni di categoria ed altri uffici pubblici;

b - dirigere il personale dipendente della società assegnandolo a specifici compiti ed adottando, nel rispetto della legge e dei contratti collettivi di categoria, i provvedimenti disciplinari inferiori alla sospensione. Può inoltre provvedere direttamente ad assunzioni a tempo determinato di durata inferiore a 6 (sei) mesi. Sono invece di esclusiva competenza del Consiglio di Amministrazione, su proposta dell'Amministratore Delegato, i provvedimenti di assunzione a tempo indeterminato ed a tempo determinato di durata superiore a 6 (sei) mesi, licenziamento e sospensione del personale dipendente nonché la stipula di contratti collettivi aziendali e le decisioni in ordine alla determinazione dei fondi incentivanti;

c - stipulare contratti di incarico professionale o di collaborazione autonoma occasionale o continuativa di durata non superiore a 6 (sei) mesi e di importo unitario non superiore a 10.000,00 (diecimila/00) euro e a stipulare contratti di fornitura di beni o di servizi di importo

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Relazione sul governo societario per l'esercizio chiuso al 31/12/2022

unitario non superiore a 10.000,00 (diecimila/00) euro.

CASTEGNATO SERVIZI SRL non dispone al momento di un organo di controllo interno. In base all'art. 26 dello Statuto societario, la nomina di tale organo è obbligatoria solo se ricorrono le condizioni di cui all'art. 2477 c.c..

E' stato invece nominato ai sensi dell'art. 27 dello Statuto societario il Revisore Legale dei Conti nella persona della dott.ssa CAPPÀ MONICA, nominata in data 12/06/2021 ed in carica sino all'approvazione del bilancio 2023.

PIANTA ORGANICA

Al 31/12/2022 la pianta organica della società CASTEGNATO SERVIZI SRL riferita esclusivamente all'attività di gestione della farmacia, risulta così composta:

- N. 1 direttore di farmacia (contratto libero professionale).
- N. 1 farmacista collaboratore part-time a 28h.
- N. 2 farmacisti collaboratori part-time a 24h.
- N. 1 farmacista apprendista a tempo pieno.

Tutti i dipendenti sono assunti con contratto a tempo indeterminato.

La gestione del personale ha comportato difficoltà operative nel corso del 2022 per una serie di dimissioni (correlate a situazioni contingenti degli interessati) che non hanno trovato riscontro nella sostituzione.

La società, al fine di integrare la gestione del personale, si avvale di farmacisti liberi professionisti ed ha attivato uno stage curriculare con un laureando in farmacia.

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE DELLA SOCIETA.

La società ha chiuso l'esercizio 2022 con un risultato positivo pari a 117.177,41 euro a fronte di un risultato, sempre positivo, nel 2021 di euro 144.892,82. Si tratta di un andamento in linea con gli esercizi precedenti con i naturali assestamenti fra i diversi esercizi.

Per meglio evidenziare la situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un rendiconto sintetico dei conti patrimoniali:

ATTIVITA'	31/12/2021		31/12/2022	
Immobilizz. immateriali	887,71	0,1%	591,81	0,0%
Immobilizz. materiali	731.762,37	59,7%	741.250,87	52,8%
Immobilizz. finanziarie	11.128,00	0,9%	11.128,00	0,8%
Rimanenze	129.765,25	10,6%	144.536,59	10,4%
Crediti v/clienti	54.902,76	4,5%	44.452,34	3,2%
Crediti a breve	5.872,45	0,5%	24.325,87	1,8%
Disponibilità liquide	<u>292.318,26</u>	23,8%	<u>420.834,40</u>	30,3%
TOTALE ATTIVITA'	1.226.636,80	100,0%	1.387.119,88	100,0%

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.
 Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
 Codice fiscale: 02739590988

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Relazione sul governo societario per l'esercizio chiuso al 31/12/2022

PASSIVITA'	31/12/2021		31/12/2022	
Debiti v/banche m/l termine	103.743,67	8,5%	0,00	0,0%
Debiti v/fornitori	322.702,12	26,3%	500.358,06	36,1%
Debiti tributari e previdenziali	21.847,48	1,8%	22.394,86	1,6%
Debiti diversi	8.939,73	0,7%	14.396,42	1,0%
Fondi per rischi e oneri	21.000,00	1,7%	60.000,00	4,3%
Fondo accantonamento TFR	2.090,61	0,2%	2.978,69	0,2%
Fondi ammortamento	<u>276.597,65</u>	22,5%	<u>300.098,90</u>	21,6%
TOTALE PASSIVITA'	756.921,26	61,7%	900.226,93	64,9%
PATRIMONIO NETTO	31/12/2021		31/12/2022	
Capitale sociale	40.000,00	3,3%	40.000,00	2,9%
Riserva legale	8.000,00	0,7%	8.000,00	0,6%
Altre riserve	276.822,72	22,6%	321.715,54	23,2%
Risultato d'esercizio	<u>144.892,82</u>	11,8%	<u>117.177,41</u>	8,4%
TOTALE PATRIMONIO NETTO	469.715,54	38,3%	486.892,95	35,1%
TOTALE A PAREGGIO	<u>1.226.636,80</u>	100,0%	<u>1.387.119,88</u>	100,0%

Sulla base dei valori di bilancio sopra riportati e delle opportune riclassificazioni, possono essere calcolati alcuni indicatori di bilancio che evidenziano ulteriormente la solidità patrimoniale e finanziaria della società.

ANALISI STATO PATRIMONIALE	31/12/2021		31/12/2022	
Immobilizz. nette	456.052,43	48,0%	441.743,78	40,6%
Immobilizz. finanziarie	<u>11.128,00</u>	1,2%	<u>11.128,00</u>	1,0%
Capitale immobilizzato	467.180,43	49,2%	452.871,78	41,7%
Magazzino c/rimanenze	129.765,25	13,7%	144.536,59	13,3%
Crediti verso clienti	54.902,76	5,8%	44.452,34	4,1%
Crediti a breve	5.872,45	0,6%	24.325,87	2,2%
Disponibilità liquide	<u>292.318,26</u>	30,8%	<u>420.834,40</u>	38,7%
Attività a breve termine	482.858,72	50,8%	634.149,20	58,3%
ATTIVO TOTALE	<u>950.039,15</u>	100,0%	<u>1.087.020,98</u>	100,0%

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.
 Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
 Codice fiscale: 02739590988

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Relazione sul governo societario per l'esercizio chiuso al 31/12/2022

Debiti verso fornitori	322.702,12	34,0%	500.358,06	46,0%
Debiti tributari e previdenziali	21.847,48	2,3%	22.394,86	2,1%
Altri debiti a breve termine	<u>8.939,73</u>	0,9%	<u>14.396,42</u>	1,3%
Passività a breve termine	353.489,33	37,2%	537.149,34	49,4%
Debiti a medio lungo termine	103.743,67	10,9%	0,00	0,0%
Fondo per rischi e oneri	21.000,00	2,2%	60.000,00	5,5%
Fondo accantonamento TFR	<u>2.090,61</u>	0,2%	<u>2.978,69</u>	0,3%
Passività a m/l termine	126.834,28	13,4%	62.978,69	5,8%
Capitale sociale	40.000,00	4,2%	40.000,00	3,7%
Riserva legale	8.000,00	0,8%	8.000,00	0,7%
Altre riserve	276.822,72	29,1%	321.715,54	29,6%
Risultato d'esercizio	<u>144.892,82</u>	15,3%	<u>117.177,41</u>	10,8%
Patrimonio netto	469.715,54	49,4%	486.892,95	44,8%
CAPITALE INVESTITO	<u>950.039,15</u>	100,0%	<u>1.087.020,98</u>	100,0%

Analisi patrimoniale e finanziaria

Dall'analisi della struttura patrimoniale e finanziaria sopra evidenziata, si evidenziano alcuni valori di riferimento patrimoniali e finanziari:

CAPITALE NETTO CIRCOLANTE	31/12/2021	31/12/2022
Magazzino c/rimanenze	129.765,25	144.536,59
Crediti verso clienti	54.902,76	44.452,34
Crediti a breve	5.872,45	24.325,87
Disponibilità liquide	292.318,26	420.834,40
Debiti verso fornitori	-322.702,12	-500.358,06
Debiti tributari e previdenziali	-21.847,48	-22.394,86
Altri debiti a breve termine	<u>-8.939,73</u>	<u>-14.396,42</u>
	<u>102.145,54</u>	<u>96.999,86</u>

POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	31/12/2021	31/12/2022
------------------------------------	-------------------	-------------------

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Relazione sul governo societario per l'esercizio chiuso al 31/12/2022

Disponibilità liquide	292.318,26	420.834,40
Debiti verso banche	-103.743,67	0,00
Fondo accantonamento TFR	<u>-2.090,61</u>	<u>-2.978,69</u>
	<u>143.654,46</u>	<u>417.855,71</u>

Si evidenzia un miglioramento della posizione finanziaria netta che ha permesso di effettuare, nel corso dell'esercizio 2022, l'estinzione anticipata del mutuo acceso per l'acquisto del fabbricato.

La società risulta adeguatamente patrimonializzata in quanto negli anni precedenti al 2020 ha distribuito a titolo di dividendi una quota parte dell'utile (in media in misura inferiore al 50%) destinando la quota residua a riserva.

Nel corso dell'esercizio 2022 si è proposto all'Amministrazione Comunale, come per l'anno precedente, un dividendo di 100 mila euro al fine di rendere disponibili risorse finanziarie per l'emergenza socio-economica.

L'indice di copertura del capitale proprio rispetto al capitale investito, pari al 44,8%, evidenzia l'assenza di rischio in termini di solidità patrimoniale.

Sulla base dei dati patrimoniali e finanziari sopra richiamati si possono evidenziare degli indici di analisi della struttura aziendale:

INDICI PATRIMONIALI	Anno 2020	Anno 2021
Indice di rigidità degli utilizzi di capitale Immobilizzazioni totali nette / Attivo totale	0,49	0,42
Indice di copertura delle immobilizzazioni Patrimonio netto / Immobilizzazioni totali nette	1,01	1,08
Indice di autofinanziamento immobilizzazioni materiali Patr. netto + F.di amm. / Immob. materiali lorde	1,02	1,08
Indice di copertura degli ammortamenti F.di amm. / Immob. materiali lorde	0,38	0,41
Indice di leva finanziaria (Leverage) Attivo totale / Patrimonio netto	2,02	2,23

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.
 Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
 Codice fiscale: 02739590988

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Relazione sul governo societario per l'esercizio chiuso al 31/12/2022

INDICI LIQUIDITA'	Anno 2020	Anno 2021
Indice di liquidità immediata Disponibilità liquide / Passività correnti	0,83	0,78
Indice di liquidità primaria Disp. Liquide + Crediti a breve / Passività a breve	1,00	0,91
Indice di liquidità secondaria Attività a breve / Passività a breve	1,37	1,18

Piano degli investimenti

Attualmente non sono in corso particolari investimenti per l'attività societaria.

ESAME DEI RISULTATI ECONOMICI CONSEGUITI.

Per meglio comprendere i risultati economici della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

ATTIVITA' FARMACIA	31/12/2021		31/12/2022	
Ricavi su vendite e corrispettivi	1.672.610,60	100,0%	1.788.424,70	100,0%
Costo del venduto	<u>1.016.315,14</u>	60,8%	<u>1.075.876,97</u>	60,2%
Margine lordo di contribuzione	656.295,46	39,2%	712.547,73	39,8%
Costi del personale	107.935,18	6,5%	120.514,31	6,7%
Costi lavoro autonomo	166.420,84	9,9%	172.554,00	9,6%
Costi di gestione	<u>38.928,05</u>	2,3%	<u>44.347,97</u>	2,5%
MARGINE OPERATIVO LORDO	343.011,39	20,5%	375.131,45	21,0%
ATTIVITA' FIERA	31/12/2021		31/12/2021	
Ricavi e contributi Fiera	7.500,00	0,4%	34.961,64	2,0%
Costi di gestione Fiera	<u>12.000,02</u>	0,7%	<u>48.384,48</u>	2,7%
MARGINE OPERATIVO LORDO	-4.500,02	-0,3%	-13.422,84	-0,8%
TOTALI SOCIETA'	31/12/2021		31/12/2021	
Ricavi e contributi ordinari	1.680.110,60	100,4%	1.823.386,34	102,0%
Costi complessivi	1.341.599,23	80,2%	1.461.677,73	81,7%
Spese generali società	<u>20.514,48</u>	1,2%	<u>29.379,21</u>	1,6%
MARGINE OPER. TOTALE	317.996,89	19,0%	332.329,40	18,6%

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.
 Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
 Codice fiscale: 02739590988

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Relazione sul governo societario per l'esercizio chiuso al 31/12/2022

Proventi finanziari e diversi	1.877,70	0,1%	8.356,47	0,5%
Ammortamenti e svalutazioni	24.394,78	1,5%	23.797,15	1,3%
Oneri finanziari	2.266,50	0,1%	2.037,13	0,1%
Oneri diversi	5.475,65	0,3%	5.777,14	0,3%
Accantonamento straordinario	0,00	0,0%	39.000,00	2,2%
Canone Comune	83.631,00	5,0%	89.421,00	5,0%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	204.106,66	12,2%	180.653,45	10,1%
Oneri vari e imposte	59.213,84	3,5%	63.476,04	3,5%
RISULTATO D'ESERCIZIO	144.892,82	8,7%	117.177,41	6,6%

Dalla gestione ordinaria si genera il cash flow aziendale che, nella sua determinazione semplificata (utilizzato per i successivi calcoli degli indici di crisi) risulta essere:

CASH FLOW	31/12/2021	31/12/2022
Risultato di esercizio	127.366,22	117.177,41
Ammortamenti e accantonamenti	24.394,78	62.797,15
Accantonamento fondo TFR	5.693,39	6.062,15
	166.391,26	186.036,71

Sulla base dei valori di bilancio sopra riportati e delle opportune riclassificazioni, possono essere calcolati alcuni indicatori di bilancio che evidenziano l'andamento della società.

INDICI REDDITIVITA'	Anno 2020	Anno 2021
ROS - Return On Sales (su attività farmacia)		
Margine lordo di contribuzione / Ricavi	39,24%	39,84%
ROI - Return On Investment		
Margine operativo lordo / Capitale investito	36,10%	34,51%
ROE - Return On Equity		
Risultato netto / Patrimonio netto	30,85%	24,07%
AT - Assets Turnover		
Ricavi / Patrimonio netto	3,58	3,74

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Relazione sul governo societario per l'esercizio chiuso al 31/12/2022

Il dato significativo della gestione 2022 è dato dall'aumento dei ricavi della gestione farmaceutica che ammontano ad euro 1.788.424,70, con un incremento rilevante del 6,92% rispetto all'anno precedente in cui i ricavi erano pari ad euro 1.672.610,60. Il costo del venduto, pari ad euro 1.075.876,97, incide per il 60,2% sul fatturato con un decremento rispetto all'anno precedente.

Il margine operativo lordo in base a questi dati risulta pari al 39,8% dei ricavi, in aumento di 0,6 punti percentuali rispetto all'esercizio 2021. Le altre voci di costo risultano in linea con l'esercizio precedente determinando un margine operativo lordo di euro 375.131,45 pari al 21,0% dei ricavi contro un valore di euro 343.011,39 pari al 20,5% rilevato nel 2021.

In seguito alle problematiche legate al Covid e al rinnovamento della rassegna fieristica FRANCIACORTA IN BIANCO, l'attività di gestione di fiere ed eventi non ha generato ricavi significativi e chiude con una perdita dovuta alla volontà di conservare l'avviamento dell'iniziativa che verrà ripresa nel corso dell'anno 2023.

Nel complesso i ricavi della società sono pari ad euro 1.823.386,34 a fronte di costi della gestione operativa delle due attività pari ad euro 1.461.677,73 a cui si aggiungono 29.379,21 euro di spese generali della società.

Per quanto riguarda la gestione extracaratteristica si evidenzia la proposta di un accantonamento a fondo spese future e rischi di gestione per euro 39.000,00.

Il canone di concessione per la gestione della farmacia, confermato su richiesta del socio unico anche per l'anno 2022 nella misura del 5% dei ricavi di tale attività, incide sul risultato finale per un importo di euro 89.421,00, determinando un utile pari ad euro 117.177,41 (6,6% dei ricavi).

ALTRI INDICATORI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI.

L'art. 13, comma 2, del Codice della crisi e dell'insolvenza dell'Impresa di cui al D. Lgs. 12 gennaio 2019 n. 14, ha assegnato al CNDCEC il compito di elaborare gli indici necessari al completamento del sistema di allerta.

Ad oggi il CNDCEC ha pubblicato in data 20/10/2019 una prima versione degli indici, in bozza di consultazione, che risulta ancora in attesa di approvazione da parte del MISE.

Allo scopo di fornire una analisi del rischio di crisi più completa ed esaustiva si ritiene comunque opportuno procedere alla determinazione degli indici predisposti dal CNDCEC che sono specificatamente studiati per far emergere l'eventuale sussistenza di uno stato di crisi dell'impresa.

PATRIMONIO NETTO - In primo luogo deve essere valutata l'eventuale presenza di un Patrimonio Netto negativo. Tale situazione non si verifica nella società CASTEGNATO SERVIZI SRL in quanto il Patrimonio Netto complessivo risulta positivo e pari ad euro 486.892,95 per l'anno 2022 e ad euro 469.715,54 per l'anno 2021. Anche depurando tale importo dai dividendi deliberati in entrambe le annualità il Patrimonio Netto rimane ampiamente positivo.

DEBT SERVICE COVERAGE RATIO - Un secondo indicatore è invece rappresentato dal DSCR, un indice che richiede la valutazione del prevedibile andamento aziendale nei

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Relazione sul governo societario per l'esercizio chiuso al 31/12/2022

prossimi 3-5 anni per il quale non si dispongono di dati prognostici sufficientemente affidabili.

In alternativa all'utilizzo del DSCR è possibile ricorrere all'impiego combinato di una serie di cinque indici con soglie diverse a seconda del settore di attività, che debbono allertarsi tutti congiuntamente.

Gli indici da tenere in considerazione con le relative soglie di allerta per il settore di commercio al dettaglio, settore in cui la società effettua la maggior parte del proprio fatturato e pertanto ritenuto maggiormente significativo, sono i seguenti:

INDICI DI MONITORAGGIO CRISI AZIENDALE		
Settore: G 47 Commercio al dettaglio	Anno 2020	Anno 2021
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari Oneri finanziari / Ricavi - Allerta se maggiore uguale 1,50%	0,13%	0,11%
Indice di adeguatezza patrimoniale Patrimonio Netto / Debiti totali - Allerta se minore uguale 4,20%	97,79%	81,13%
Indice di liquidità a breve termine Attivo corrente / Passivo corrente - Allerta se minore uguale 89,90%	136,60%	118,06%
Indice di ritorno dell'attivo Cash flow / Totale attivo - Allerta se minore uguale 1,00%	17,51%	17,11%
Indice di indebitamento previdenziale e tributario Debiti previdenziali e tributari / Totale attivo - Allerta se superiore 7,80%	2,30%	2,06%

Nessuno degli indici presi in considerazione risulta al di fuori delle soglie previste per lo specifico settore in cui opera la società e pertanto non sono presenti "allarmi" che possano indicare la precoce presenza di uno stato di crisi d'impresa.

Tali risultanze, unitamente all'esistenza di un Contratto di servizio per la gestione di un servizio pubblico strategico per il territorio con scadenza 31/12/2026, alla base dell'attività principale svolta dalla società, fanno ritenere che sia da escludere il rischio di crisi aziendale.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.

In linea con le politiche gestionali impostate nei precedenti periodi, con l'obiettivo del consolidamento della clientela ed attraverso iniziative volte ad un rafforzamento dell'organizzazione commerciale, proseguono le iniziative di sviluppo e operative già programmate. In particolare il budget per il corrente anno 2023, predisposto a fine 2022, prevede ricavi in crescita di circa 2/3 punti percentuali.

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Relazione sul governo societario per l'esercizio chiuso al 31/12/2022

RISCHI AZIENDALI - STRUMENTI DI CONTROLLO/GESTIONE DEL RISCHIO.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

L'azienda non risulta esposta a particolari rischi od incertezze, se non i generici rischi di mercato e finanziari, legati alla crisi socio-sanitaria ed economica ad oggi in atto, a cui risultano attualmente sottoposti tutti gli operatori economici.

Più precisamente la società:

i – non è esposta a particolari rischi in quanto il servizio è svolto con professionalità ed a normali condizioni di mercato;

ii – gode ad oggi di un buon grado di rating da parte del sistema bancario e quindi non è esposta a particolari rischi di revoca dell'unico affidamento in essere, peraltro garantito da ipoteca;

iii – visto il tipo di attività svolta, non è soggetta a rischi "paese" né alle oscillazioni dei cambi, svolgendo infatti la propria attività esclusivamente in Italia e con controparti italiane.

Considerato quanto sopra non sussistono, alla data di redazione del bilancio 2021, eventi che potrebbero compromettere la capacità dell'impresa di continuare la propria attività nel prevedibile futuro facendo venir meno il presupposto della continuità aziendale (going concern).

Non sussistono altresì particolari criticità giuridiche, con riferimento alla continuità aziendale nel 2023, tenuto conto che il contratto di affidamento della Farmacia Comunale ha validità fino al 31/12/2026.

La situazione di pandemia generalizzata in atto al momento della stesura del presente documento non comporta incertezze consolidando infatti il ruolo dell'attività farmaceutica territoriale.

Informativa sull'ambiente

L'impegno sui temi della responsabilità sociale e del territorio è parte integrante dei principi e dei comportamenti della Società, orientati alla tutela ambientale e più in generale all'attenzione posta al rispetto del contesto ambientale e del territorio.

Informazioni sulla gestione del personale

La crescita e la valorizzazione professionale delle persone, quale fattore determinante per l'evoluzione e lo sviluppo delle proprie attività rimane uno degli obiettivi primari della Società. L'elevato livello delle competenze e delle conoscenze acquisite, nonché l'impegno, la flessibilità, la dedizione nei compiti assegnati e la ricerca quotidiana dell'eccellenza nel proprio lavoro, sono un patrimonio prezioso che intendiamo preservare ed incrementare.

Strumenti di governo e controllo societario

Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, la società, tenuto conto delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, ha adottato i seguenti strumenti di governo societario:

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Relazione sul governo societario per l'esercizio chiuso al 31/12/2022

- a - Piano Triennale Anticorruzione;
- b - Codice Etico di comportamento;
- c - Programma per la Trasparenza e l'Integrità.

Il sistema di controllo interno della Società, pur considerando la limitatezza della struttura aziendale, è inteso come un processo che coinvolge tutte le funzioni aziendali, diretto alla tutela dell'efficacia ed efficienza nella conduzione delle operazioni gestorie, il rispetto della normativa applicabile e la salvaguardia dei beni aziendali.

A seguito dell'introduzione nell'ordinamento giuridico italiano della Legge 190/2012, le società partecipate pubbliche risultano assoggettate, senza limitazione alcuna, all'ampio spettro degli obblighi anticorrittivi, al pari delle Amministrazioni propriamente pubbliche; anch'esse sono tenute a nominare il proprio Responsabile della Prevenzione della Corruzione, il Responsabile della Trasparenza e il Titolare del potere sostitutivo. Il Consiglio di Amministrazione ha nominato:

- i - Responsabile della Prevenzione della Corruzione della società il dott. AURELIO BIZIOLI con i compiti e i poteri previsti dalla Legge 190/2012 esplicitati nella Circolare del Dipartimento della Funzione Pubblica n.1 del 25 gennaio 2013 e nella Determinazione ANAC n. 8 del 17 giugno 2015;
- ii - Responsabile della Trasparenza della società il dott. AURELIO BIZIOLI con i compiti e i poteri previsti dalla Legge 190/2012 esplicitati nella Circolare del Dipartimento della Funzione Pubblica n. 1 2014 e nella Determinazione ANAC n. 8 del 17 giugno 2015;
- iii - Titolare del potere sostitutivo della società il dott. DIEGO ZORZETTO con i compiti e i poteri di cui all'art. 5 comma 2 del D. Lgs. 33/2013.

Strumenti integrativi di governo e controllo societario

Ai sensi dell'art. 6, co. 3 del D. Lgs. 175/2016 l'ordinamento lascia alla libera valutazione delle società a controllo pubblico l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario gli ulteriori strumenti indicati dalla norma in questione. Se adottati, tali strumenti devono essere indicati nella relazione sul governo societario e, in mancanza, nella medesima relazione, è necessario dar conto delle ragioni della mancata adozione.

Di seguito si indicano gli strumenti integrativi di governo societario:

Art. 6 comma 3 lett. b) - Ufficio di controllo: l'Azienda, in considerazione delle dimensioni della struttura organizzativa e dell'attività svolta, non si è dotata di una struttura di internal audit, avvalendosi nel contempo di uno studio di consulenza esterno e del Revisore legale dei conti.

Art. 6 comma 3 lett. c) - Codice di condotta: l'Azienda ha adottato il Codice Etico oltre al Piano di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza ex L.190/2012.

Art. 6 comma 3 lett. d): l'Azienda non ha, per ora, ritenuto necessario dotarsi di ulteriori strumenti integrativi.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Relazione sul governo societario per l'esercizio chiuso al 31/12/2022

RAPPORTI CON L'ENTE PUBBLICO SOCIO.

Il COMUNE DI CASTEGNATO con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 30/01/2006, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato la costituzione della società a totale partecipazione pubblica denominata "CASTEGNATO SERVIZI SRL" per la gestione di servizi tra i quali la gestione di farmacie delle quali è titolare il COMUNE DI CASTEGNATO e la gestione di Fiere, in particolare di FRANCIACORTA IN BIANCO.

Il primo contratto di servizio per la gestione dei servizi affidati a CASTEGNATO SERVIZI SRL è scaduto il 31/12/2016. Il Comune ha ritenuto opportuno procedere ad un nuovo contratto per il periodo dal 01/01/2017 al 31/12/2026; tale contratto è stato stipulato in data 02/05/2017.

Rispetto alle predette attività, il contratto di servizio prevede in capo al Comune funzioni di indirizzo e controllo che vengono effettuate dal Sindaco o da suo delegato, dal Consiglio Comunale e da uno specifico Comitato nominato dall'Amministrazione Comunale.

In chiusura della presente relazione, che verrà presentata all'Assemblea dei soci indetta per l'approvazione del bilancio 2022, il Consiglio di Amministrazione, preso atto della positiva situazione economica e finanziaria della società e delle difficoltà dell'Amministrazione Comunale nella gestione socio-economica della comunità colpita dalla pandemia Covid-19, propone ai soci di deliberare la distribuzione di un dividendo di euro 200.000,00.

Castegnato, 01/04/2023

Il Presidente del CdA
dott. AURELIO BIZIOLI

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.
Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Relazione bilancio al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Via Trebeschi n. 8 - 25045 CASTEGNATO (BS)
C.F. - P. IVA - Reg. Imprese n. 02739590988
Capitale Sociale euro 40.000,00 i.v. - R.E.A. n. 474431

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO INDIPENDENTE

SUL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2022

ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010

All'Assemblea dei soci di **CASTEGNATO SERVIZI SRL**

PREMESSA

La sottoscritta, Revisore Legale della società, ha svolto nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 le funzioni di revisione legale previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione contiene esclusivamente la "*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010*".

RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.

Giudizio.

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 della CASTEGNATO SERVIZI SRL, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Ricorrendone i presupposti ai sensi dell'art. 2435-bis c.c., gli amministratori hanno redatto il bilancio in forma abbreviata e le informazioni previste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 c.c. sono state inserite nella Nota Integrativa non risultando obbligatoria la redazione della relazione sulla gestione.

La relazione sulla gestione, sul governo societario nonché sulla valutazione dei rischi aziendali è stata comunque redatta dagli amministratori ai sensi dell'art. 6 commi 2 e 4 del D.Lgs. n. 175/2016. Tale normativa infatti prevede la stesura di una relazione sul governo societario, da pubblicare contestualmente al bilancio d'esercizio, che rappresenta per le società a controllo pubblico e per gli enti soci uno strumento di governance societaria che offre agli stessi una panoramica sull'andamento della società.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2022, del risultato economico

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Relazione bilancio al 31/12/2022

e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio.

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "*Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio*" della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio.

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio.

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale svolta con l'obiettivo di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente.

Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Relazione bilancio al 31/12/2022

o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

a - ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

b - ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;

c - ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

d - sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuta a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

e - ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

f - ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, il Presidente del Consiglio di Amministrazione e l'Amministratore Delegato, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio.

Si riportano in sintesi i dati del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 fornendo, ai fini comparativi, i dati relativi all'esercizio precedente già oggetto di mia relazione.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Relazione bilancio al 31/12/2022

ATTIVITA'	31/12/2021		31/12/2022	
Immobilizz. immateriali	888,00	0,1%	592,00	0,1%
Immobilizz. materiali nette	455.166,00	47,9%	441.151,00	40,7%
Immobilizz. finanziarie	11.128,00	1,2%	11.128,00	1,0%
Rimanenze	129.765,00	13,7%	144.537,00	13,3%
Crediti v/clienti	54.903,00	5,8%	44.452,00	4,1%
Crediti diversi	3.343,00	0,4%	20.581,00	1,9%
Disponibilità liquide	292.318,00	30,8%	420.835,00	38,8%
Ratei e risconti attivi	2.357,00	0,2%	1.835,00	0,2%
Totale attivo	949.868,00	100,0%	1.085.111,00	100,0%
PASSIVITA'	31/12/2021		31/12/2022	
Debiti v/fornitori	322.529,00	34,0%	498.448,00	45,9%
Debiti v/banche	103.744,00	10,9%	0,00	0,0%
Debiti tributari	17.678,00	1,9%	17.586,00	1,6%
Debiti diversi	13.056,00	1,4%	18.971,00	1,7%
Ratei e risconti passivi	54,00	0,0%	41,00	0,0%
Fondi per rischi e oneri	21.000,00	2,2%	60.000,00	5,5%
Fondo TFR	2.091,00	0,2%	3.172,00	0,3%
Totale passivo	480.152,00	50,5%	598.218,00	55,1%
PATRIMONIO NETTO				
Capitale sociale	40.000,00	4,2%	40.000,00	3,7%
Riserva legale	8.000,00	0,8%	8.000,00	0,7%
Altre riserve	276.823,00	29,1%	321.716,00	29,6%
Risultato d'esercizio	144.893,00	15,3%	117.177,00	10,8%
Totale patrimonio netto	469.716,00	49,5%	486.893,00	44,9%
Totale a pareggio	949.868,00	100,0%	1.085.111,00	100,0%

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.
Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Relazione bilancio al 31/12/2022

CONTO ECONOMICO	31/12/2021		31/12/2022	
RICAVI ORDINARI				
Ricavi su vendite e prestaz.	1.673.963,00	99,5%	1.809.519,00	98,8%
Contributi in c/esercizio	7.663,00	0,5%	15.903,00	0,9%
Altri ricavi e proventi	<u>336,00</u>	0,0%	<u>5.509,00</u>	0,3%
Totale entrate ordinarie	1.681.962,00	100,0%	1.830.931,00	100,0%
COSTI DI GESTIONE				
Acquisti di materie prime	994.346,00	59,1%	1.092.855,00	59,7%
Spese per servizi	230.458,00	13,7%	285.356,00	15,6%
Spese per godim. beni di terzi	83.806,00	5,0%	89.616,00	4,9%
Spese per il personale	107.935,00	6,4%	120.514,00	6,6%
Ammortamenti e svalutazioni	24.395,00	1,5%	23.797,00	1,3%
Variazione delle rimanenze	23.676,00	1,4%	-14.771,00	-0,8%
Accantonamenti rischi	0,00	0,0%	39.000,00	2,1%
Oneri diversi di gestione	<u>13.278,00</u>	0,8%	<u>14.965,00</u>	0,8%
Totale costi di gestione	1.477.894,00	87,9%	1.651.332,00	90,2%
RISULTATO OPERATIVO	204.068,00	12,1%	179.599,00	9,8%
Proventi finanziari	27,00	0,0%	812,00	0,0%
Oneri finanziari	2.267,00	0,1%	2.037,00	0,1%
Imposte sul reddito	<u>56.935,00</u>	3,4%	<u>61.197,00</u>	3,3%
RISULTATO D'ESERCIZIO	<u>144.893,00</u>	8,6%	<u>117.177,00</u>	6,4%

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella relazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5 c.c.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari.

Gli amministratori sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della CASTEGNATO SERVIZI SRL al 31 dicembre 2022, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CASTEGNATO SERVIZI S.R.L.
Codice fiscale: 02739590988

CASTEGNATO SERVIZI SRL

Relazione bilancio al 31/12/2022

un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della CASTEGNATO SERVIZI SRL al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. n. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Nuvolera, 11/04/2023

Il Revisore unico
dott.ssa MONICA CAPPA