



Comune di Somma Lombardo (VA)

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 3.369.830,00

Bilancio dell'esercizio al 31.12.2014

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 3.369.830,00, sottoposta ad attività di direzione e coordinamento da parte del socio controllante “*Comune di Somma Lombardo*”

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DELL’ESERCIZIO AL 31.12.2014

§ 1 Premessa

La situazione patrimoniale ed il conto economico, sono stati redatti secondo gli schemi previsti dal D.Lsg 127/91 così come modificati dalla riforma del diritto societario con legge delega n. 366 del 03.10.2001 e di cui al D.Lgs 17 gennaio 2003 n. 6 opportunamente integrati dai Principi Contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dotti Commercialisti e degli Esperti Contabili aggiornati alle nuove disposizioni legislative dell’Organismo Italiano di contabilità. La redazione del bilancio è stata eseguita nel rispetto dei principi generali enunciati nell’art. 2423 bis in aderenza a quanto altresì indicato nel D.Lgs 17 gennaio 2003 n. 6. In particolare, le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono state valutate secondo prudenza e nella prospettiva di continuità dell’impresa; inoltre è stato applicato il principio della competenza temporale indipendentemente dalla data di effettivo incasso o pagamento. Le voci contabili sono state iscritte, secondo gli schemi e nell’ordine indicati negli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile rispettivamente per lo Stato Patrimoniale e per il Conto Economico. Ai sensi dell’art. 2423-ter 5° comma, per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stata indicato l’importo della corrispondente voce dell’esercizio precedente. La Nota Integrativa, redatta ai sensi dell’art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni ritenute necessarie a fornire una corretta interpretazione del bilancio. Non hanno avuto luogo, in ossequio al divieto imposto dall’articolo 2423 ter, 6° comma, compensi di partite. Infine si è provveduto a valutare separatamente gli eventuali elementi eterogenei appartenenti alle medesime voci sempre nel rispetto del divieto di modificare i criteri stessi di valutazione da un esercizio all’altro. A tale proposito non si sono verificate situazioni tali da ritenere necessaria l’applicazione di una deroga al principio imposto dall’articolo 2423-bis, 1° comma, n. 6, così come prevista dal 2° comma dello stesso articolo. Non risulta esservi nel bilancio, elemento dell’attivo o del passivo appartenente anche a voci diverse da quella nella quale esso trovasi iscritto (art. 2424, 4° comma). Il presente bilancio, ai sensi dell’art. 2423 del codice civile comma 5 e dall’art. 16 comma 8 del D.Lgs n. 213/98, è redatto in unità di euro senza cifre decimali e la presente nota integrativa contiene illustrazioni ai dati di bilancio in unità di euro senza cifre decimali. Le differenze derivanti dall’arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati all’apposita riserva di patrimonio netto.

La società è interamente a partecipazione pubblica ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Somma Lombardo (VA) che detiene il 100% del Capitale sociale. Organo di gestione della società è attualmente un Amministratore Unico nominato il 9 dicembre 2013. La società nel corso dell'esercizio 2014 ha proseguito l'attività riguardante:

- la gestione delle *Farmacie Comunali*,
- la gestione del servizio cimiteriale,
- e la gestione di alcuni impianti sportivi di proprietà comunale,

provvedendo a gestire, contestualmente, proprietà immobiliari, anche comunali e prevalentemente connesse ai sopra citati servizi.

In relazione a quanto stabilito dall'art. 2427 del Codice Civile, si espongono le seguenti indicazioni, distinte secondo la numerazione dello stesso art. 2427 del Codice Civile.

§ 2. Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati sono coerenti con quelli previsti dalla IV Direttiva CEE, dal D.Lgs 127/91, nonché dai Principi Contabili italiani (C.N.D.C. ora O.I.C.). Nella loro generalità la valutazione delle poste iscritte è stata prudentemente effettuata nella prospettiva di una regolare continuità aziendale e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo. Gli elementi eterogeni inclusi nelle singole voci sono stati scrupolosamente considerati. I componenti positivi e negativi di reddito sono stati considerati per competenze indipendentemente dalla data di incasso e pagamento.

Immobilizzazioni immateriali: rappresentano, spese per acquisizione di fattori produttivi ad utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato sistematicamente, in funzione della residua possibilità di utilizzazione. I costi di impianto e di ampliamento aventi utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del collegio sindacale e sono ammortizzati in 5 esercizi. I costi per le licenze d'uso e i pacchetti software sono ammortizzati in 3 esercizi. I costi sostenuti per il logo aziendale sono ammortizzati in 5 esercizi. I costi pluriennali su beni di terzi vengono ammortizzati in base alla durata residua della locazione tenuto conto del periodo di rinnovo. I costi sostenuti per le migliorie apportate su beni in concessione vengono ammortizzati in relazione alla vita utile del bene.

Immobilizzazioni materiali ed ammortamenti: sono iscritte in bilancio al costo storico di acquisizione incrementato degli oneri accessori di diretta imputazione e vengono annualmente diminuite delle quote di ammortamento. Tale valore, nello schema di riclassificazione, è al netto dei fondi di ammortamento. L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è calcolato sistematicamente in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione, stimata per categoria di cespiti mediante un coefficiente annuo. Le principali aliquote di ammortamento utilizzate, per categorie di cespiti, sono le seguenti: fabbricati 3%, impianti specifici 20%, attrezzature 15%, impianti generici 15%, mobili e arredi 12%, macchine ufficio elettroniche 20%, automezzi scuolabus 10% e 20%, altri automezzi 20%. Le aliquo-

te di ammortamento sono ridotte alla metà durante il primo esercizio di messa in funzione dei beni per tenere conto del minor grado di utilizzo medio connesso all'entrata in funzione durante l'anno stesso.

Immobilizzazioni finanziarie: sono riferite a crediti per depositi cauzionali iscritte al valore nominale.

Crediti compresi nell'attivo circolante: sono iscritti in bilancio, nel complesso, al loro valore netto di presumibile realizzo, al netto degli accantonamenti nell'apposito fondo di svalutazione.

Disponibilità liquide: sono iscritte al loro valore nominale.

Debiti: sono iscritti al loro valore nominale.

Ratei e risconti: sono stati calcolati in base alla competenza temporale. In particolare i ratei attivi e passivi si riferiscono a quote di ricavi e costi a manifestazione numeraria nell'esercizio successivo, ma di competenza del presente. I risconti attivi e passivi si riferiscono a quote di costi e ricavi a manifestazione numeraria nell'esercizio, ma di competenza dell'esercizio successivo.

Rimanenze: le rimanenze sono iscritte al costo, oppure se inferiore, al presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il criterio utilizzato per la valutazione delle rimanenze delle Farmacie è quello del metodo del FIFO, metodo utilizzato in continuità rispetto all'esercizio precedente. La gestione della rimanenze e la loro valorizzazione è effettuata tramite l'utilizzo di un software gestionale di magazzino nonché grazie ad una costante opera di monitoraggio e di verifica periodica eseguita nel corso dell'esercizio.

Fondo per rischi e oneri: sono stanziati per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo trattamento di fine rapporto: rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio al netto degli acconti erogati. Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato calcolato in base a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile e dei contratti di lavoro della categoria di appartenenza.

Imposte sul reddito: le valutazioni e quantificazioni in merito alle imposte sul reddito (Ires ed Irap) sono state determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere in applicazione alla vigente normativa fiscale.

Fiscalità differita e latente: le eventuali imposte anticipate e differite sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali. La rilevazione delle imposte differite viene effettuata se il loro pagamento è probabile; l'iscrizione delle imposte anticipate è subordinata alla ragionevole certezza della loro recuperabilità.

Costi e ricavi: i ricavi vengono riconosciuti in base al principio della prudenza e della competenza temporale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta: nel corso dell'esercizio non sono stati registrati movimenti in valuta.

La società non ha in essere, al termine dell'esercizio, operazioni di "pronti contro termine", né esistono "patrimoni o finanziamenti destinati a specifici affari".

§ 3. Composizione e movimentazione delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente ad euro 280.194 (erano euro 266.602 nell'esercizio precedente, incremento euro 13.592). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

Immobilizzazioni immateriali*	Valore al 31.12.13	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Ammortamento dell'esercizio	Valore al 31.12.14
1) Costi di impianto	6.120	0	0	2.040	4.080
2) Costi di pubblicità	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e altro	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.974	0	0	1829	1.145
5) Avviamento	0	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0
7) Altre	257.508	66.916	0	49.455	274.969
Totale	266.602	66.916	0	53.324	280.194

In particolare sono costituite da:

- a) "*Costi di impianto e ampliamento*" per euro 4.080, riclassificati alla voce B)-I-1 (erano euro 6.120 nell'esercizio precedente, decremento euro 2.040). Sono presenti costi relativi all'atto di aumento di capitale sociale mediante conferimento stipulato nel corso dell'esercizio 2012, il cui costo storico ammonta ad euro 10.200 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 6.120 (era di euro 4.080 nell'esercizio precedente, incremento euro 2.040), la quota di ammortamento dell'esercizio 2014 ammonta ad euro 2.040.

Si ricorda che ai sensi del punto 5) dell'art. 2426 del Codice Civile fino a che l'ammortamento non è completato potranno essere distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati. La seguente tabella riassume il contenuto della presente voce:

Costi di impianto e ampliamento	Costo storico al 31.12.13	Fondo ammortamento al 31.12.13	Valore al 31.12.13	Ammortamento dell'esercizio	Valore al 31.12.14
1) Atto aumento di capitale - anno 2012	10.200	4.080	6.120	2.040	4.080
Totale	10.200	4.080	6.120	2.040	4.080

b) *"Concessioni, licenze e marchi software"* per euro 1.145, riclassificate alla voce B) I 4 (erano euro 2.974 nell'esercizio precedente, decremento euro 1.829). I costi citati sono interamente costituiti dalle spese sostenute dell'ente per l'acquisizione di licenze software e la predisposizione del logo societario e sono stati ritenuti aventi utilità pluriennale per la società. Il costo storico ammonta ad euro 29.927 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente). Il fondo ammortamento stanziato a riduzione del costo storico è pari ad euro 28.782 (era di euro 26.953 nell'esercizio precedente, incremento euro 1.829), la quota di ammortamento è di euro 1.829, il valore residuo netto è pari ad euro 1.145 (era euro 2.974 nell'esercizio precedente, decremento euro 1.829). La seguente tabella riassume il contenuto della presente voce:

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Valore al 31.12.13	Incrementi al 31.12.14	Decrementi al 31.12.14	Ammortamento dell'esercizio	Valore al 31.12.14
1) Web - Software - Internet	2.974	0	0	1.829	1.145
Totale	2.974	0	0	1.829	1.145

1. *"Altre immobilizzazioni immateriali"* per euro 274.969, riclassificate alla voce B) I 7 (erano euro 257.508 nell'esercizio precedente, incremento euro 17.461). Per ciò che riguarda la voce, in generale, nel corso dell'esercizio sono stati realizzati investimenti con riferimento a migliorie su beni di terzi per un importo complessivo di euro 66.916; tali investimenti si aggiungono ai costi storici già precedentemente presenti in bilancio e riferiti alle spese sostenute sugli immobili non di proprietà relative ai lavori eseguiti per il trasferimento della Farmacia presso il Gigante di Via Soragana nonché per l'apertura della Farmacia in Via Pastrengo, il cui costo storico complessivo ammonta ad euro 316.7877 (era di euro 279.027 nell'esercizio precedente, incremento euro 37.760), il fondo ammortamento ammonta ad euro 130.863 (era di euro 93.103 nell'esercizio precedente, incremento euro 32.668), la quota di ammortamento dell'esercizio 2014 è di euro 32.668.

Si segnala che nella suddetta categoria sono iscritti i costi sostenuti per manutenzione straordinaria realizzati nel corso dell'esercizio 2011 e 2012 aventi natura incrementativa, migliorativa e di ammodernamento dei beni affidati in concessione dal Comune di Somma Lombardo che vengono ammortizzati in base alla durata residua della concessione stabilita in otto anni, periodo inferiore alla vita utile del bene.

In particolare nella presente voce sono indicate anche le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative ai cimiteri per euro 54.401 (erano euro 36.122 nell'esercizio precedente, incremento euro 18.279), il costo storico ammonta ad euro 78.874 (erano euro 49.718 nell'esercizio precedente, incremento euro 29.156; di cui euro 14.000 per opere pubbliche anno 2011, euro 35.718 per opere pubbliche anno 2012 ed euro 29.156 per opere pubbliche anno 2014), il fondo ammortamento ammonta ad euro 24.473 (era di euro 13.596 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2014 è di euro

10.877. Le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative agli impianti sportivi ammontano ad euro 29.552 (erano euro 35.462 nell'esercizio precedente, decremento euro 5.910), il costo storico ammonta ad euro 48.624 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente, di cui euro 12.079 per opere pubbliche anno 2011 ed euro 36.545 per opere pubbliche anno 2012), il fondo ammortamento ammonta ad euro 19.072 (era di euro 13.162 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2014 è di euro 5.910. La seguente tabella riassume il contenuto della presente voce:

Altre: spese pluriennali su immobilizzazioni non di proprieta'	Costo storico al 31.12.13	Fondo ammortamento al 31.12.13	Valore al 31.12.13	Incrementi al 31.12.14	Decrementi al 31.12.14	Ammortamento dell'esercizio	Valore al 31.12.14
1) Farmacie	279.027	93.103	185.924	37.760	0	32.668	191.016
2) Cimiteri	49.718	13.596	36.122	29.156	0	10.877	54.401
3) Impianti sportivi	48.624	13.162	35.462	0	0	5.910	29.552
Totale	377.369	119.861	257.508	66.916	0	49.455	274.969

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano complessivamente a euro 1.753.038 (erano euro 1.772.562 nell'esercizio precedente, decremento euro 19.524). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

In particolare sono costituite da:

a) *“Terreni e fabbricati”* per euro 1.635.885, riclassificati alla voce B)-II-1 (erano euro 1.648.949 nell'esercizio precedente, decremento euro 13.064). Nella presente voce sono indicati gli immobili facenti parte del patrimonio immobiliare della società costituiti in particolare dagli immobili di Somma Lombardo Via Medaglie D'Oro e dalle Fattorie Visconti. Il valore di iscrizione comprende i relativi oneri accessori. Il costo storico dei terreni e fabbricati ammonta ad euro 1.723.021 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 87.136 (era di euro 74.072 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2014 è di euro 13.064. La seguente tabella riassume il contenuto della presente voce:

Terreni e fabbricati	Costo Storico al 31.12.13	Investimenti dell'esercizio	Disinvestimenti dell'esercizio	Costo Storico al 31.12.14
1) Fabbricati destinati all'attività	129.476	0	0	129.476
2) Terreni	88.058	0	0	88.058
3) Immobili Somma Lombardo - Via Medaglia d'oro	333.067	0	0	333.067
4) Fattorie Visconti	1.172.420	0	0	1.172.420
Totale immobilizzazioni materiali lorde	1.723.021	0	0	1.723.021

Fondo ammortamento	F.do ammortamento al 31.12.13	Ammortamenti dell'esercizio	Disinvestimenti dell'esercizio	F.do ammortamento al 31.12.14
1) Fabbricati destinati all'attività	42.418	3.885	0	46.303
2) Terreni	2.474	0	0	2.474
3) Immobili Somma Lombardo - Via Medaglia d'oro	29.180	9.179	0	38.359
4) Fattorie Visconti	0	0	0	0
Totale fondo amm.to immobilizzazioni materiali	74.072	13.064	0	87.136

Terreni e fabbricati	Valore al 31.12.13	Ammortamenti dell'esercizio	Disinvestimenti dell'esercizio	Valore al 31.12.14
1) Fabbricati destinati all'attività	87.058	0	3.885	83.173
2) Terreni	85.584	0	0	85.584
3) Immobili Somma Lombardo - Via Medaglia d'oro	303.887	0	9.179	294.708
4) Fattorie Visconti	1.172.420	0	0	1.172.420
Totale immobilizzazioni materiali nette	1.648.949	0	13.064	1.635.885

b) “Impianti e macchinari” per euro 13.933, riclassificati alla voce B)-II-2 (erano euro 19.163 nell’esercizio precedente, decremento euro 5.230). Nella presente voce sono indicati impianti specifici e generici acquisiti dalla società negli esercizi precedenti. Nel corso dell’esercizio 2014 sono stati realizzati investimenti per l’importo complessivo di euro 1.400. Il costo storico degli impianti e macchinari ammonta ad euro 95.139 (era euro 93.739 nell’esercizio precedente, incremento euro 1.400), il fondo ammortamento ammonta ad euro 81.206 (era di euro 74.576 nell’esercizio precedente), la quota di ammortamento dell’esercizio 2014 è di euro 6.630. La seguente tabella riassume il contenuto della presente voce:

Impianti e macchinari	Costo Storico al 31.12.13	Investimenti dell'esercizio	Disinvestimenti dell'esercizio	Costo Storico al 31.12.14
1) Impianti specifici	65.286	1.400	0	66.686
2) Impianti generici	28.453	0	0	28.453
Totale immobilizzazioni materiali lorde	93.739	1.400	0	95.139

Fondo ammortamento	F.do ammortamento al 31.12.13	Ammortamenti dell'esercizio	Disinvestimenti dell'esercizio	F.do ammortamento al 31.12.14
1) Impianti specifici	46.123	6.630	0	52.753
2) Impianti generici	28.453	0	0	28.453
Totale fondo amm.to immobilizzazioni materiali	74.576	6.630	0	81.206

Impianti e macchinari	Valore al 31.12.13	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Valore al 31.12.14
1) Impianti specifici	19.163	1.400	6.630	13.933
2) Impianti generici	0	0	0	0

Totale immobilizzazioni materiali nette	19.163	1.400	6.630	13.933
--	---------------	--------------	--------------	---------------

- c) “*Attrezzature industriali e commerciali*” per euro 4.817, riclassificati alla voce B)-II-3 (erano euro 11.924 nell’esercizio precedente, decremento euro 7.107). Il costo storico ammonta ad euro 24.042 (era euro 39.906 nell’esercizio precedente, decremento euro 15.864), il fondo ammortamento ammonta ad euro 19.225 (era di euro 27.982 nell’esercizio precedente), la quota di ammortamento dell’esercizio 2014 è di euro 1.158. La seguente tabella riassume il contenuto della presente voce:

Attrezzature industriali e commerciali	Costo Storico al 31.12.13	Investimenti dell'esercizio	Disinvestimenti dell'esercizio	Costo Storico al 31.12.14
1) Attrezzature	39.906	0	15.864	24.042
Totale immobilizzazioni materiali lorde	39.906	0	15.864	24.042

Fondo ammortamento	F.do ammortamento al 31.12.13	Ammortamenti dell'esercizio	Disinvestimenti dell'esercizio	F.do ammortamento al 31.12.14
1) Attrezzature	27.982	1.158	9.915	19.225
Totale fondo amm.to immobilizzazioni materiali	27.982	1.158	9.915	19.225

Attrezzature industriali e commerciali	Valore al 31.12.13	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Valore al 31.12.14
1) Attrezzature	11.924	9.915	17.022	4.817
Totale immobilizzazioni materiali nette	11.924	9.915	17.022	4.817

- d) “*Altri beni*” per euro 98.403, riclassificati alla voce B)-II-4 (erano euro 92.526 nell’esercizio precedente, incremento euro 5.877). Nel corso dell’esercizio sono stati fatti investimenti per l’importo complessivo di euro 29.072 e si è proceduto alla dismissione di beni strumentali e macchine d’ufficio per complessivi euro 81.929. Il costo storico ammonta ad euro 371.661, il fondo ammortamento ammonta ad euro 273.258, la quota di ammortamento dell’esercizio 2014 è di euro 27.108. La seguente tabella riassume il contenuto della presente voce:

Altri beni	Costo Storico al 31.12.13	Investimenti dell'esercizio	Disinvestimenti dell'esercizio	Costo Storico al 31.12.14
1) Beni inferiori 516 euro	17.751	785	0	18.536
2) Mobili e arredi	266.263	28.287	0	294.550
3) Macchine d'ufficio elettroniche	55.031	0	1.130	53.901
4) Automezzi	80.335	0	75.661	4.674
5) Automezzo per assistenza domiciliare	5.138	0	5.138	0
Totale immobilizzazioni materiali lorde	424.518	29.072	81.929	371.661

Fondo ammortamento	F.do ammortamento al 31.12.13	Ammortamenti dell'esercizio	Disinvestimenti dell'esercizio	F.do ammortamento al 31.12.14
1) Beni inferiori 516 euro	17.751	1.582	797	18.536
2) Mobili e arredi	183.249	20.850	1.163	202.936
3) Macchine d'ufficio elettroniche	45.519	4.676	3.083	47.112
4) Automezzi	80.335	0	75.661	4.674
5) Automezzo per assistenza domiciliare	5.138	0	5.138	0
Totale fondo amm.to immobilizzazioni materiali	331.992	27.108	85.842	273.258

Altri beni	Valore al 31.12.13	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Valore al 31.12.14
1) Beni inferiori 516 euro	0	1.582	1.582	0
2) Mobili e arredi	83.014	29.450	20.850	91.614
3) Macchine d'ufficio elettroniche	9.512	3.083	5.806	6.789
4) Automezzi	0	75.661	75.661	0
5) Automezzo per assistenza domiciliare	0	5.138	5.138	0
Totale immobilizzazioni materiali nette	92.526	114.914	109.037	98.403

* le eventuali differenze di euro dipendono dagli arrotondamenti di singole poste originariamente espresse in centesimi di euro.

*** **

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano complessivamente a euro 2.971 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente) e sono interamente costituiti da depositi cauzionali per utenze.

*** **

Complessivamente le immobilizzazioni ammontano ad euro 2.036.203 (erano euro 2.042.135 nell'esercizio precedente, decremento euro 5.932).

§ 4. Composizione e variazione intervenuta nella consistenza delle altre voci dell'attivo, del passivo e del patrimonio

RIMANENZE

Nella voce "*rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo*", riclassificate alla voce C)-I-1, sono indicati euro 0 (erano euro 12.918 nell'esercizio precedente, decremento euro 12.918) riferiti al magazzino sale per il servizio sgombero neve e materiale vario per la segnaletica. La seguente tabella riassume il contenuto della presente voce:

Rimanenze materie prime sussidiarie e di consumo	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Magazzino sale	9.000	-9.000	0
Magazzino segnaletica	2.175	-2.175	0
Magazzino materiale vario	1.743	-1.743	0
Totale	12.918	-12.918	0

Nella voce "*rimanenze di prodotti finiti e merci*", riclassificate alla voce C)-I-4, sono indicati euro 296.441 (erano euro 262.180 nell'esercizio precedente, incremento euro 34.261) riferiti ai prodotti destinati alla

vendita giacenti presso le diverse sedi della farmacia valutati, come indicato nei paragrafi precedenti con il metodo del FIFO. La seguente tabella riassume il contenuto della presente voce:

Rimanenze prodotti finiti	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Magazzino prodotti farmaceutici	262.180	34.261	296.441
Totale	262.180	34.261	296.441

CREDITI

La voce crediti verso clienti è pari ad euro 267.908 (erano euro 264.334 nell'esercizio precedente, incremento euro 3.574); l'intero importo è esigibile entro l'esercizio successivo. I crediti verso clienti comprendono crediti per fatture da emettere per euro 144.547 (erano euro 89.271 nell'esercizio precedente, incremento euro 55.276) e sono indicati al netto del fondo svalutazione crediti di euro 17.413 (era di euro 11.595 nell'esercizio precedente, decremento euro 5.818). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/clienti*:

Crediti v/clienti	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Crediti v/clienti	101.645	21.086	122.731
Crediti v/clienti - servizio pulizia	6.668	-6.668	0
Crediti v/clienti morosi trasporti	1.842	0	1.842
Crediti v/clienti morosi assistenza scolastica	1.770	-144	1.626
Crediti v/clienti morosi mensa	7.983	0	7.983
Crediti v/clienti - manutenzione strade	1.616	-1.616	0
Crediti v/clienti - verde pubblico	753	-753	0
Crediti v/clienti - impianti sportivi	57.669	-57.039	630
Crediti v/clienti - immobili	6.712	-750	5.962
Crediti per fatture da emettere per servizi cimiteriali	0	96.680	96.680
Crediti per fatture da emettere	89.271	-41.404	47.867
Fondo svalutazione crediti	-11.595	-5.818	-17.413
Totale	264.334	3.574	267.908

I crediti verso imprese controllanti ammontano ad euro 14.047 (erano euro 19.372 nell'esercizio precedente, decremento euro 5.325); la presente voce si riferisce principalmente a crediti vantati nei confronti del Comune di Somma Lombardo per le fatture emesse relative a canoni ordinari e straordinari per i servizi realizzati in concessione. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/controllanti*:

Crediti v/imprese controllanti	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Crediti verso Comune di Somma Lombardo - pulizie	18.300	-17.911	389
Crediti verso Comune di Somma Lombardo - servizi cimiteriali	232	-232	0
Crediti verso Comune di Somma Lombardo - manutenzioni	0	13.658	13.658
Crediti verso Comune di Somma Lombardo - verde pubblico	4.840	-4.840	0
Accrediti da emettere	-4.000	4.000	0
Totale	19.372	-5.325	14.047

I crediti tributari ammontano ad euro 108.876 (erano euro 247.287 nell'esercizio precedente, decremento euro 138.411). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Crediti tributari	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Erario c/iva	30.058	-30.058	0
Erario c/iva in sospensione	2.164	-2.164	0

Erario c/ritenute su interessi attivi	10.347	-752	9.595
Erario c/acconto Ires	117.560	-85.223	32.337
Erario c/acconto Irap	46.808	-8.770	38.038
Erario c/ires a credito	0	237	237
Erario c/irap a credito	0	332	332
Credito Irap	39.803	-11.845	27.958
Erario c/ritenuta imposta sostitutiva	236	0	68
Erario c/altri crediti	311	0	311
Totale	247.287	-138.243	108.876

I crediti verso altri ammontano ad euro 61.107 (erano euro 2.350.686 nell'esercizio precedente, decremento euro 2.289.579). Nell'esercizio precedente la voce comprendeva un importo di euro 2.310.000 relativi agli introiti derivanti dalla vendita degli immobili di Milano accreditati su appositi depositi bancari vincolati. Con riferimento a tale componente, assoggettata al *vincolo modale* di destinazione già inerente al complesso immobiliare ceduto (di cui anche alla delibera della Giunta Regionale n. VII/4827 del 01/06/2011) le somme sono indicate, nel presente bilancio, fra i "depositi bancari" essendo le stesse attualmente giacenti su c/c ordinari, pur dedicati. L'allocazione è differente rispetto a quella dell'anno precedente ove esistevano appositi vincoli inerenti le poste giacenti presso conti vincolati che rendevano necessaria l'allocazione fra i crediti.

La seguente tabella evidenzia la composizione della voce "*crediti verso altri*":

Crediti verso altri	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Crediti v/dipendenti	88	-88	0
Crediti verso Asl	134	-134	0
Crediti verso diversi	0	60	60
Crediti verso inail	2.934	-2.934	0
Crediti per caparra affitto	3.000	0	3.000
Credito pos	4.523	1.539	6.062
Crediti vari	16.861	0	16.861
Crediti per utenze impianti sportivi	2.479	7.644	10.123
Credito verso polisportiva	10.067	4.497	14.564
Fornitori c/acconti	0	8.800	8.800
Credito DL 66/2014	0	514	514
Banca Credito Cooperativo Busto Garolfo	865.000	-865.000	0
Credito Valtellinese c/c 99997	250.000	-250.000	0
Credito Valtellinese c/c 99998	250.000	-250.000	0
Credito Valtellinese c/c 101	445.000	-445.000	0
Banca Popolare di Bergamo vincolato	500.000	-500.000	0
Costi anticipati	600	523	1.123
Totale	2.350.686	-2.289.579	61.107

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Alla chiusura dell'esercizio risultano presenti disponibilità liquide su conti correnti intestati alla società (voce depositi bancari e postali) per un importo complessivo pari ad euro 2.626.399 (erano euro 553.262, incremento euro 2.073.137). I depositi bancari evidenziano i saldi dei conti correnti; di questi € 2.388.536 sono accreditati su conti correnti "*dedicati*" e concernenti le somme conseguenti alle dismissioni immobiliari effettuate negli esercizi 2012 e 2013 (di cui è dato conto nei bilanci dei relativi esercizi).

Nell'esercizio precedente tali fondi erano riclassificati, considerando la natura del vincolo dello strumento con cui era concretizzato il rapporto con gli istituti bancari detenenti gli stessi, nella voce "crediti verso altri".

La seguente tabella evidenzia la composizione della presente voce:

Depositi bancari e postali	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Credito Valtellinese c/c	525.848	-525.848	0
Credito Valtellinese c/c 99091	27.414	1.985.114	2.012.528
Banca Credito Cooperativo Busto Garolfo c/c 861	0	11.473	11.473
Banca Credito Cooperativo Busto Garolfo c/c 919/46	0	364.535	364.535
Credito Valtellinese c/tesoreria	0	237.863	237.863
Totale	553.262	2.073.137	2.626.399

I fondi dedicati, che devono intendersi gravati dal *vincolo modale* di destinazione inerente al complesso immobiliare ceduto (di cui anche alla delibera della Giunta Regionale n. VII/4827 del 01/06/2011) sono costituiti dalle seguenti voci (già comprese nella tabella inerente le risultanze complessive):

Depositi bancari e postali	31.12.2014
Credito Valtellinese c/c 99091	2.012.528
Banca Credito Cooperativo Busto Garolfo c/c 861	11.473
Banca Credito Cooperativo Busto Garolfo c/c 919/46	364.535
Totale	2.388.536

L'importo indicato in tabella è risultante e composto, come nella seguente esemplificazione:

Descrizione		importo
Totale importo vincolato al 31.12.2013	+	2.365.254
Interessi attivi su importo vincolato maturati al 31.12.2014	+	36.183
Imposte direttamente imputabili 2014	-	3.465
Ritenute su interessi di c/c	-	9.373
Spese direttamente imputabili 2014	-	64
Totale importo vincolato al 31.12.2014	=	2.388.536

E' da considerare inoltre che la voce *C 16 d)* del *Conto economico* comprende proventi relativi al rendimento delle somme di cui si tratta nella seguente entità:

C 16 d) Proventi finanziari	31.12.13	Variazioni	31.12.14
Totale voce	60.140	-22.832	37.308
di cui: interessi attivi c/depositi vincolati o dedicati	43.037	-6.854	36.183
Totale cumulato interessi su depositi vincolati o dedicati		82.934	

L'importo complessivo (maturato al 31 dicembre 2014) a titolo di rendimento delle attività mobiliari di cui si tratta è anch'esso da considerarsi assoggettato al medesimo vincolo di scopo del fondo cui si riferisce e verrà, nel corso dell'attuale esercizio, impiegato coerentemente alle modalità di vincolo utilizzate per le altre somme vincolate. Il capitale vincolato al termine dell'esercizio è remunerato con un tasso di interesse pari a circa l'1,5% al lordo delle ritenute fiscali di legge.

Al termine dell'esercizio non risultano presenti assegni (importo invariato rispetto all'esercizio precedente).

Nella voce "denaro e valori in cassa" sono presenti euro 27.592 (erano euro 25.881 nell'esercizio precedente, incremento euro 1.711), come indicato nella seguente tabella:

Denaro e valori in cassa	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Cassa contanti	13.031	6.522	19.553
Cassa economato Somma Lombardo	175	-18	157
Fondo cassa Farmacia Somma Lombardo	1.000	0	1.000
Fondo cassa Farmacia Malpensa	1.000	0	1.000
Cassa parcometri	2.017	-2.017	0
Fondo cassa Via Pastrengo	1.000	0	1.000
Ricariche servizi scolastici	7.555	-2.746	4.809
Fondo cassa tessere acqua	50	0	50
Cassa servizi acqua	53	-30	23
Totale	25.881	1.711	27.592

RATEI E RISCOINTI

La seguente tabella evidenzia la composizione e le variazioni intervenute nelle voci inerenti i ratei e risconti attivi:

Ratei e risconti	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Ratei attivi	11.893	-11.893	0
Risconti attivi	6.515	2.839	9354
Totale	18.408	-9.054	9.354

I risconti attivi sono costituiti da quote di costi di competenza del prossimo esercizio, in particolare interamente riferiti ad affitti pagati nel corso dell'esercizio 2014 ma di competenza dell'esercizio 2015.

PATRIMONIO NETTO

Il *patrimonio netto* della società al termine dell'esercizio 2014 è pari ad euro 3.787.813 (era euro 3.764.851 nell'esercizio precedente, incremento euro 22.962).

La seguente tabella evidenzia la composizione e le variazioni intervenute nelle voci costituenti il patrimonio netto (nonché le altre informazioni richieste dall'art. 2427 comma 1 n. 7-bis del codice civile):

Patrimonio netto	Valore al 31.12.2013	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Valore al 31.12.2014	Possibilità utilizzo	Utilizzi nei 3 esercizi precedenti	
						Copertura perdite	Altro
Capitale sociale	3.369.830	0	0	3.369.830	B	0	0
Riserva legale	11.863	7.888	0	19.751	A, B	0	0
Altre riserve							
- riserva indisponibile istanza rimborso irap	36.964	0	0	36.964	A, B	0	0
- riserva destinazione sociale vendita immobili	188.438	149.865	0	338.303			
- differenza arrotondamento euro	3	0	4	-1	A, B		
Utili portati a nuovo	0	0	0	0	A, B, C		
Utile (perdita) dell'esercizio	157.753	22.966	157.753	22.966	A, B, C	0	0

Totale	3.764.851	180.719	157.757	3.787.813			
		Quota non distribuibile		0			
		Quota distribuibile		0			
Legenda: A = per aumento di capitale; B = per copertura perdite; C = per distribuzione ai soci							

FONDI PER RISCHI E ONERI

La voce “*fondi per rischi ed oneri*” alla data del 31.12.2014 ammonta complessivamente ad euro 25.742 (era di euro 34.322 al termine dell’esercizio precedente, decremento 8.580) è ed interamente riferito all’accantonamento eseguito nella voce “*fondo per imposte differite*”. La voce è determinata dall’utilizzo, nel periodo di imposta 2013, delle disposizioni di cui art. 86 comma 4 del Dpr n. 917/86 con riferimento ad una plusvalenza per cessione cespiti; quest’ultima partecipa alla formazione del reddito imponibile in cinque rate (la prima nel periodo di imposta 2013, la seconda nel periodo di imposta 2014 e nei periodi di imposta successivi le altre). Nel bilancio dell’esercizio 2014 è utilizzato il fondo imposte differite con riferimento all’Ires della quota di plusvalenza fiscalmente imponibile, che riduce l’incidenza delle imposte di competenza complessive (non è stanziato analoga valorizzazione a titolo di Irap essendo l’intero onere fiscale relativo a tale imposta dovuto con riferimento al periodo di imposta in cui la plusvalenza si manifestò). La seguente tabella evidenzia la composizione della presente voce:

Fondo per rischi e oneri	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Fondo rischi e oneri - imposte differite	34.322	-8.580	25.742
Totale	34.322	-8.580	25.742

FONDO TFR

Il fondo Trattamento di fine rapporto al termine dell’esercizio è pari ad euro 308.117 (era di euro 333.359 nell’esercizio precedente, decremento euro 25.242); la seguente tabella evidenzia i movimenti intervenuti con riferimento a tale voce:

Trattamento di fine rapporto subordinato	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Fondo TFR	333.359	-25.242	308.117
Totale	333.359	-25.242	308.117

L’incremento è costituito dalla quota di competenza dell’esercizio calcolata secondo quanto previsto dalla normativa vigente al netto dell’imposta sostitutiva del Tfr di cui all’art. 1 D.Lgs 47/2000 e delle quote di Tfr versate ai fondi di previdenza complementare. La componente di costo di competenza dell’esercizio (riferibile alle quote di Tfr maturate nell’esercizio) è evidenziata nella voce B-9-c del conto economico.

DEBITI

I debiti verso fornitori ammontano ad euro 881.052 (erano euro 1.107.972 nell’esercizio precedente, decremento euro 226.920), importo comprensivo di euro 81.586 a titolo di fatture da ricevere (erano euro 103.304 nell’esercizio precedente, decremento euro 21.718). Risultano presenti inoltre importi riferibili a note di accredito da ricevere per euro 11.068 che nell’esercizio precedente ammontavano ad euro 5.811. La se-

guente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti v/fornitori	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Debiti verso fornitori - medicinali	566.973	134.933	701.906
Debiti verso fornitori - servizi	62.653	10.494	73.147
Debiti verso fornitori - pulizie	516	-516	0
Debiti verso fornitori - manutenzione strade	175.987	-175.987	0
Debiti verso fornitori - verde pubblico	72.086	-72.086	0
Debiti verso fornitori - parcometri	1.983	-1.983	0
Debiti verso fornitori - impianti sportivi	106.295	-100.058	6.237
Debiti verso fornitori - cimiteriali	23.986	-13.103	10.883
Debiti verso fornitori - immobili	0	18.361	18.361
Fornitori note di accredito da ricevere	-5.811	-5.257	-11.068
Fatture da ricevere	103.304	-21.718	81.586
Totale	1.107.972	-226.920	881.052

I debiti verso imprese controllanti ammontano ad euro 204.881 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente) e sono costituiti dai debiti verso il Comune di Somma Lombardo. In particolare si segnala che l'importo di euro 200.308 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente) è riferibile al debito per il rimborso dei costi di personale a comando che fu in forza presso la società. La seguente tabella evidenzia i movimenti intervenuti con riferimento a tale voce:

Debiti verso imprese controllanti	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Debito verso Comune Somma Lombardo - personale in comando	200.308	0	200.308
Debito verso Comune Somma Lombardo - assicurazione automezzi	4.573	0	4.573
Totale	204.881	0	204.881

I debiti tributari ammontano ad euro 70.846 (erano euro 117.021 nell'esercizio precedente, decremento euro 46.175). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti tributari	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Erario c/iva	0	1.184	1.184
Erario c/iva in sospensione	0	0	
Debiti Ires	42.206	-15.878	26.328
Debiti Irap	37.476	-16.028	21.448
Debiti ritenute interessi passivi	2.880	-2.880	0
Debiti erario c/ritenute alla fonte	555	1.037	1.592
Erario c/ritenute redditi lavoro dipendente - codice 1001	27.091	-8.519	18.572
Erario c/ritenute su TFR - codice 1012	2.200	-1.295	905
Erario c/ritenute regionali - codice 3802	3.086	-3.086	0
Erario c/ritenute comunali	1.186	-1.186	0
Erario c/ritenute collaboratori - codice 1017 1004	341	476	817
Erario c/ritenute imp. Sostitutiva TFR	0	0	0
Totale	117.021	-46.175	70.846

I debiti v/enti previdenziali ammontano ad euro 28.567 (erano euro 44.915 nell'esercizio precedente, decremento euro 16.348). Tale voce è costituita dal debito Inps per contributi sociali, nonché dai debiti verso altri istituti previdenziali e per la parte residua da debiti per trattenute sindacali. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Sindacati c/trattenute	567	-372	195

Inpdap ricongiunzione dipendenti	0	0	0
Debiti v/inps	23.173	-6.809	16.364
Debiti v/inail	0	298	298
Debiti v/altri enti previdenziali	101	133	234
Debiti v/inpdap	21.074	-9.598	11.476
Totale	44.915	-16.348	28.567

I debiti v/altri ammontano ad euro 73.401 (erano euro 87.175 nell'esercizio precedente, decremento euro 13.774). Il decremento della voce è quasi interamente riconducibile alla restituzione dei depositi cauzionali ricevuti e alla riduzione del debito nei confronti del personale. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Altri debiti	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Debiti v/ASL	1.193	226	1.419
Debiti v/personale	6.028	-6.028	0
F.do Ferie dipendenti e 14ma	38.895	7.829	46.724
Debiti diversi	3.344	-962	2.382
Fondo contributi x scopi sociali	1.500	-1.500	0
F.do Contributi Inps su fondo ferie	7.219	7.968	15.187
F.do Contributi Inpdap su fondo ferie	4.778	-4.778	0
Depositi cauzionali ricevuti	14.880	-12.000	2.880
E'Fin Italia Spa / Apulia protoprest.	361	-361	0
Ktesios spa / Banca 24 7 Cess. Stip.	111	-111	0
Conafi spa - cessione stipendio	234	-234	0
Pitagora spa - Pignatelli	217	-217	0
Unicredi spa - ex Fnc	229	-229	0
NPL Management spa - pignoramento	52	-52	0
IBL Banca spa	98	-98	0
Races spa - Barclays Bank plc	166	-166	0
Debiti v/Comune per ricariche servizio sc.	7.555	-2.746	4.809
Depositi cauzionali da inquilini	315	-315	0
Totale	87.175	-13.774	73.401

RATEI E RISCONTI

La seguente tabella evidenzia la composizione e le variazioni intervenute nelle voci inerenti i ratei e risconti passivi:

Ratei e risconti	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Ratei passivi - interessi passivi	0	0	0
Ratei passivi - generici	0	0	0
Risconti passivi - canoni manutenzione ordinaria / straordinaria	101.327	-33.827	67.500
Risconti passivi - impianti sportivi	640	-640	0
Totale	101.967	-34.467	67.500

I risconti passivi si riferiscono alla quota di competenza dei prossimi esercizi dei contributi in c/impianti relativi agli investimenti effettuati in anni precedenti e compresi nelle immobilizzazioni immateriali; i contributi sono imputati a conto economico in correlazione con gli ammortamenti di competenza di ogni esercizio ed in continuità con l'atteggiamento contabile tenuto negli esercizi precedenti.

§ 5. Composizione delle principali voci del Conto Economico

Sono nel seguito illustrate e commentate le principali voci del conto economico.

VALORE DELLA PRODUZIONE

RICAVI E PROVENTI

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono complessivamente pari ad euro 3.911.327 (erano euro 4.665.207 nell'esercizio precedente, decremento euro 753.880). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Corrispettivi farmacie	3.089.416	249.554	3.338.970
Corrispettivi parcometri	57.713	-57.713	0
Corrispettivi impianti sportivi	22.891	3.275	26.166
Corrispettivo servizio acqua	699	-80	619
Merci c/vendite	90.331	12.367	102.698
Ricavi servizio dep. Ex nota 37	12.096	7.861	19.957
Rimborsi contr. SISS PEC	1.783	-947	836
Fatture per pulizie	19.236	-19.236	0
Fatture per servizi cimiteriali	208.524	16.169	224.693
Fatture per manutenzione stradale	31.577	-31.577	0
Fatture verde pubblico	171.214	-171.214	0
Fatture impianti sportivi	116.053	-99.682	16.371
Fatture per servizio strade	243	-243	0
Contributo per manutenzioni immobili Milano	500	-500	0
Abbonamenti area di sosta a pagamento	1.772	-1.772	0
Sanzione amministrativa	500	-500	0
Contributo Creval per scopi sociali	0	12.918	12.918
Rimborso spese amministrative	85	-85	0
Ricavi per impianti sportivi	1.839	8.924	10.763
Ricavi e proventi diversi	15.536	3.321	18.857
Fatture per canone strade	684.835	-684.835	0
Fatture per canone pulizie	90.000	-90.000	0
Canone straordinario verde	2.269	-2.269	0
Canone straordinario imp. Sportivi	4.947	0	4.947
Canone straordinario strade	13.523	-13.523	0
Canone straordinario cimiteri	6.358	0	6.358
Concorso spese palestra	1.254	0	1.254
Fatture canone impianti sportivi	0	107.377	107.377
Contributi Creval x scopi sociali	0	1.500	1.500
Fatture per illuminazione votiva	13.646	3.397	17.043
Affitti Milano	3.018	-3.018	0
Spese condominiali Milano	3.334	-3.334	0
Imposta di bollo	15	-15	0
Totale	4.665.207	-753.880	3.911.327

L'attività principale è la gestione delle farmacie. Per una analisi dettagliata delle singole attività si rimanda alla relazione sulla gestione.

La ripartizione per aree geografiche non è indicata in quanto non ritenuta significativa per la com-

pensione e il giudizio dei risultati economici, essendo concentrata principalmente in Italia, nel *comune di Somma Lombardo* ed in quelli limitrofi.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi sono complessivamente pari ad euro 417 (erano euro 1.143 nell'esercizio precedente, decremento euro 726). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Altri ricavi e proventi	31.12.2013	Variazione	31.12.2014
Arrotondamenti attivi	31	36	67
Rimborso sinistri assicurazione	1.112	-762	350
Totale	1.143	-726	417

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano complessivamente ad euro 3.896.097 (erano euro 4.768.018 nell'esercizio precedente, decremento euro 871.921). La seguente tabella riassume il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Costi della produzione		Valore al 31.12.13	Variazioni	Valore al 31.12.14
B 6)	per materie prime, merci, ecc.	2.176.348	214.214	2.390.562
B 7)	per servizi	1.090.376	-747.888	342.488
B 8)	per godimento beni di terzi	50.784	-3.152	47.632
B 9)	per il personale	1.124.291	-330.128	794.163
B 10)	per ammortamenti e svalutazioni	102.316	4.929	107.245
B 11)	variazione rimanenze	18.817	-40.160	-21.343
B 12)	accantonamenti per rischi	0	0	0
B 13)	altri accantonamenti	0	0	0
B 14)	per oneri diversi di gestione	205.086	30.264	235.350
Totale		4.768.018	-871.921	3.896.097

La seguente tabella riassume il contenuto della voce spese per il personale al termine dell'esercizio:

Costi per il personale (B 9)		Valore al 31.12.13	Variazioni	Valore al 31.12.14
a)	salari e stipendi	798.396	-224.238	574.158
b)	oneri sociali	265.426	-95.166	170.260
c)	trattamento di fine rapporto	0	0	0
d)	trattamento di quiescenza e simili	59517	-17.562	41.955
e)	altri costi	952	6.838	7.790
Totale		1.124.291	-330.128	794.163

La seguente tabella illustra il numero dei dipendenti al termine dell'esercizio e quello medio durante l'esercizio, ripartito per categoria.

Descrizione	Operai	Impiegati	Quadri	Dirigenti	Totale
N° lavoratori dipendenti	4	11	5	0	20
<i>Totale medi nell'esercizio</i>	<i>4</i>	<i>11</i>	<i>5</i>	<i>0</i>	<i>20</i>

La seguente tabella riassume il contenuto della voce ammortamenti al termine dell'esercizio:

Ammortamenti e svalutazioni (B 10)		Valore al 31.12.13	Variazioni	Valore al 31.12.14
a)	ammortamento immobilizzazioni immateriali	54.390	-1.066	53.324
b)	ammortamento immobilizzazioni materiali	47.926	33	47.959
d)	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	0	5.962	5.962
Totale		102.316	4.929	107.245

Compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci

Sono presenti alla voce B 14) del Conto Economico euro 24.598 di compensi lordi per l'amministratore unico, ed euro 25.128 di compensi lordi per la funzione di controllo svolta dal collegio sindacale.

Altri oneri di gestione

La voce altri oneri di gestione, ammonta complessivamente ad euro 235.350 (erano euro 205.086 nell'esercizio precedente, incremento euro 30.264).

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

La seguente tabella evidenzia la composizione, al termine dell'esercizio, della voce proventi diversi dai precedenti (voce C 16 d del conto economico), la quale ammonta complessivamente ad euro 37.308 (era euro 60.140 nell'esercizio precedente, decremento euro 22.832):

Proventi diversi dai precedenti	Valore al 31.12.13	Variazioni	Valore al 31.12.14
Interessi attivi di c/c	1.897	-884	1.013
Interessi di mora per rit. Pagamento	226	-114	112
Interessi c/c 99091	2.756	2.641	5.397
Interessi attivi Popolare di Bergamo	12.224	-7.405	4.819
Interessi pronti contro termine	0	5.027	5.027
Interessi attivi c/dep. Vincolati	43.037	-22.097	20.940
Totale	60.140	-22.832	37.308

Oneri finanziari

La seguente tabella evidenzia la composizione, al termine dell'esercizio, della voce interessi ed altri oneri finanziari (voce C 17 d del conto economico), la quale ammonta complessivamente ad euro 8.756 (era euro 7.810 nell'esercizio precedente, incremento euro 946):

Interessi ed altri oneri finanziari	Valore al 31.12.13	Variazioni	Valore al 31.12.14
Interessi di mora rit. Pagamento	233	52	285
Interessi passivi su finanziamento	390	-390	0
Comm.e spese Credito Valtellinese	7.059	1.314	8.373
Spese incasso	41	-11	30
Spese recupero crediti	0	0	0
Spese bancarie c/c 99091	23	15	38
Commissioni Allianz Bank	0	5	5
Commissioni Banca Popolare di Bergamo	64	-39	25
Totale	7.810	946	8.756

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La seguente tabella evidenzia la composizione della voce proventi straordinari, che al termine dell'esercizio 2014 ammonta complessivamente ad euro 29.613 (era euro 435.978 nell'esercizio precedente, decremento euro 406.365):

Proventi straordinari	Valore al 31.12.13	Variazioni	Valore al 31.12.14
Sopravvenienze attive	8.188	13.895	22.083
Sopravvenienze attive intassabili	0	0	0
Altri proventi straordinari	4	-4	0
Plusvalenza cessione beni materiali	427.786	-420.256	7.530
Rimborsi su scaduti	0	0	0
Totale	435.978	-406.365	29.613

La seguente tabella evidenzia la composizione della voce oneri straordinari, che al termine dell'esercizio 2014 ammonta complessivamente ad euro 11.650 (era euro 83.483 nell'esercizio precedente, decremento euro 71.833):

Oneri straordinari	Valore al 31.12.13	Variazioni	Valore al 31.12.14
Sopravvenienze passive	19.307	-7.657	11.650
Minusvalenze cessione beni materiali	64.176	-64.176	0
Differenza arrotondamento euro	0	0	0
Totale	83.483	-71.833	11.650

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La voce 22) del Conto economico evidenzia un valore pari ad euro 39.196 (era euro 145.404 nell'esercizio precedente, decremento euro 106.208). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Imposte dell'esercizio	Valore al 31.12.13	Variazioni	Valore al 31.12.14
Ires dell'esercizio	42.206	-15.878	26.328
Irap dell'esercizio	37.476	-16.028	21.448
Imposte anticipate Ires = utilizzo	27.500	-27.500	0
Imposte anticipate Irap = utilizzo	3.900	-3.900	0
Imposte Ires differite	34.322	-34.322	0
Imposte Ires differite = utilizzo	0	-8.580	-8.580
Totale	145.404	-106.208	39.196

Nei seguenti prospetti è indicata la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando le variazioni rispetto all'esercizio precedente. In particolare, nell'esercizio 2013 furono stanziate, imposte differite per € 34.322 riferite alle differenze temporanee positive (cioè in diminuzione dal reddito imponibile) attinenti una plusvalenza per la quale risultata possibile l'utilizzo della previsione di cui all'art. 86 del TUIR (rateizzazione della medesima in un numero massimo di cinque esercizi). Nel presente esercizio una ulteriore quota (pari ad un quinto) della plusvalenza stessa entra a fare parte del reddito imponibile della società e, tale circostanza, comporta l'"utilizzo" del fondo imposte differite avendo tale componente già partecipato

alla formazione del reddito imponibile, sulla base del principio di competenza, nell'esercizio 2013. Le imposte differite sono state stanziare (e utilizzate) utilizzando quale aliquota Ires il 27,50%; con riferimento alla posta contabile citata non furono stanziare imposte differite a titolo di Irap non risultando, ai fini di tale imposta, differenze fiscali temporanee.

Imposte differite		
Plusvalenza rateizzabile	0	
Quota imponibile nell'anno	31.201	
Variazioni temporanee		-31.201
Totale		-31.201

Ires	imposte differite	27,50%	-8.580
Irap	intera plusvalenza imponibile irap nel 2013	3,90%	0,00

Conformemente a quanto previsto dal Principio Contabile 25 CNDCEC è stato riportato il dettaglio della riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal Bilancio e l'onere fiscale teorico.

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	62.162	
Aliquota Teorica IRES	27,50%	
Imposta IRES	17.095	
Saldo valori contabili IRAP		841.359
Aliquota Teorica IRAP		3,90%
Imposta IRAP		32.813
Variazioni in aumento	63.884	50.681
Variazioni in diminuzione	30.309	0
Totale imponibile	95.737	892.040
Altre deduzioni IRAP	---	342.096
Totale imponibile fiscale	95.737	549.944
Totale imposte correnti reddito imponibile	26.328	21.448
Aliquota effettiva	42,35%	2,55%

§ 6. Proventi da partecipazioni.

La società non ha riscosso nell'esercizio alcun tipo di provento da partecipazione.

§ 7. Debiti e crediti di durata superiore a cinque anni o assistiti da garanzie reali.

La società non ha alcun debito o credito di durata superiore a cinque anni, né tanto meno assistiti da garanzie reali.

§ 8. Oneri finanziari imputati nell'attivo

Nell'esercizio 2014 non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

§ 9. Proventi da partecipazioni

La società non ha riscosso nel 2014 alcun provento da partecipazione.

§ 10. Azioni o quote di società controllanti possedute dalla società.

La società non detiene alcuna azione e/o quota di società o enti che la controllano né comunque la società risulta controllata da alcuna altra società.

Somma Lombardo (VA), 2 marzo 2015

L'Amministratore Unico

(Dott. Andrea Gambini)