

# NAVE SERVIZI SRL UNIPERSONALE

## Bilancio di esercizio al 31-12-2025

| Dati anagrafici                                                                         |                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Sede in                                                                                 | VIA BRESCIA 155/K - 25075 - NAVE - BS |
| Codice Fiscale                                                                          | 02306390986                           |
| Numero Rea                                                                              | BS 438176                             |
| P.I.                                                                                    | 02306390986                           |
| Capitale Sociale Euro                                                                   | 20.000 i.v.                           |
| Forma giuridica                                                                         | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA   |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                                                  | 477310                                |
| Società in liquidazione                                                                 | no                                    |
| Società con socio unico                                                                 | si                                    |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento                      | si                                    |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | COMUNE DI NAVE                        |
| Appartenenza a un gruppo                                                                | no                                    |

# Stato patrimoniale

|                                                       | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                             |            |            |
| <b>Attivo</b>                                         |            |            |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti    | 0          | 0          |
| B) Immobilizzazioni                                   |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                      | 31.673     | 38.007     |
| II - Immobilizzazioni materiali                       | 599.039    | 626.351    |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                    | 55.432     | 55.432     |
| Totale immobilizzazioni (B)                           | 686.144    | 719.790    |
| C) Attivo circolante                                  |            |            |
| I - Rimanenze                                         | 181.512    | 171.836    |
| II - Crediti                                          |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 118.144    | 171.002    |
| Totale crediti                                        | 118.144    | 171.002    |
| IV - Disponibilità liquide                            | 136.454    | 157.423    |
| Totale attivo circolante (C)                          | 436.110    | 500.261    |
| D) Ratei e risconti                                   | 96.617     | 115.810    |
| Totale attivo                                         | 1.218.871  | 1.335.861  |
| <b>Passivo</b>                                        |            |            |
| A) Patrimonio netto                                   |            |            |
| I - Capitale                                          | 20.000     | 20.000     |
| IV - Riserva legale                                   | 4.000      | 4.000      |
| VI - Altre riserve                                    | 171.671    | 171.153    |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | 29.194     | 34.522     |
| Totale patrimonio netto                               | 224.865    | 229.675    |
| B) Fondi per rischi e oneri                           | 7.777      | 7.777      |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 96.076     | 85.323     |
| D) Debiti                                             |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 701.496    | 779.331    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                | 181.322    | 226.617    |
| Totale debiti                                         | 882.818    | 1.005.948  |
| E) Ratei e risconti                                   | 7.335      | 7.138      |
| Totale passivo                                        | 1.218.871  | 1.335.861  |

## Conto economico

|                                                                                                                   | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                                            |            |            |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                                                 |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                       | 1.886.652  | 1.898.459  |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                        |            |            |
| contributi in conto esercizio                                                                                     | 180        | 180        |
| altri                                                                                                             | 27.072     | 33.093     |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                    | 27.252     | 33.273     |
| Totale valore della produzione                                                                                    | 1.913.904  | 1.931.732  |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                                                  |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                          | 1.275.069  | 1.268.962  |
| 7) per servizi                                                                                                    | 128.533    | 143.138    |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                 | 177.794    | 176.655    |
| 9) per il personale                                                                                               |            |            |
| a) salari e stipendi                                                                                              | 167.863    | 164.437    |
| b) oneri sociali                                                                                                  | 49.868     | 42.752     |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 22.267     | 21.233     |
| Totale costi per il personale                                                                                     | 239.998    | 228.422    |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                   |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 38.140     | 40.484     |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                | 38.140     | 40.484     |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                  | (9.677)    | (2.929)    |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                     | 9.495      | 8.957      |
| Totale costi della produzione                                                                                     | 1.859.352  | 1.863.689  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                            | 54.552     | 68.043     |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                                             |            |            |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                            |            |            |
| altri                                                                                                             | 14.658     | 19.490     |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                         | 14.658     | 19.490     |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                      | (14.658)   | (19.490)   |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                                                 | 39.894     | 48.553     |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>                                   |            |            |
| imposte correnti                                                                                                  | 10.700     | 14.031     |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 10.700     | 14.031     |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                | 29.194     | 34.522     |

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2025 evidenzia un utile netto pari a 29.194 € contro un utile netto di 34.522 € dell'esercizio precedente.

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

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

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- 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.

Nel presente bilancio non è stato inserito il rendiconto finanziario, in quanto l'art. 2435-bis c. 2 c.c. ne prevede l'esonero nella forma abbreviata.

Il presente bilancio è redatto senza la relazione sulla gestione in quanto le informazioni richieste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 sono contenute 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**

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

### **Postulato della prudenza**

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

### **Postulato della prospettiva della continuità aziendale**

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

### **Altre informazioni sulla continuità aziendale**

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

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

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

- soddisfare le aspettative dei soci, conferenti di capitale, e dei prestatori di lavoro;
- mantenere una convenienza economica e conservare l'equilibrio economico e monetario della gestione;
- conseguire ricavi superiori ai costi di esercizio ottenendo una giusta remunerazione per il capitale di rischio investito.

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

Pertanto, si ritiene appropriato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025.

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

Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, n.1 C.C., le voci di bilancio sono state valutate nella prospettiva della continuità aziendale. L'Organo Amministrativo conferma l'assenza di incertezze significative sulla capacità della Società di proseguire l'attività, anche alla luce del contesto macroeconomico e geopolitico.

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

### **Postulato della rappresentazione sostanziale**

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1-bis, del Codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Si è tenuto conto

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

### **Postulato della competenza**

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

### **Postulato della costanza nei criteri di valutazione**

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

### **Postulato della rilevanza**

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

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

### **Postulato della Comparabilità**

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

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

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

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

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

## Criteri di valutazione applicati

### Esonero dall'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, facoltativo per le imprese che redigono il bilancio in forma abbreviata, 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.

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 esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della classificazione, così come recepito nella tassonomia.

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'OIC 12 punto 16).

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

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

La quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta contabile, denominata "Varie altre riserve", iscritta nella voce

"AVI) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A05) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione" senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E/2001).

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

### Compensazioni

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

### Valutazioni

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

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

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12 /2025 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 dell'Amministratore Unico o del Revisore Legale, 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 della società consiste nella gestione della Farmacia Comunale di Nave.

#### POSIZIONE FINANZIARIA

| Descrizione                     | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|---------------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| a) Attività a breve             |                      |            |                    |
| Depositi bancari                | 144.997              | -19.596    | 125.401            |
| Denaro ed altri valori in cassa | 12.426               | -1.373     | 11.053             |

| Descrizione                                               | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVITA' CIRCOLANTE | 157.423              | -20.969    | 136.455            |
| b) Passivita' a breve                                     |                      |            |                    |
| Debiti verso banche (entro 12 mesi)                       | 42.411               | 2.878      | 45.289             |
| Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)           | 0                    | 0          | 0                  |
| Altre passivita' a breve                                  | 0                    | 0          | 0                  |
| DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE                         | 42.411               | 2.878      | 45.289             |
| POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO              | 115.012              | -23.847    | 91.165             |
| c) Attivita' di medio/lungo termine                       |                      |            |                    |
| Crediti finanziari oltre i 12 mesi                        | 0                    | 0          | 0                  |
| Altri crediti non commerciali                             | 0                    | 0          | 0                  |
| TOTALE ATTIVITA' MEDIO/LUNGO TERMINE                      |                      |            |                    |
| d) Passivita' di medio/lungo termine                      |                      |            |                    |
| Debiti v/banche (oltre 12 mesi)                           | 226.617              | -45.295    | 181.322            |
| Debiti verso altri finanziatori (oltre i 12 mesi)         | 0                    | 0          | 0                  |
| Altre passivita' medio/lungo                              | 0                    | 0          | 0                  |
| TOTALE PASSIVITA' MEDIO/LUNGO PERIODO                     | 226.617              | -45.295    | 181.322            |
| POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO/LUNGO PERIODO        | -226.617             | 45.295     | -181.322           |
| POSIZIONE FINANZIARIA NETTA                               | -111.605             | 21.448     | -90.157            |

**CONTO ECONOMICO RIEPILOGATIVO**

| Descrizione                                                        | Esercizio precedente | % sui ricavi | Esercizio corrente | % sui ricavi |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni                           | 1.898.459            | 98,28%       | 1.886.652          | 98,58%       |
| Proventi diversi                                                   | 33.273               | 1,72%        | 27.252             | 1,42%        |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                  |                      | 0,00%        |                    | 0,00%        |
| Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione     |                      | 0,00%        |                    | 0,00%        |
| VALORE DELLA PRODUZIONE                                            | 1.931.732            | 100,00%      | 1.913.904          | 100,00%      |
| Acquisti materie prime, sussidiarie e di consumo                   | 1.268.962            | 65,69%       | 1.275.069          | 66,62%       |
| Variazioni delle rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo | -2.929               | -0,15%       | -9.677             | -0,51%       |
| CONSUMI                                                            | 1.266.033            | 65,54%       | 1.265.392          | 66,12%       |
| MARGINE LORDO                                                      | 665.699              | 34,46%       | 648.511            | 33,88%       |
| Spese per servizi                                                  | 143.138              | 7,41%        | 128.533            | 6,72%        |
| Spese per godimento beni di terzi                                  | 176.655              | 9,14%        | 177.794            | 9,29%        |
| Accantonamento rischi                                              | 0                    | 0,00%        | 0                  | 0,00%        |
| Oneri diversi di gestione                                          | 8.956                | 0,46%        | 9.493              | 0,50%        |
| VALORE AGGIUNTO                                                    | 336.950              | 17,44%       | 332.691            | 17,38%       |
| Costo del personale                                                | 228.422              | 11,82%       | 239.999            | 12,54%       |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)                                   | 108.528              | 5,62%        | 92.693             | 4,84%        |
| Ammortamento, svalutazioni, accantonamenti                         | 40.485               | 2,10%        | 38.141             | 1,99%        |
| MARGINE OPERATIVO (EBIT)                                           | 68.043               | 3,52%        | 54.552             | 2,85%        |
| Gestione finanziaria                                               | -19.490              | -1,01%       | -14.658            | -0,77%       |
| Imposte e tasse                                                    | 14.031               | 0,73%        | 10.700             | 0,56%        |
| RISULTATO DI ESERCIZIO                                             | 34.522               | 1,79%        | 29.194             | 1,53%        |

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**

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

Non vi sono attività espresse in valuta.

## **Immobilizzazioni**

### **Movimenti delle immobilizzazioni**

Le modifiche apportate all'art. 2435-bis del Codice civile hanno determinato i seguenti cambiamenti nella modalità espositiva:

- 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. Si indicano pertanto di seguito, i movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni:

|                                   | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                              |                            |                              |                         |
| Costo                             | 38.007                       | 1.268.544                  | 55.432                       | 1.361.983               |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | -                            | 642.193                    |                              | 642.193                 |
| Valore di bilancio                | 38.007                       | 626.351                    | 55.432                       | 719.790                 |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                              |                            |                              |                         |
| Incrementi per acquisizioni       | -                            | 4.496                      | -                            | 4.496                   |
| Ammortamento dell'esercizio       | 6.334                        | 31.806                     |                              | 38.140                  |
| Totale variazioni                 | (6.334)                      | (27.310)                   | -                            | (33.644)                |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                              |                            |                              |                         |
| Costo                             | 38.007                       | 1.273.040                  | 55.432                       | 1.366.479               |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 6.334                        | 673.998                    |                              | 680.332                 |
| Valore di bilancio                | 31.673                       | 599.039                    | 55.432                       | 686.144                 |

### **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.

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.

Sono stati indicati esplicitamente gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione

**Coefficienti di ammortamento applicati**

| Descrizione                                          | Coefficiente % |
|------------------------------------------------------|----------------|
| Spese contrattuali modifica contratto di affidamento | 5,26%          |
| Verbale assemblea per adeguamento statuto            | 20,00%         |
| Opere edili e consulenze per manutenzioni            | 5,00%          |

**Ammortamento**

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

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

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

**Rivalutazione dei beni**

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

**Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

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

La Società non ha ricevuto contributi pubblici in conto immobilizzazioni immateriali.

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

**Variazione immobilizzazioni immateriali**

| Voce di bilancio                      | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi   | Saldo finale  |
|---------------------------------------|----------------|------------|--------------|---------------|
| Costi pluriennali da ammortizzare     | 1.068          |            | 178          | 891           |
| Spese di manutenzione da ammortizzare | 36.939         |            | 6.156        | 30.782        |
| <b>TOTALE</b>                         | <b>38.007</b>  | <b>0</b>   | <b>6.334</b> | <b>31.673</b> |

**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.

I valori delle immobilizzazioni materiali sono rettificati per taluni beni in applicazione di specifiche leggi di allineamento monetario, come evidenziato in apposito dettaglio.

**Ammortamento**

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

Le aliquote applicate sono di seguito riportate:

**Coefficienti di ammortamento applicati**

| DESCRIZIONE           | COEFFICIENTE % |
|-----------------------|----------------|
| Fabbricati            | 3,00%          |
| Impianti di allarme   | 30,00%         |
| Sistemi telefonici    | 25,00%         |
| Mobili e arredi       | 15,00%         |
| Elaboratori           | 20,00%         |
| Attrezzature diverse  | 15,00%         |
| Registratori di cassa | 25,00%         |
| Macchine elettroniche | 20,00%         |
| Automezzi             | 20,00%         |

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.

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.

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

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

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

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

I contributi in conto capitale vengono iscritti a riduzione del costo delle immobilizzazioni a cui riferiscono.

I contributi in conto esercizio vengono iscritti al conto economico.

### **Rivalutazione dei beni**

Non è stata eseguita nessuna rivalutazione dei beni.

### **Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali**

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.

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.

### **Terreni e fabbricati**

I terreni e fabbricati sono inseriti al costo di acquisto, aumentato delle spese notarili, delle tasse di registro occorse per la redazione dell'atto di compravendita e delle provvigioni concesse agli intermediari.

### **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.

### **Attrezzature commerciali**

Le attrezzature sono iscritte in base al costo di acquisto, incrementato delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

### **Altri beni**

I mobili e arredi, le macchine elettroniche e gli altri beni sono iscritti in base al costo di acquisto incrementato delle eventuali spese di trasporto e di montaggio e/o posa in opera.

### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

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

#### **Dettaglio contributi in conto impianti (OIC 16 par. 91)**

La Società non ha ricevuto contributi in conto impianti

#### **Immobilizzazioni oggetto di assegnazione/cessione agevolata beni L. 197/2022**

La società non aveva immobilizzazioni oggetto di assegnazione / cessione agevolata beni L. 197/2022

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

#### **Variazione immobilizzazioni materiali**

| Descrizione                          | Costo storico    | Incrementi   | Decrementi/Fondi ammortamento | Saldo finale   |
|--------------------------------------|------------------|--------------|-------------------------------|----------------|
| Terreni                              | 161.400          |              | 0                             | 161.400        |
| Fabbricati                           | 788.817          |              | 364.673                       | 424.144        |
| Impianti allarme                     | 25.075           |              | 25.075                        | 0              |
| Impianti interni speciali telefonici | 970              |              | 970                           | 0              |
| Attrezzature diverse                 | 49.882           |              | 46.238                        | 3.644          |
| Registratori di cassa                | 3.929            |              | 3.379                         | 550            |
| Mobili e arredi                      | 157.589          |              | 157.589                       | 0              |
| Elaboratori                          | 13.632           |              | 13.632                        | 0              |
| Macchine elettroniche                | 45.380           | 4.496        | 41.825                        | 8.051          |
| Automezzi                            | 6.981            |              | 6.981                         | 0              |
| Altri beni materiali                 | 2.000            |              | 750                           | 1.250          |
| Beni inferiori a € 516,46=           | 12.889           |              | 12.889                        | 0              |
|                                      |                  |              |                               |                |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>1.268.545</b> | <b>4.496</b> | <b>674.001</b>                | <b>599.040</b> |

### **Operazioni di locazione finanziaria**

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

## Immobilizzazioni finanziarie

### **Criteri di valutazione adottati**

Nel bilancio della società le partecipazioni in altre imprese sono riferite alla 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.

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

La partecipazione è stata acquistata per € 10.400; nel corso degli anni è stata incrementata in base agli aumenti di capitale sociale deliberati dalla Cooperativa. Nell'ultimo quinquennio ( 2021-2025) CEF non ha deliberato alcun aumento.

### **Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate**

La Società non controlla nessuna impresa.

### **Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate**

La Società non ha partecipazioni in imprese collegate.

### **Valore delle immobilizzazioni finanziarie**

La società non ha iscritto in bilancio immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al loro "fair value".

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

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

Le rimanenze finali di merce ammontano ad € 181.512=

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.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo; in presenza di rischi di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, verrebbe accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di esigibilità

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 € 96.776 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo.

**Crediti commerciali verso clienti**

| Descrizione                     | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione    |
|---------------------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| Clienti                         | 10.240               | 10.527             | 287           |
| Crediti v/Comune Nave per Buoni | 3.944                | 0                  | -3.944        |
| Fatture da emettere             | 4.736                | 1.359              | -3.377        |
| Mutua da ricevere               | 83.187               | 83.232             | 45            |
| Corrispettivi da incassare      | 1.307                | 1.659              | 352           |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>103.415</b>       | <b>96.776</b>      | <b>-6.638</b> |

**Crediti in valuta estera**

Non ve ne sono.

**Crediti tributari**

Si riferiscono essenzialmente al credito verso erario per IVA, oltre ai crediti Ires e Irap.

**Crediti tributari**

| Descrizione                                             | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione     |
|---------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------|
| Cred. DL 66/2014 articolo 1/credito DL 228/00           | -113                 | 1.482              | 1.595          |
| Credito Iva da compensare                               | 54.815               | 10.532             | -44.283        |
| Erario c/eccedenze Ires                                 | 4.725                | 1.860              | -2.865         |
| Crediti imposta investimenti ex Legge 160/19 e 178/2020 | 221                  | 0                  | -221           |
| Erario c/eccedenze Irap                                 | 1.158                | 1.470              | 312            |
| Erario c/imposta sostitutiva TFR                        | 0                    | 0                  | 0              |
| <b>TOTALE</b>                                           | <b>60.807</b>        | <b>15.344</b>      | <b>-45.463</b> |

**Crediti per imposte anticipate**

Non ve ne sono

**Credito d'imposta beni strumentali**

L'art. 1, commi 1059 - 1063 della L. n. 178/2020 e ss.mm. così come modificato dalla L. 207/2024 (Legge di bilancio 2025), art. 1 co. da 445 a 448, ha disposto misure agevolative per gli investimenti in beni strumentali nuovi, materiali e immateriali, indicati negli allegati A e B annessi alla legge 232/2016, destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato.

Nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio è stato utilizzato il credito residuo pai ad €221=

**Crediti tributari compensati**

Si evidenziano, ai sensi dell'art. 2423-ter, c. 6 del Codice civile, i crediti tributari compensati nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio. La compensazione tra i crediti e debiti tributari (ovvero debiti /crediti contributivi) è avvenuta in virtù di un diritto legale a compensare gli importi rilevati in base alla legislazione fiscale vigente ed è stata regolata mediante un unico pagamento.

Nel corso dell'esercizio sono stati utilizzati in compensazionei seguenti crediti tirbutari:

- Credito IRES anno 2024 pari ad € 4.725 utilizzato in compensazione con acconto Ires anno 2025

- Credito IRAP anno 2024 pari ad € 1.158 utilizzato in compensazione con acconto Irap anno 2025
- Credito beni strumentali quota competenza anno 2025 pari ad € 221 con ritenute dipendenti
- Credito IVA anno 2024 pari ad € 54.816 utilizzato in compensazione con ritenute / contributi dipendenti - ritenute d'acconto - IMU per un importo pari ad € 33.278, mentre il residuo credito pari ad € 21.538 è stato utilizzato in compensazione verticale .

### Crediti verso altri

Si riferiscono ad altri crediti, non di natura commerciale o tributaria

#### Crediti verso altri

| Descrizione                            | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione  |
|----------------------------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| Credito v/Aproteica                    | 0                    | 17                 | 17          |
| Premi fine anno da ricevere            | 5.369                | 5.200              | -169        |
| Anticipi v/fornitori                   | 761                  | 0                  | -761        |
| Crediti a breve verso terzi            | 540                  | 570                | 30          |
| Credito verso Inail x regolarizzazione | 110                  | 237                | 128         |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>6.780</b>         | <b>6.024</b>       | <b>-756</b> |

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

Nel prospetto che segue si è proceduto all'esposizione riassuntiva delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente:

|                                                              | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b> | 103.415                    | (6.639)                   | 96.776                   | 96.776                           |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>     | 60.807                     | (45.463)                  | 15.344                   | 15.344                           |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>   | 6.780                      | (756)                     | 6.024                    | 6.024                            |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>        | <b>171.002</b>             | <b>(52.858)</b>           | <b>118.144</b>           | <b>118.144</b>                   |

### Suddivisione dei crediti per area geografica

La suddivisione non è significativa per la Società, in quanto i crediti sono tutti verso debitori nazionali

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

Non vi sono crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono iscritte in bilancio attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 136.454 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 125.401 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 11.053 € 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.

## Ratei e risconti attivi

### Criteri di valutazione

I ratei e i risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

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

| RISCONTI ATTIVI                           | IMPORTO       |
|-------------------------------------------|---------------|
| Assicurazioni automezzi                   | 115           |
| Assicurazioni a breve                     | 890           |
| Canoni spese telefoniche                  | 116           |
| Canoni di assistenza tecnica              | 89            |
| Canoni di noleggio attrezzature           | 1.319         |
| Canoni diversi                            | 65            |
| Canone affidamento farmacia e m/l termine | 92.500        |
| Oneri bancari a m/l termine               | 712           |
| Imposta di bollo a m/l termine            | 811           |
| <b>TOTALE</b>                             | <b>96.617</b> |

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti attivi</b>                | 115.810                    | (19.193)                  | 96.617                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 115.810                    | (19.193)                  | 96.617                   |

## Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile)

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non vi sono iscritte passività espresse in valuta.

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari ad € 224.868 e ha registrato le seguenti movimentazioni ( art. 2427 punto 4 del Codice Civile)

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

|                                | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |            | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
|                                |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi |                       |                          |
| Capitale                       | 20.000                     | -                                                    | -                  | -                | -          |                       | 20.000                   |
| Riserva legale                 | 4.000                      | -                                                    | -                  | -                | -          |                       | 4.000                    |
| Altre riserve                  |                            |                                                      |                    |                  |            |                       |                          |
| Riserva straordinaria          | 171.151                    | -                                                    | -                  | 522              | -          |                       | 171.673                  |
| Varie altre riserve            | 2                          | -                                                    | -                  | -                | 2          |                       | (2)                      |
| Totale altre riserve           | 171.153                    | -                                                    | -                  | 522              | 2          |                       | 171.671                  |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 34.522                     | 34.000                                               | (522)              | -                | -          | 29.194                | 29.194                   |
| Totale patrimonio netto        | 229.675                    | 34.000                                               | (522)              | 522              | 2          | 29.194                | 224.865                  |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7 - bis - del Codice civile)

Al 31/12/2025 il Capitale risulta interamente sottoscritto e versato.

|                       | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|-----------------------|---------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale              | 20.000  | capitale         |                              | -                 |
| Riserva legale        | 4.000   | riserva di utili | A - B                        | 4.000             |
| Altre riserve         |         |                  |                              |                   |
| Riserva straordinaria | 171.673 | riserva di utili | A - B - C                    | 171.673           |
| Varie altre riserve   | (2)     |                  |                              | -                 |
| Totale altre riserve  | 171.671 |                  |                              | 171.673           |
| Totale                | 195.671 |                  |                              | 175.673           |

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 31/12/2025

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

**Riclassificazione fiscale delle voci del patrimonio netto**

| DESCRIZIONE           | Totale  | di cui per riserve/versamenti di capitale (art. 47 co. 5 TUIR) | di cui per riserve di utili | di cui per riserve in sospensione d'imposta | di cui per riserve di utili in regime di trasparenza |
|-----------------------|---------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Capitale sociale      | 20.000  | 20.000                                                         | 0                           |                                             |                                                      |
| Riserva legale        | 4.000   |                                                                | 4.000                       |                                             |                                                      |
| Riserva straordinaria | 171.673 |                                                                | 171.673                     |                                             |                                                      |
| Varie altre riserve   | -2      |                                                                | -2                          |                                             |                                                      |

**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.

E' stato stanziato un fondo per fiscalità differita (creato negli anni precedenti) a copertura della futura tassazione dei dividendi generati dall'aumento gratuito di capitale sociale in CEF, che verranno sottoposti a tassazione nell'anno di liquidazione della partecipazione.

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

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

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 96.076 € 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    | 85.323                                             |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio | 13.747                                             |
| Utilizzo nell'esercizio       | 2.994                                              |
| Totale variazioni             | 10.753                                             |
| Valore di fine esercizio      | 96.076                                             |

## Debiti

### Criteri di valutazione

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Il criterio del costo ammortizzato previsto dall'OIC 19 per i debiti con scadenza superiore a 12 mesi non trova applicazione in quanto il bilancio viene redatto in forma abbreviata.

### Debiti tributari compensati

Si evidenziano, ai sensi dell'art. 2423-ter, c. 6 del Codice civile, i debiti tributari compensati nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio. La compensazione tra i crediti e debiti tributari (ovvero debiti /crediti contributivi) è avvenuta sulla base in virtù di un diritto legale a compensare gli importi rilevati in base alla legislazione fiscale vigente ed è stata regolata mediante un unico pagamento.

Il dettaglio è riportato nella parte dei crediti di questa nota integrativa.

### Debiti verso terzi

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

### Debiti verso banche

#### Debiti verso banche

| Descrizione                             | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione     |
|-----------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------|
| Debito v/ banca per mutuo entro 12 mesi | 42.411               | 44.740             | 2.329          |
| Debito v/ banca per mutuo oltre 12 mesi | 226.617              | 181.322            | -45.295        |
| Debito v/ banca per interessi e spese   | 0                    | 550                | 550            |
| <b>TOTALE</b>                           | <b>269.028</b>       | <b>226.611</b>     | <b>-42.417</b> |

### Debiti commerciali

#### Debiti commerciali

| Descrizione                       | Esercizio Precedente | Esercizio Corrente | Variazione    |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| Fornitori                         | 113.237              | 175.944            | 62.707        |
| Fatture da ricevere               | 94.472               | 94.203             | -268          |
| Fatture da ricevere merce         | 69.161               | 80.945             | 11.784        |
| Note di credito da ricevere       | -150                 | 0                  | 150           |
| Note di credito da ricevere merce | -852                 | -684               | 168           |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>275.868</b>       | <b>350.409</b>     | <b>74.541</b> |

### Debiti tributari

Trattasi prevalentemente di Irpef lavoratori dipendenti e IVA Split payment

#### Debiti tributari

| Descrizione                                | Esercizio precedente | Esercizio Corrente | Variazione |
|--------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Erario c/ritenute lavoro dipendente        | 5.500                | 6.936              | 1.436      |
| Erario c/ addizionali regionali e comunali | 45                   | 64                 | 19         |

| Descrizione                                      | Esercizio precedente | Esercizio Corrente | Variazione  |
|--------------------------------------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| Erario c/imposta sostitutiva TFR                 | 108                  | 32                 | -75         |
| Erario c/ritenute sostituto imposta 730          | 3                    | 0                  | -3          |
| Erario c/ritenute lavoro autonomo                | 336                  | 728                | 392         |
| Erario c/ iva split payment ( società pubbliche) | 11.910               | 9.256              | -2.654      |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>17.902</b>        | <b>17.016</b>      | <b>-886</b> |

### Debiti v/Istituti di previdenza e sicurezza sociale

#### Debiti v/Istituti previdenziali

| Descrizione                           | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione  |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| Debito vs/ Inps - gestione dipendenti | 7.021                | 8.658              | 1.637       |
| Debito vs/ Inps - gestione separata   | 600                  | 641                | 41          |
| Debito vs/ Inail                      | 34                   | 0                  | -34         |
| Debito v/ Fondo complementare         | 3.635                | 1.077              | -2.558      |
| Debiti v/enti previdenziali vari      | 0                    | 50                 | 50          |
| <b>TOTALE</b>                         | <b>11.290</b>        | <b>10.426</b>      | <b>-864</b> |

### Altri debiti

#### Altri debiti

| Descrizione                                    | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione    |
|------------------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| Debito vs ATS per acconto mutua                | 35.005               | 30.838             | -4.166        |
| Personale c/retribuzioni                       | 11.015               | 9.474              | -1.541        |
| Debito vs dipendenti per ferie - festività etc | 28.414               | 31.157             | 2.743         |
| Amministratori c/compensi                      | 1.712                | 1.814              | 102           |
| Debiti diversi                                 | 714                  | 1.001              | 287           |
| Debiti v/ sindacato                            | 0                    | 72                 | 72            |
| <b>TOTALE</b>                                  | <b>76.860</b>        | <b>74.356</b>      | <b>-2.504</b> |

### Mutui e finanziamenti a lungo termine

I mutui a lungo termine sono iscritti al valore nominale.

- Mutuo ipotecario Banca Valsabbina: si tratta di un mutuo dell'importo di € 800.000 concesso nell'Ottobre 2010 scadenza 30 Settembre 2030 per l'acquisto dell'immobile, con iscrizione di ipoteca di € 1.600.000 su immobile di proprietà.

| Mutuo Banca Valsabbina - quota entro 12 mesi | 44.740         |
|----------------------------------------------|----------------|
| Mutuo Banca Valsabbina - quota oltre 12 mesi | 181.322        |
| <b>TOTALE</b>                                | <b>226.062</b> |

I finanziamenti e mutui passivi sopra indicati, garantiti e non, sono iscritti in bilancio per la quota di capitale ancora da rimborsare, valutata al valore nominale.

### Prestiti obbligazionari in essere

Non vi sono prestiti obbligazionari in essere.

### **Prestiti in valuta estera**

Non vi sono debiti o prestiti in valuta estera

### **Variazioni e scadenza dei debiti**

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione riepilogativa delle variazioni dei debiti rispetto all'esercizio precedente:

|                                                                   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>                        | 355.000                    | (151.000)                 | 204.000                  | 204.000                          | -                                |
| <b>Debiti verso banche</b>                                        | 269.028                    | (42.417)                  | 226.611                  | 45.289                           | 181.322                          |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 275.868                    | 74.541                    | 350.409                  | 350.409                          | -                                |
| <b>Debiti tributari</b>                                           | 17.902                     | (886)                     | 17.016                   | 17.016                           | -                                |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 11.290                     | (864)                     | 10.426                   | 10.426                           | -                                |
| <b>Altri debiti</b>                                               | 76.860                     | (2.504)                   | 74.356                   | 74.356                           | -                                |
| <b>Totale debiti</b>                                              | 1.005.948                  | (123.130)                 | 882.818                  | 701.496                          | 181.322                          |

### **Suddivisione dei debiti per area geografica**

La suddivisione non è significativa per la Società, in quanto i debiti sono tutti verso creditori nazionali

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

I debiti verso gli istituti di credito assistiti da garanzia reale ammontano a € 226.062 e sono costituiti esclusivamente dal mutuo ipotecario sopradescritto.

Per il dettaglio si rimanda al paragrafo Mutui e finanziamenti a lungo termine

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

Non ve ne sono.

### **Finanziamenti effettuati da soci della società**

Trattandosi di società a responsabilità limitata tutti i finanziamenti soci sono postergati ex-lege.

I finanziamenti ricevuti dal Socio Comune di Nave ammontano alla chiusura dell'esercizio ad € 200.000.

## **Ratei e risconti passivi**

I ratei e i risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Per un elenco analitico dei ratei e/o risconti passivi si veda la seguente tabella:

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

| RATEI PASSIVI       | IMPORTO      |
|---------------------|--------------|
| Mensilità agiuntive | 6.970        |
| Spese telefoniche   | 65           |
| <b>TOTALE</b>       | <b>7.035</b> |

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

| RISCONTI PASSIVI                                                        | IMPORTO    |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|
| Contributo credito imposta investimenti Legge 160/2019 e 178/2020 a m/l | 300        |
| <b>TOTALE</b>                                                           | <b>300</b> |

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 6.658                      | 377                       | 7.035                    |
| <b>Risconti passivi</b>                | 480                        | (180)                     | 300                      |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 7.138                      | 197                       | 7.335                    |

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

### **Criteri di valutazione**

I ricavi e i costi sono imputati a conto economico per competenza, con rilevazione dei relativi ratei e risconti, e nel principio della prudenza e dell'inerenza.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e delle prestazioni di servizi.

I ricavi per la vendita dei prodotti sono riconosciuti al momento del passaggio di proprietà che generalmente coincide con la consegna o spedizione. Nel caso si tratti di servizi, il riconoscimento dei ricavi coincide con l'avvenuta esecuzione delle prestazioni.

Gli accantonamenti a fondi rischi ed oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

### **Valore della produzione**

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

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

#### **Ricavi non finanziari**

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria, sono stati iscritti alla voce A.5) per un totale di E 27.252.

#### **Criteri di rilevazione dei ricavi**

La Società contabilizza i ricavi della propria attività caratteristica in conformità al principio OIC 34, applicando il criterio di competenza economica e assicurando una rappresentazione veritiera e corretta delle operazioni.

#### **Classificazione dei contratti e criteri di applicazione**

La Società, nell'ambito della propria operatività, ha classificato i contratti con i clienti applicando la distinzione tra contratti semplici e contratti complessi, in quanto è richiesta, per ciascuno, una specifica metodologia di rilevazione contabile.

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

- determinazione del prezzo complessivo del contratto;
- identificazione delle unità elementari di contabilizzazione (singole prestazioni incluse nel contratto);

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

### Assenza di contratti di vendita complessi

Non sono applicate le fasi di valutazione previste dall'OIC 34 in quanto la società ha negoziato esclusivamente contratti di vendita semplici che prevedevano un'unica unità elementare di contabilizzazione (es. la vendita di beni oppure la prestazione di servizi di carattere sanitario).

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

| Descrizione                                                                  | Esercizio precedente | Esercizio Corrente | Variazione     | Var. %  |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------|---------|
| Ricavi vendite e prestazioni                                                 | 1.898.459            | 1.886.652          | -11.807        | -0,62%  |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti |                      |                    |                |         |
| Variazione lavori in corso su ordinazione                                    |                      |                    |                |         |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni                               |                      |                    |                |         |
| Contributi in conto esercizio                                                | 180                  | 180                | 0              | 0,00%   |
| Ricavi e proventi vari                                                       | 33.093               | 27.072             | -6.021         | -18,19% |
| <b>TOTALE</b>                                                                | <b>1.931.732</b>     | <b>1.913.904</b>   | <b>-17.828</b> |         |

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività:

| Categoria di attività                  | Valore esercizio corrente |
|----------------------------------------|---------------------------|
| <b>Vendita merci</b>                   | 1.875.931                 |
| <b>Prestazioni di servizi</b>          | 11.160                    |
| <b>Sconti e omaggi su vendite</b>      | (575)                     |
| <b>Abbuoni e arrotondamenti attivi</b> | 136                       |
| <b>Totale</b>                          | 1.886.652                 |

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" nella tabella che segue:

#### Dettaglio voce A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

| DESCRIZIONE                            | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Ricavi per cessioni di beni            | 1.875.931        | 1.886.143        |
| Ricavi per prestazioni di servizi      | 11.160           | 12.615           |
| Deduzioni dai ricavi (resi, abb.,etc.) | -439             | -299             |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>1.886.652</b> | <b>1.898.459</b> |

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

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

| DESCRIZIONE                   | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Contributi in conto esercizio | 180        | 180        |
| Altri                         |            |            |

| DESCRIZIONE                                 | 31/12/2025    | 31/12/2024    |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| Indennizzi sinistri                         | 0             | 1.500         |
| Plusvalenze ordinarie                       | 59            | 1.800         |
| Altri ricavi e proventi diversi             | 27.013        | 29.790        |
| Proventi di natura o incidenza eccezionali: |               |               |
| a) Plusvalenze da alienazione               |               |               |
| - alienazione beni mobili ed immobili       | 0             | 3             |
| b) Altri proventi straordinari              |               |               |
| - altri proventi straordinari               | 0             | 0             |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>27.252</b> | <b>33.273</b> |

## Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della Produzione"

| Descrizione                                                                | Esercizio precedente | Esercizio Corrente | Variazione    | Var. %  |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------|---------|
| Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                         | 1.268.962            | 1.275.069          | 6.108         | 0,48%   |
| Per servizi                                                                | 143.138              | 128.533            | -14.605       | -10,20% |
| Per godimento di beni di terzi                                             | 176.655              | 177.794            | 1.139         | 0,64%   |
| Per il personale                                                           |                      |                    |               |         |
| a) salari e stipendi                                                       | 164.437              | 167.863            | 3.428         | 2,08%   |
| b) oneri sociali                                                           | 42.752               | 49.868             | 7.116         | 16,65%  |
| c) trattamento fine rapporto                                               | 13.422               | 13.747             | 325           | 2,42%   |
| d) trattamento di quiescenza e simili                                      |                      |                    |               |         |
| e) altri costi                                                             | 7.811                | 8.520              | 709           | 9,07%   |
| Ammortamenti e svalutazioni:                                               |                      |                    |               |         |
| a) immobilizzazioni immateriali                                            | 6.814                | 6.334              | -480          | -7,04%  |
| b) immobilizzazioni materiali                                              | 33.670               | 31.806             | -1.864        | -5,54%  |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni                               |                      |                    |               |         |
| d) svalutazioni crediti attivo circolante                                  |                      |                    |               |         |
| Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di cons. e merci | -2.929               | -9.677             | -6.748        | 230,40% |
| Accantonamenti per rischi                                                  |                      |                    | 0             |         |
| Altri accantonamenti                                                       |                      |                    | 0             |         |
| Oneri diversi di gestione                                                  | 8.956                | 9.493              | 537           | 5,99%   |
| <b>TOTALE</b>                                                              | <b>1.863.688</b>     | <b>1.859.352</b>   | <b>-4.336</b> |         |

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

### Dettaglio voce B14 - Oneri diversi di gestione

| DESCRIZIONE                      | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|----------------------------------|------------|------------|
| Imposte deducibili               | 1.422      | 1.422      |
| IMU                              | 2.342      | 2.342      |
| Quote contributi associativi     | 2.180      | 2.640      |
| Omaggi e spese di rappresentanza | 1.548      | 1.654      |

| DESCRIZIONE                              | 31/12/2025   | 31/12/2024   |
|------------------------------------------|--------------|--------------|
| Oneri e spese varie                      | 739          | 730          |
| Oneri di natura o incidenza eccezionali: |              |              |
| c) Altri oneri straordinari              |              |              |
| - altri oneri straordinari               | 1.260        | 169          |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>9.491</b> | <b>8.957</b> |

## 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 14.658 €.

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non ve ne sono.

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art.2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a debiti verso banche ed altri.

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

| DESCRIZIONE                       | IMPORTO       |
|-----------------------------------|---------------|
| Interessi passivi su mutui        | 8.836         |
| Interessi passivi verso fornitori | 1.800         |
| Interessi passivi di mora         | 22            |
| Interessi passivi verso soci      | 4.000         |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>14.658</b> |

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

Non ve ne sono.

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

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

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

### Imposte sul reddito dell'esercizio

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

La composizione della voce del Bilancio "Imposte su reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

| Descrizione      | Esercizio precedente | Variazione    | Variazione % | Esercizio corrente |
|------------------|----------------------|---------------|--------------|--------------------|
| Imposte correnti | 14.031               | -3.331        | -23,74%      | 10.700             |
| <b>TOTALE</b>    | <b>14.031</b>        | <b>-3.331</b> |              | <b>10.700</b>      |

Di seguito si espone il dettaglio relativo alle imposte:

Ires € 9.534

Irap € 1.166

#### **Fiscalità differita**

Nel corso dell'esercizio non sono state stanziaste imposte differite e anticipate in quanto non ne ricorrono i presupposti.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Impiegati         | 3            |
| Operai            | 1            |
| Totale Dipendenti | 4            |

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

Il compenso a favore dell'Amministratore Unico per l'anno 2025 è stato di € 5.671.

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

L'art. 3 comma 2 del D.lgs 175/2016 (Decreto Madia) ha stabilito l'obbligo per le società a controllo pubblico della nomina dell'Organo di Controllo o del Revisore. L'assemblea per l'approvaizione del bilancio 2023 ha nominato la società di revisione Active Audit Srl.

I corrispettivi spettanti alla società di revisione per l'attività di revisione legale dei conti, di cui all'art. 14, comma 1 lettere a) e b) del D. Lgs n. 39/2010, svolta per l'esercizio chiuso al 31/12/2025, ammontano ad Euro 5.844 €.

### **Titoli emessi dalla società**

Non ve ne sono.

### **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**

A seguito dell'eliminazione del dettaglio in calce allo Stato patrimoniale, si forniscono di seguito le seguenti informazioni in merito a tali voci:

- trattasi della garanzia ipotecaria concessa a Banca Valsabbina sull'immobile di proprietà per il mutuo contratto per l'acquisto dell'immobile.

### **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 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**

Non vi sono informazioni di rilievo.

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

Non ve ne sono.

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

Si rende noto che la Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Socio Unico Comune di Nave.

Ai sensi dell'art. 2497-bis n. 5 del Codice civile, vengono di seguito rappresentati i valori economici scaturiti nel corso dell'esercizio 2025 per effetto di rapporti intercorsi con chi esercita l'attività di direzione e coordinamento.

- Canone dovuto al Comune per l'affidamento gestione farmacia saldo anno 2025: € 80.859
- Pagamento effettuato al Comune per canone gestione servizio farmacia saldo anno 2024: € 78.189
- Pagamento effettuato al Comune per acconto canone gestione servizio farmacia anno 2025: € 76.670
- Pagamento interessi anno 2024 su finanziamento fruttifero: € 5.000
- Interessi dovuti per l'anno 2025 su finanziamento fruttifero: € 4.000

- Rimborso totale finanziamento infruttifero: € 150.000

Trattandosi di Ente Locale, che per definizione applica una contabilità "finanziaria", ci si trova nell'impossibilità di pubblicare il prospetto patrimoniale e di conto economico.

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

Nel corso del 2025 la Società non ha ricevuto dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti assimilati alle pubbliche amministrazioni alcuna sovvenzione, contributo, incarico retribuito e vantaggio economico di alcun genere.

### **Relazione sul governo societario ( articolo 6 comma 4 D.Lgs. 176/2016 )**

La Società Nave Servizi srl nasce come società a responsabilità limitata interamente partecipata dal Comune di Nave per la gestione del servizio Farmacia Comunale. Il capitale Sociale è, pertanto, interamente posseduto da un ente locale.

#### **MODELLO DI GOVERNANCE**

Nave Servizi Srl ha privilegiato il sistema di governance c.d. tradizionale adottando la seguente ripartizione organica:

#### **ASSEMBLEA**

I Soci deliberano sulle materie riservate alla loro competenza dalla legge e dallo statuto sociale. In particolare:

1. approva il bilancio, la suddivisione degli utili, nonché il conto economico previsionale e il piano investimenti
2. nomina il Presidente del Consiglio di Amministrazione o l'Amministratore unico nonché gli altri amministratori, previa designazione da parte del Sindaco dell'Ente Socio
3. nomina i Sindaci, ove ne ricorrano i presupposti
4. nomina il soggetto incaricato alla revisione, ove ne ricorrano i presupposti
5. determina il compenso ad Amministratori, Sindaci o Organo di revisione
6. delibera le modifiche dello statuto sociale
7. delibera la decisione di compiere operazioni che comportano una sostanziale modifica dell'oggetto sociale o una rilevante modifica dei diritti dei soci
8. nomina i Liquidatori e i criteri di svolgimento della liquidazione
9. delibera sugli altri oggetti sottoposti al suo esame dalla legge, dallo statuto e dagli Amministratori
10. delibera sulla contrazione di debiti a lungo termine, o anche a breve e medio termine che non riguardino l'ordinaria gestione della società, come, a titolo esemplificativo, l'acquisto di merci
11. delibera sulla acquisizione, anche tramite locazione finanziaria, o l'alienazione di beni immobili
12. delibera sulla acquisizione o alienazione di aziende o rami di aziende

13. delibera sulla realizzazione di investimenti che per durata o entità economica complessiva degli stessi comportino un impegno economico e/o finanziario superiori ad anni 3 e/o importo superiore di euro 40.000,00

#### ORGANO AMMINISTRATIVO

La società è attualmente amministrata da un Amministratore Unico nella persona di Anna Tagliola nominata in data 17/09/2022 e riconfermata in data 22/04/2025, scadenza carica fino all'approvazione del bilancio 2027

Ai fini della nomina l'Amministratore ha dichiarato l'insussistenza nei propri confronti delle 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.

L'Organo Amministrativo è investito dei poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione ed ha la facoltà di compiere gli atti che ritenga opportuni per l'attuazione ed il raggiungimento dell'oggetto sociale, il tutto nei limiti previsti dallo statuto sociale e dalla vigente normativa.

La rappresentanza della società spetta all'Amministratore Unico

#### ORGANO DI REVISIONE

Con l'approvazione del bilancio 2023 è stata nominata nominata per un triennio la società di revisione "ACTIVE AUDIT SRL, scadenza mandato fino all'approvazione del bilancio 2026.

#### DIREZIONE GENERALE E RESPONSABILITÀ DI SERVIZIO

La Società Nave Servizi Srl ha operato la scelta di dotarsi di un sistema di responsabilità incentrato sulla figura dell'Amministratore Unico e della Direttrice della farmacia.

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

#### SISTEMA DEL CONTROLLO ANALOGO

Le modalità di controllo nei confronti della società da parte dell'ente locale sono disciplinate dallo statuto sociale e dal contratto di servizio

L'esercizio dei poteri di controllo analogo da parte del Socio Unico deve comunque avvenire garantendo l'efficienza, l'efficacia e l'economicità della conduzione dei servizi affidati e della connessa gestione e l'integrale copertura dei costi, ivi compresi gli oneri di ammortamento economico-finanziario. Il Socio esercita i più ampi poteri di direzione, coordinamento e supervisione sugli organi e organismi societaria ed in particolare:

1. può convocare gli Organi societari per chiarimenti sulle modalità di svolgimento dei servizi affidati
2. richiede periodicamente e comunque almeno una volta l'anno relazioni sulla gestione del servizio e sull'andamento economico-finanziario
3. esercita forme di controllo di gestione con le modalità stabilite dai regolamenti interni dell'Amministrazione

A tale proposito l'Organo Amministrativo della società è tenuto:

- a relazionare con cadenza trimestrale l'amministrazione comunale sull'andamento della gestione, attraverso anche la predisposizione di bilanci di verifica periodici,
- tenere indenne il Comune da qualsiasi pretesa di terzi conseguente alla gestione della farmacia

## SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DI PREVENZIONE DEI RISCHI

La società, in applicazione delle disposizioni vigenti, ha attuato quanto segue:

1. ha adottato un piano triennale per l'integrità e trasparenza
2. ha nominato il responsabile per la prevenzione e corruzione
3. ha introdotto un regolamento interno di assunzione del personale
4. ha introdotto un regolamento interno di comportamento del personale

## RESPONSABILE PREPOSTO ALLA REDAZIONE DI DOCUMENTI CONTABILI SOCIETARI

La redazione dei documenti contabili societari è sottoposta al controllo e supervisione dell'Amministratore Unico coadiuvato da un consulente esterno iscritto all'albo dei dottori commercialisti. Sono, inoltre, affidati ad uno studio di professionisti esterno:

1. assistenza e consulenza tributaria compresa la predisposizione ed invio telematico dei dichiarativi fiscali di qualunque natura e genere
2. assistenza e consulenza contabile, compresa tenuta della contabilità, compilazione dei registri, predisposizione e deposito del bilancio
3. disbrigo pratiche presso uffici pubblici compreso Camera di Commercio

I rapporti con il Socio ente pubblico sono demandati all'Amministratore Unico

### **Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale (articolo 6, comma 2 D.Lgs. 175/20016)**

Il programma di valutazione dei rischi 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. 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 in farmacia, 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 l'Amministratore Unico può mantenere monitorato l'andamento aziendale 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)**

La società Nave servizi Srl 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.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

#### **Destinazione del risultato dell'esercizio**

Signor Socio,

Si propone di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2025, composto dai seguenti prospetti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota integrativa

Per quanto concerne la destinazione dell'utile dell'esercizio, ammontante come già specificato a € 29.194, si propone di destinarlo interamente a riserva straordinaria avendo quella legale raggiunto il 20% del capitale sociale.

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

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

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 ha ricevuto verifiche fiscali in precedenti esercizi ed allo stato attuale le conseguenti situazioni risultano definite.

Non vi sono attualmente contestazioni in essere e rimangono aperti per definizione fiscale gli esercizi a partire dal 2020.

#### **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.

#### **Polizze climatiche**

In ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 1, commi 101-111, della Legge 30 dicembre 2023, n. 213, al D. M. n. 18/2025 e al D.L. 39/2025, convertito con modificazioni dalla Legge 27 maggio 2025, n. 78, la Società ha provveduto alla stipula di una polizza assicurativa a copertura dei danni ai beni immobili e mobili strumentali derivanti da eventi catastrofici, quali calamità naturali ed altri eventi verificatisi sul territorio nazionale.

Tale circostanza è riportata nella presente Nota Integrativa in osservanza dei principi di trasparenza e completezza dell'informativa di bilancio.

## **Nota integrativa, parte finale**

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 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.

*Nave, 10 Marzo 2026*

L'organo amministrativo.

Amministratore Unico

Firmato TAGLIOLA ANNA

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

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

Il sottoscritto amministratore dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico, e la presente nota integrativa, sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.