



SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI S.R.L.

società unipersonale

Sede Legale in Somma Lombardo (VA), Via Medaglie d'Oro n. 33 - Iscritta al n. 02412060127 del Registro delle Imprese di Varese - Repertorio Economico Amministrativo della CCLAA di Varese al n. 256310 - Codice Fiscale e Partita i.v.a. 02412060127 - Capitale sociale sottoscritto ed i. v. euro 975.830,04

Relazione sulla gestione

ai sensi art. 2428 c.c.

Bilancio al 31.12.2020

SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI S.R.L. – società unipersonale; Sede Legale in Somma Lombardo (VA), Via Medaglie d'Oro n. 33 - Iscritta al n. 02412060127 del Registro delle Imprese di Varese - Repertorio Economico Amministrativo della CCIAA di Varese al n. 256310 - Codice Fiscale e Partita i.v.a. 02412060127 - Capitale sociale sottoscritto ed i. v. euro 975.830,04

RELAZIONE SULLA GESTIONE

ai sensi dell'art. 2428 c.c.

Bilancio al 31.12.2020

Signori Soci,

sottoponiamo alla vostra attenzione la presente “relazione sulla gestione”. Nella *Nota Integrativa* Vi sono state fornite le notizie attinenti il bilancio al 31 dicembre 2020; nella presente relazione, conformemente a quanto previsto dall'articolo 2428 codice civile, Vi forniamo con la presente relazione le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione nonché le ulteriori informazioni previste dalla norma citata.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 evidenzia i seguenti dati di sintesi:

Descrizione	31.12.20
Valore della produzione	4.487.345
Risultato dell'esercizio	-452.909
Totale attivo	4.974.591
Patrimonio netto	2.142.404

Vi informiamo che il presente bilancio è sottoposto all'attenzione dell'assemblea entro il termine di centottanta giorni considerato il manifestarsi di particolari esigenze relative alla struttura della società e connesse alle criticità derivanti dall'emergenza sanitaria da Covid 19 e nel rispetto di quanto previsto dall'art. 3 comma 6 DL n. 183/2020 convertito con la legge n.21/2021 (e dell'art. 106 comma 1 del DL n. 18/2020, convertito dalla Legge n. 27/2020).

Informazioni di carattere generale

La società *Somma Patrimonio e Servizi s.r.l.*, costituita il 17 dicembre 1997, ha per oggetto la gestione di servizi pubblici e del patrimonio del Comune di Somma Lombardo. Il capitale sociale della società alla data del 31 dicembre 2020 ammonta complessivamente ad € 975.830 (importo rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente). La società è interamente a partecipazione pubblica e posseduta al 100% dal Comune di Somma Lombardo.

Organo di gestione della società è attualmente un Consiglio di Amministrazione.

La società nel corso dell'anno 2020 ha proseguito l'attività riguardante:

1. gestione delle farmacie comunali;
2. gestione del servizio cimiteriale;

3. gestione di impianti sportivi di proprietà comunale, ad eccezione dell'impianto natatorio che è gestito direttamente per il raggiungimento di finalità sportive dilettantistiche da parte della società controllata Spes Sport società sportiva dilettantistica a r.l.;

4. gestione del patrimonio immobiliare connesso prevalentemente ai sopra citati servizi.

Si segnala tuttavia che il punto farmacia sito presso l'Aeroporto di *Malpensa Terminal 2* a seguito dell'emergenza sanitaria in corso è stato chiuso per la maggior parte del periodo di imposta comportando tale circostanza una riduzione del fatturato del settore farmacie direttamente correlato ai periodi di chiusura. Il settore farmacie è stato inoltre interessato da una generalizzata riduzione delle vendite funzionale alle modifiche di preferenza di acquisto degli utenti indotte anch'esse dalla situazione emergenziale in atto.

*** **

Si evidenzia nella seguente tabella il risultato economico per singolo settore operativo (riferito all'esercizio 2020) secondo un raggruppamento contabile analogo a quello utilizzato dalla funzione amministrativa per le finalità di controllo di gestione:

CONSUNTIVO AL 31/12/2020	TOTALE	farmacie	Impianti sportivi	Servizi Cimiteriali	Amministrazione	acqua	varie	Gestione	prev e promo
	gen-dic 2020	Gen-Dic2020	gen-dic 2020	Gen-Dic2020	gen-dic 2020	Gen-Dic2020	gen-dic 2020	Gen-Dic2020	gen-dic 2020
RICAVI E PROVENTI									
canoni parte ordinaria	122.950,80		122.950,80						
canoni parte straordinaria	23.152,14		23.152,14	-		-			
magazzino	333.071,91	333.071,91				-			
proventi diversi	20.639,63			0,22	2.912,15	-	13.660,50	4.066,76	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.244.681,57	4.048.727,91	10.190,72	185.398,18		364,76	-		-
capitalizzazione	7.895,00						7.895,00		
Valore della produzione	4.752.391,05	4.381.799,82	156.293,66	185.398,40	2.912,15	364,76	21.555,50	4.066,76	-
COSTI DELLA PRODUZIONE									
materie prime	3.005.752,74	2.987.400,05	-	9.710,40	8.241,01	401,28			
prestazioni di servizi	569.908,12	159.992,07	159.748,45	93.877,11	130.751,62			24.565,05	973,82
salari e stipendi/servizi per il personale	1.290.066,19	904.297,33	53.609,97	193.425,83	118.840,61	-		19.892,45	-
Imposte e tasse	9.010,95	5.814,74			3.196,21	-			-
ammortamenti	80.851,61						80.851,61		
variazione rimanenze									
interessi e oneri finanziari									
accantonamento svalutazione crediti	29.450,22						29.450,22		
Mutuo	4.195,21						4.195,21		
altri costi per servizi e oneri straordinari	61.885,33	54.527,26		1.300,20	1.833,24	-	4.224,63		
PERDITE SU CREDITI (SPES SPORT)							147.179,75		
SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONE SPES SPORT							7.000,00		
Totale costi operativi	5.205.300,12	4.112.031,45	213.358,42	298.313,54	262.862,69	401,28	272.901,42	44.457,50	973,82
Utile/Perdita di esercizio	- 452.909,07	269.768,37	- 57.064,76	- 112.915,14	- 259.950,54	- 36,52	- 251.345,92	- 40.390,74	- 973,82
IRES									
IRAP									
IMPOSTE ANTICIPATE									
Utile/Perdita netto	- 452.909,07								
Utile/Perdita netto	- 452.909,07								

È evidenziata separatamente la funzione “*amministrativa*” concernente tutti i servizi amministrativi e tecnici di supporto generale in funzione dei quali la società può svolgere la propria attività. Sono evidenziati gli ambiti “*acqua*” e “*altri servizi*” che accolgono settori marginali di attività o componenti residue inerenti servizi precedentemente gestiti che hanno comportato effetti economici nell'esercizio.

La società ha utilizzato la possibilità offerta dalle norme in vigore di sospendere lo stanziamento di quote di ammortamento per un importo complessivo pari ad euro 129.086; l'appostamento in bilancio di tali ammortamenti avrebbe determinato una maggiore perdita di pari importo.

La società non si è avvalsa delle possibilità di rivalutare le immobilizzazioni, o parte di esse, in funzione delle norme in vigore ed in deroga alle norme del codice civile, non avendo ritenuto l'organo amministrativo che fossero esistenti i presupposti per l'attuazione di tale operazione contabile.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente:

ATTIVITA'	31/12/2020	31/12/2019	Variazione %
CAPITALE CIRCOLANTE	1.671.600	2.288.061	-26,94%
Liquidità immediate	873.532	1.516.784	-42,41%
Disponibilità liquide	873.532	1.516.784	-42,41%
Liquidità differite	464.996	463.981	0,22%
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	460.882	453.449	1,64%
Crediti immobilizzati a breve termine	0	0	0,00%
Ratei e Risconti Attivi	4.114	10.532	-60,94%
Rimanenze	333.072	307.296	8,39%
IMMOBILIZZAZIONI	3.302.991	3.120.605	5,84%
Immobilizzazioni immateriali	869.586	812.382	7,04%
Immobilizzazioni materiali	2.432.166	2.299.984	5,75%
Immobilizzazioni finanziarie	1.239	8.239	-84,96%
TOTALE ATTIVITA'	4.974.591	5.408.666	-8,03%

PASSIVITA'	31/12/2020	31/12/2019	Variazione %
PASSIVITA' CORRENTI	2.218.747	3.132.876	-29,18%
Debiti a breve termine	2.040.226	3.078.661	-33,73%
Ratei e Risconti Passivi	178.521	54.215	229,28%
PASSIVITA' CONSOLIDATE	613.440	580.478	5,68%
Debiti a lungo termine	203.233	213.860	-4,97%
Fondi per rischi e oneri	0	0	0,00%
TFR	410.207	366.618	11,89%
PATRIMONIO NETTO	2.142.404	1.695.312	26,37%
Patrimonio netto	2.142.404	1.695.312	26,37%
Capitale sociale	975.830	975.830	0,00%
Riserve	1.619.483	859.903	88,33%
Utile / perdite portate a nuovo	0	0	0,00%
Reddito netto	-452.909	-140.421	222,54%
TOTALE PASSIVITA'	4.974.591	5.408.666	-8,03%

Vengono ora indicati alcuni indicatori ottenuti sulla base degli indici appena illustrati. La seguente tabella ne riassume i più rappresentativi:

Indici della situazione patrimoniale	31/12/2020	31/12/2019
Copertura delle immobilizzazioni	64,86%	54,33%
Rapporto di indebitamento	56,93%	68,66%
Mezzi propri su capitale investito	43,07%	31,34%
Oneri finanziari su fatturato	0,54%	0,47%
Indice di disponibilità	75,34%	73,03%
Indice di tesoreria primaria	60,33%	63,23%

L'indice di copertura delle immobilizzazioni evidenzia l'equilibrio finanziario tra il capitale proprio e gli investimenti fissi. Il rapporto di indebitamento esprime il rapporto tra il capitale di terzi e il totale dell'attivo patrimoniale. L'indice di disponibilità è dato dal rapporto tra le liquidità immediate e differite, e le passività correnti ed esprime la capacità dell'impresa a far fronte agli impegni correnti con le proprie ri-

sorse non immobilizzate. L'indice di tesoreria primario misura la capacità dell'impresa di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetaria liquide o da crediti a breve termine.

Situazione economico-reddituale

Per quanto riguarda la situazione reddituale, la tabella seguente riporta i valori di sintesi del Conto Economico riclassificato alla data del 31/12/2020:

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione %
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.487.345	5.238.188	-14,33%
- consumi materie prime	2.643.562	2.972.365	-11,06%
- spese generali	550.496	495.711	11,05%
VALORE AGGIUNTO	1.293.287	1.770.112	-26,94%
- altri ricavi	137.089	184.175	-25,57%
- costi del personale	1.288.255	1.463.160	-11,95%
MARGINE OPERATIVO LORDO	-132.057	122.777	-207,56%
- ammortamenti e svalutazioni	110.301	259.443	-57,49%
REDDITO OPERATIVO CARATTERISTICO	-242.358	-136.666	77,34%
+ altri ricavi e proventi	137.089	184.175	-25,57%
- oneri diversi di gestione	321.237	187.028	71,76%
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	-426.506	-139.519	205,70%
+ proventi finanziari	4.168	9.457	-55,93%
RISULTATO OPERATIVO	-422.338	-130.062	224,72%
+ oneri finanziari	-23.571	-23.547	0,10%
REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA	-445.909	-153.609	190,29%
+proventi e oneri straordinari	-7.000	-3.000	0,00%
REDDITO ANTE IMPOSTE	-452.909	-156.609	189,20%
+imposte sul reddito d'esercizio	0	16.188	-100,00%
REDDITO NETTO	-452.909	-140.421	222,54%

Vengono ora indicati alcuni indicatori ottenuti sulla base degli indici appena illustrati. La seguente tabella ne riassume i più rappresentativi:

Indici della situazione economica	31/12/2020	31/12/2019
ROE	-46,41%	-14,39%
ROI	-8,57%	-2,58%
ROS	-9,73%	-2,62%
ROA	-8,57%	-2,58%

Il ROE (return on equity) rappresenta la remunerazione percentuale del capitale di pertinenza degli azionisti (capitale proprio). E' un indicatore della redditività complessiva dell'impresa, risultante dall'insieme delle gestioni operativa, finanziaria, straordinaria e tributaria.

Il ROI (return on investments) rappresenta l'indicatore della redditività della gestione operativa: misura la capacità dell'azienda di generare profitti esclusivamente tramite l'attività caratteristica.

Il ROS (return on sales) è l'indicatore più utilizzato per analizzare la gestione operativa dell'entità o del settore e rappresenta l'incidenza percentuale del risultato operativo sul fatturato (o eventualmente sul valore

della produzione). In sostanza indica l'incidenza dei principali fattori produttivi (materiali, personale, ammortamenti, altri costi) sul fatturato.

Il ROA (return on assets) misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria.

Gli indici calcolati per l'esercizio 2020 sono, ovviamente, condizionati dalla circostanza che il risultato economico è una perdita. Il fatto rende poco significativi i risultati degli indicatori calcolati.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497 bis del Codice Civile si rende noto che il capitale sociale della società è detenuto dall'unico socio *Comune di Somma Lombardo* e che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte dello stesso.

Effetti dell'attività di direzione e coordinamento

L'attività di direzione e coordinamento, esercitata dal socio unico, ha prodotto effetti sull'attività d'impresa e sui suoi risultati derivante dalla determinazione delle tariffe dei servizi estranei all'attività delle farmacie che non sono determinabili dalla società stessa secondo un puro meccanismo di ottimizzazione gestionale.

Ulteriori informazioni ex art. 2428 C.C.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ad eccezione dei gravi effetti derivanti dall'emergenza sanitaria in corso, come per l'esercizio precedente, l'anno 2020 relativamente alla normale gestione aziendale non è stata esposta a particolari rischi e incertezze differenti rispetto a quelli ordinari del contesto economico nel quale la società opera. In ordine alla futura evoluzione dell'attività, si segnala che la principale componente di rischio è l'incertezza legislativa che contraddistingue il settore delle società *in house* anche con riguardo all'obbligo di separazione dei servizi pubblici locali dagli altri servizi strumentali, che ha indotto, del resto alla riallocazione di una rilevante frazione dei servizi stessi alla gestione in economia del comune socio unico.

Durante l'esercizio, come noto e precisamente alla fine del mese di febbraio, è esplosa l'emergenza legata alla diffusione pandemica del virus Covid-19. Trattasi di un'emergenza eccezionale e diffusa a livello mondiale, con effetti sul piano sanitario ed economico ancora in corso e di cui non si è in grado di prevedere con precisione la conclusione o stimarne l'impatto definitivo a livello macroeconomico, benché si colgano in questa fase segnali di un possibile ritorno alla normalità.

L'evento pandemico e la conseguente emergenza sanitaria non ha dato luogo ad alcuna rettifica al bilancio né genera effetti patrimoniali, economici o finanziari sulle singole voci e sul risultato. Tuttavia il particolare periodo di emergenza ha comportato vari effetti che direttamente implicano criticità rilevanti per la società. In particolare:

- si è resa necessario, come già rilevato, la cessazione temporanea, ma protratta del punto vendita farmacia situato presso l'aeroporto di *Malpensa Terminal 2*,

- il settore “*impianti sportivi*” è stato interessato da una sostanziale cessazione temporanea di attività protrattasi durante l’esercizio ed ancora in corso,
- la partecipata *Spes Sport ssd a r.l.* ha cessato temporaneamente la propria attività,
- in generale il settore farmacie è stato interessato da un generalizzato calo delle vendite derivante da numerose circostanze fra le quali le modifiche delle preferenze di acquisto dei consumatori indotte dall’emergenza sanitaria in atto oltre che la limitazione alla circolazione imposta dalle normative per il contenimento della pandemia da Covid19.

Ognuno di questi eventi ha generato effetti importanti in termini di minori ricavi o di necessità di svalutazione di crediti e comunque tali da generare la manifestazione di una perdita rilevante da parte della società.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell’art. 2428 del Codice Civile, si attesta che per l’attività specifica della società e per una migliore comprensione della situazione della società e dell’andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l’esposizione di indicatori non finanziari.

Informazioni sull’ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all’attività svolta.

Informazioni sul personale

In ordine alla gestione del personale, rammentiamo che il modello organizzativo, implementato a partire dall’anno 2018, è oggetto di continua verifica di adeguatezza in funzione delle esigenze societarie e degli sviluppi previsti e delle conseguenti azioni intraprese, che hanno consentito di registrare una riduzione del costo del personale già dall’esercizio 2020.

Si evidenzia che la società in quanto società a partecipazione pubblica è soggetta ad analoghe limitazioni in tema di assunzione di personale rispetto a quelle valide per l’*ente controllante*.

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell’esercizio la società non ha sostenuto costi di ricerca e sviluppo di nuovi prodotti in quanto non necessari per l’attività svolta.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti (parti correlate)

La società ha come unico socio il *Comune di Somma Lombardo* che esercita, quindi, l’attività di direzione e di coordinamento. I rapporti con l’ente controllante derivano sostanzialmente dai contratti con i quali il *Comune di Somma Lombardo* ha affidato alla società la gestione dei servizi sopra descritti.

Alla data del 31/12/2020 la società ha iscritto nel passivo debiti nei confronti del *Comune di Somma Lombardo* per euro 970.445 (al termine dell'esercizio precedente ammontavano ad euro 1.942.582, con evidenza di un decremento di euro 972.137).

Il decremento del debito è dovuto per euro 900.000 alla rinuncia da parte del socio unico *Comune di Somma Lombardo*, con delibera n. 56/2020, di parte del proprio credito derivante dalla riduzione del Capitale Sociale di Spes Srl; le somme alle quali il socio ha rinunciato mantengono tutti i vincoli modali già comunque gravanti sul debito con riferimento alla riqualificazione del complesso immobiliare denominato "*Lascito Aielli*".

Si evidenzia di seguito in dettaglio la situazione debitoria/creditoria risultante al 31 dicembre 2020 della società nei confronti del *Comune di Somma Lombardo*.

CREDITI DEL COMUNE DI SOMMA LOMBARDO	
Descrizione	Importo
Debito per ricariche servizi	640
Debito per riduzione capitale sociale	969.805
TOTALE	970.445

Analiticamente si precisa che il debito per riduzione del capitale sociale ha subito le variazioni indicate nella seguente tabella:

Valore al 31.12.2019	1.924.000
Rinuncia del socio (delibera n. 56/2020)	-900.000
Restituzione a creditore	-54.195
Totale	969.805

Con effetto dal 1° gennaio 2016 la gestione dell'impianto relativo alla "*piscina comunale*" è delegato alla società *Spes Sport società sportiva dilettantistica a r.l.*, società controllata interamente dal Spes s.r.l. e costituita in data 12 novembre 2015 con atto del Notaio Gangemi in Somma Lombardo.

La società controllata (al 100%) è denominata *Spes Sport società sportiva dilettantistica a responsabilità limitata* ed iscritta nel registro delle imprese di Varese con n. 03503210126, Rea CCIAA di Varese n. 356849 e capitale sociale interamente versato pari ad € 10.000. La società ha stipulato una convenzione di gestione dell'impianto sportivo "piscina" affidandolo alla propria partecipata con effetto dal 1° gennaio 2016 delegando tale ambito di attività alla società controllata stessa. La società controllata ha iniziato la propria attività nell'esercizio 2016 e ha chiuso il primo esercizio dalla costituzione il 31 dicembre 2016.

In data 23 settembre 2019 è stato rinnovato fino al 31 dicembre 2030 il contratto con il Comune di Somma Lombardo per la gestione globale degli impianti sportivi di proprietà comunale. Al termine dell'esercizio 2020 sono stati concordati adeguamenti contrattuali alla convenzione in essere al fine di tenere conto degli effetti sulla società partecipata delle restrizioni operative indotte dall'emergenza sanitaria in corso.

La partecipata evidenzia, nel bilancio in corso di formazione riferito all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, una perdita di quasi euro 170 mila, che ha indotto l'organo amministrativo della presente società a svalutare integralmente i crediti (al netto dei debiti) nei confronti della partecipata. Tale circostanza ha in-

crementato la perdita della società, con riferimento all'esercizio 2020, per circa euro 147 mila. Tale scelta è propedeutica alla rinuncia ai crediti nei confronti della partecipata, che potrà essere formalizzata in sede di assemblea di approvazione del relativo bilancio rendendo possibile, sostanzialmente, la copertura delle perdite della partecipata stessa.

Operazioni realizzate con parti correlate.

Ai sensi del n. 22-bis) dell'art. 2427 c.c., si segnala che la società nel corso dell'esercizio 2020 ha svolto, come anche evidenziato nell'apposito paragrafo contenuto nella relazione sulla gestione, operazioni con le parti correlate: *Comune di Somma Lombardo* e *Spes Sport ssd a rl*. Con quest'ultima società i rapporti dipendono dal canone di concessione per l'impianto natatorio gestito dalla medesima per la realizzazione delle attività sportive dilettantistiche alla società controllante che ammonta, ordinariamente, complessivi euro 50 mila (oltre ad iva di legge). L'importo di tale convenzione, a far data dal 1 gennaio 2020, è stato rimodulato ad euro 13.660 (oltre iva di legge) sulla base dei giorni di apertura dell'impianto sportivo "piscina" a fronte delle chiusure imposte dal Governo a seguito della pandemia "Covid 19"; ulteriori rapporti economici fra le due società sono riferibili alle somme dovute per l'utilizzo di servizi forniti dalla società controllante che hanno comportato, nell'esercizio, un ammontare complessivo di ricavi compresi nel conto economico per complessivi circa euro 108.435 mila. Tutte le operazioni sono state poste in essere a valori e condizioni considerabili normali di mercato, tenuto conto della tipologia di servizi acquistati e forniti.

Con riferimento ai rapporti con la controllante Comune di Somma Lombardo, come già ricordato, si evidenzia che con delibera n. 56/2020 del 27 maggio 2020 la Giunta del Comunale di Somma Lombardo ha deliberato di rinunciare ad una parte del debito esistente fra società e socio fino ad un importo massimo di € 900.000. Il debito, come noto, deriva dalla riduzione del capitale sociale di SPES ed è vincolato alla riqualificazione del complesso immobiliare denominato "*Lascito Aielli*" nel rispetto dei vincoli modali di cui alla deliberazione del Consiglio comunale n° 9 del 14.30.2016 e delibera ATS n° 511 del 29.9.2017. Tali vincoli giacciono e si trasferiscono anche sulla somma rinunciata a favore della società.

Azioni proprie

La società non possiede azioni proprie e nemmeno possiede né direttamente né tramite società fiduciarie o interposta persona azioni o quote di società controllanti.

Azioni/quote della società controllante

Durante l'esercizio in esame non vi sono stati né acquisti né vendite di azioni o quote di cui al punto precedente sia direttamente che tramite Società fiduciarie o interposta persona.

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si precisa che, ovviamente ad eccezione dell'evento pandemico mondiale Coronavirus 2019 che ha condizionato l'attività della società nel corso del 2020 ed ulteriormente ne condiziona l'attività in questi primi mesi del 2021, non si sono verificati, successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e di elaborazione

della bozza di bilancio, ulteriori eventi od operazioni particolari che abbiano determinato effetti significativi rientranti nella competenza dell'esercizio cui si riferisce il bilancio modificando la situazione economica e patrimoniale dallo stesso rappresentata.

Evoluzione prevedibile della gestione e altre informazioni

La gestione è sempre interessata ed influenzata dall'evoluzione del contesto normativo in materia di società pubbliche. Allo stato non si ravvisano elementi di criticità tali da influenzare le prospettive di continuità aziendale, che sono, quindi, confermate. Non sussistono rischi gestionali significativi né incertezze circa l'equilibrio patrimoniale, finanziario ed economico di Spes.

Si evidenzia che è in fase di aggiornamento il piano di sviluppo economico finanziario pluriennale già redatto durante l'esercizio precedente, che verrà sottoposto all'attenzione del socio al termine del suo completamento.

Per completezza, anche alla luce di quanto esposto al paragrafo "informazioni sul personale" degli importanti investimenti già realizzati e soprattutto dell'impatto sull'andamento economico determinato dalla pandemia da Covid19, si precisa che l'attivazione e il completamento di talune delle progettualità poste quale obiettivo potrebbero richiedere il supporto finanziario da parte del Comune socio. Alcune progettualità, infatti, potrebbero richiedere risorse finanziarie aggiuntive rispetto a quelle che possono essere generate dalla attuale dinamica economico aziendale della società.

Uso di strumenti finanziari e indicazione se essi siano rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

La società non ha utilizzato strumenti finanziari e non ha particolari esposizioni a rischi finanziari.

Vincolo su componenti finanziarie e contabili

Come evidenziato nella nota integrativa a commento della voce "disponibilità liquide" talune componenti finanziarie (derivanti da cessioni di immobili avvenute durante gli esercizi 2012 e 2013) della società sottostanno ad un vincolo di destinazione ai sensi della Delibera della Giunta Regionale n. VII/4827 del 01/06/2001.

Somme vincolate relative alle vendite immobiliari degli anni 2012 e 2013	
Dato in nota integrativa al bilancio	€
31/12/2013	2.365.254
31/12/2014	2.388.536
31/12/2015	2.396.491
31/12/2016	1.931.646
31/12/2017	1.921.412
31/12/2018	1.686.940

31/12/2019	1.495.729
31/12/2020	862.718
31/12/2020	862.718

Sono in corso di svolgimento le valutazioni per l'adozione delle necessarie misure atte a ripristinare l'importo delle risorse soggette al vincolo di destinazione derivante dalle cessioni immobiliari avvenute negli esercizi 2012 e 2013; le stesse evidenziarono componenti economiche plusvalenti per complessivi euro 628.485 (indicate nei bilanci degli esercizi citati stessi) anch'esse vincolate in forza del medesimo vincolo destinatario di cui sopra, tramite accantonamento di parte degli utili disponibili annualmente fino a concorrenza di tale importo. Al 31 dicembre 2020 la riserva vincolata ammonta a complessivi euro 293.909 e rappresenta "un di cui" del vincolo complessivo.

La riserva di euro 900.000 derivante dalla rinuncia da parte del comune socio ad una parte del credito a suo favore è sottoposta ai medesimi vincoli modali riferibili al compendio immobiliare denominato "lascito Aielli" di cui si è già riferito.

Destinazione del Risultato di esercizio

Alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella *Nota Integrativa*, Vi invitiamo ad approvare il progetto di Bilancio così come predisposto unitamente alla Nota Integrativa e alla presente Relazione che lo accompagnano, proponendoVi la copertura delle perdite di esercizio di euro 452.909 tramite utilizzo delle riserve di bilancio.

Somma Lombardo (VA), 15 giugno 2021

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Dott. Roberto Campari)

L'Amministratore delegato

(Dott. Massimiliano Albini)

Il Consigliere di amministrazione

(Dott.ssa Laura Daverio)