

SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

| Dati anagrafici | |
|---|--|
| Sede in | SOMMA LOMBARDO |
| Codice Fiscale | 02412060127 |
| Numero Rea | VARESE 256310 |
| P.I. | 02412060127 |
| Capitale Sociale Euro | 975.830 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 Somma Lombardo C. F. 00280840125 |
| Appartenenza a un gruppo | no |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 0 | 0 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 1.257 | 2.705 |
| 7) altre | 753.873 | 887.061 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 755.130 | 889.766 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 2.005.873 | 2.020.792 |
| 2) impianti e macchinario | 48.517 | 73.716 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 19.411 | 25.447 |
| 4) altri beni | 40.147 | 58.558 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 535.063 | 233.473 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 2.649.011 | 2.411.986 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 2) crediti | | |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.251 | 1.239 |
| Totale crediti verso altri | 5.251 | 1.239 |
| Totale crediti | 5.251 | 1.239 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 5.251 | 1.239 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 3.409.392 | 3.302.991 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 4) prodotti finiti e merci | 267.435 | 333.072 |
| Totale rimanenze | 267.435 | 333.072 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 293.152 | 230.195 |
| Totale crediti verso clienti | 293.152 | 230.195 |
| 2) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 20.000 | 0 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 20.000 | 0 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.827 | 147.863 |
| Totale crediti verso controllanti | 4.827 | 147.863 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 30.871 | 31.313 |
| Totale crediti tributari | 30.871 | 31.313 |
| 5-ter) imposte anticipate | 0 | 18.408 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 130.268 | 33.103 |
| Totale crediti verso altri | 130.268 | 33.103 |
| Totale crediti | 479.118 | 460.882 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0 | 0 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 1.485.922 | 944.951 |
| 3) danaro e valori in cassa | 8.729 | 10.814 |
| Totale disponibilità liquide | 1.494.651 | 955.765 |
| Totale attivo circolante (C) | 2.241.204 | 1.749.719 |
| D) Ratei e risconti | 1.462 | 4.114 |
| Totale attivo | 5.652.058 | 5.056.824 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 975.830 | 975.830 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 0 | 0 |
| III - Riserve di rivalutazione | 0 | 0 |
| IV - Riserva legale | 23.995 | 23.995 |
| V - Riserve statutarie | 435.756 | 900.000 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 706.824 | 835.909 |
| Varie altre riserve | (3) | 0 |
| Totale altre riserve | 706.821 | 835.909 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | 0 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | (140.421) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 29.054 | (452.909) |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | 0 |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | 0 |
| Totale patrimonio netto | 2.171.456 | 2.142.404 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 50.000 | 0 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 50.000 | 0 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 429.948 | 410.207 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 40.284 | 122.517 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 203.233 | 203.233 |
| Totale debiti verso banche | 243.517 | 325.750 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.167.160 | 803.262 |
| Totale debiti verso fornitori | 1.167.160 | 803.262 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 969.805 | 970.445 |
| Totale debiti verso controllanti | 969.805 | 970.445 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 84.872 | 36.696 |
| Totale debiti tributari | 84.872 | 36.696 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 48.196 | 47.205 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 48.196 | 47.205 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 153.048 | 142.334 |
| Totale altri debiti | 153.048 | 142.334 |
| Totale debiti | 2.666.598 | 2.325.692 |
| E) Ratei e risconti | 334.056 | 178.521 |

Totale passivo

5.652.058

5.056.824

Conto economico

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 4.651.338 | 4.342.361 |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 7.895 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 485.166 | 0 |
| altri | 71.681 | 137.089 |
| Totale altri ricavi e proventi | 556.847 | 137.089 |
| Totale valore della produzione | 5.208.185 | 4.487.345 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 2.602.287 | 2.643.562 |
| 7) per servizi | 661.796 | 518.739 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 66.037 | 57.533 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 919.203 | 917.069 |
| b) oneri sociali | 270.368 | 271.146 |
| c) trattamento di fine rapporto | 74.923 | 74.273 |
| e) altri costi | 41.099 | 25.767 |
| Totale costi per il personale | 1.305.593 | 1.288.255 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 134.635 | 42.048 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 70.971 | 38.803 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 1.829 | 176.630 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 207.435 | 257.481 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 65.637 | (25.776) |
| 13) altri accantonamenti | 50.000 | 0 |
| 14) oneri diversi di gestione | 180.585 | 174.057 |
| Totale costi della produzione | 5.139.370 | 4.913.851 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 68.815 | (426.506) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 1.066 | 4.168 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 1.066 | 4.168 |
| Totale altri proventi finanziari | 1.066 | 4.168 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 18.527 | 23.571 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 18.527 | 23.571 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (17.461) | (19.403) |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| 19) svalutazioni | | |
| a) di partecipazioni | 0 | 7.000 |
| Totale svalutazioni | 0 | 7.000 |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | 0 | (7.000) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 51.354 | (452.909) |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 3.892 | 0 |

| | | |
|---|--------|-----------|
| imposte differite e anticipate | 18.408 | 0 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 22.300 | 0 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 29.054 | (452.909) |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|------------|------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 29.054 | (452.909) |
| Imposte sul reddito | 22.300 | 0 |
| Interessi passivi/(attivi) | 17.461 | 19.403 |
| (Dividendi) | 0 | 0 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | 0 | 0 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 68.725 | (433.506) |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 50.000 | 0 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 205.606 | 80.851 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 0 | 0 |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | 0 | 0 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 1.829 | 183.630 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 257.435 | 264.481 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 326.160 | (169.025) |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 65.637 | (25.776) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (64.786) | (188.987) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 363.898 | (43.293) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 2.652 | 6.418 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 155.535 | 124.306 |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | 1.052.197 | (15.677) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 1.575.133 | (143.009) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 1.901.293 | (312.034) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (17.461) | (19.403) |
| (Imposte sul reddito pagate) | 0 | 0 |
| Dividendi incassati | 0 | 0 |
| (Utilizzo dei fondi) | 19.741 | 43.589 |
| Altri incassi/(pagamenti) | 0 | 0 |
| Totale altre rettifiche | 2.280 | 24.186 |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 1.903.573 | (287.848) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (307.996) | (150.805) |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | 0 | (119.432) |
| Disinvestimenti | 1 | 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (4.012) | 0 |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | 0 | 0 |

| | | |
|---|-------------|-----------|
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide) | 0 | 0 |
| Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide | 0 | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (312.007) | (270.237) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (82.233) | 79.829 |
| Accensione finanziamenti | 0 | 0 |
| (Rimborso finanziamenti) | (970.445) | (982.764) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 0 | 900.001 |
| (Rimborso di capitale) | (2) | 0 |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie | 0 | 0 |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | 0 | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (1.052.680) | (2.934) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 538.886 | (561.019) |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 944.951 | 1.495.731 |
| Assegni | 0 | 0 |
| Danaro e valori in cassa | 10.814 | 21.053 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 955.765 | 1.516.784 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.485.922 | 944.951 |
| Danaro e valori in cassa | 8.729 | 10.814 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 1.494.651 | 955.765 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

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 975.830,00, sottoposta ad attività di direzione e coordinamento da parte del socio controllante “*Comune di Somma Lombardo*”

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO AL 31.12.2021

§ 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 Dottori 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, 2° 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.

I criteri di valutazione di cui all'art 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quarto comma del Codice Civile.

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 Consiglio di amministrazione formato da tre membri compreso il Presidente, il quale ha attribuito ad un amministratore delegato, scelto ed indicato fra i membri del consiglio stesso dal socio unico, ampi poteri gestionali. La società nel corso dell'esercizio 2021 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.

Come già segnalato nella nota integrativa degli esercizi precedenti, 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.

In data 23 settembre 2019 è stato rinnovato fino al 31 dicembre 2030 il contratto tra il Comune di Somma Lombardo e Somma Patrimonio e Servizi Srl per la gestione globale degli impianti sportivi di proprietà comunale.

È presente nel patrimonio sociale il complesso immobiliare denominato "Lascito Aielli", conferito in data 22 maggio 2015, con atto del Notaio Gangemi in Somma Lombardo, dal socio unico, Comune di Somma Lombardo. Contabilmente il conferimento ha comportato, con effetto nel bilancio 2015, un incremento della voce "terreni e fabbricati" dell'attivo patrimoniale e un contestuale incremento, di pari importo, della voce "riserva straordinaria", per € 380 mila (importo pari al valore dichiarato in atto di conferimento e certificata dalla documentazione peritale in allegato "F" all'atto di conferimento stesso). Come risulta dall'atto del 22 maggio 2015 del Notaio Fabrizia Gangemi, il compendio immobiliare conferito è gravato del medesimo vincolo che già onerava il bene in capo al Comune di Somma Lombardo (che l'aveva ottenuto a seguito di lascito ereditario). In particolare il bene soggiace ad un onere per "*finalità sociali*" che il Comune di Somma Lombardo intendeva realizzare tramite la realizzazione di una struttura destinata a rispondere ai bisogni delle persone con disabilità. La società Somma Patrimonio e Servizi s.r.l. si è obbligata, all'art. 2 dell'atto di conferimento, ad "*ottemperare all'onere relativo alla realizzazione della struttura per disabili, meglio precisato nelle premesse*".

In data 5 dicembre 2017 l'assemblea dei soci (atto del Notaio Fabrizia Gangemi, Rep. n. 858, racc. n. 693) ha deliberato la riduzione volontaria del Capitale Sociale da euro 2.899.830 ad euro 975.830 senza che in alcun modo sia compromessa l'equilibrio patrimoniale e finanziario della società. Le somme retrocesse in esecuzione della riduzione di capitale sono idealmente identificabili fra le consistenze a disposizione della società a seguito della dismissione del patrimonio immobiliare di proprietà della stessa e originariamente gravato da apposito vincolo di destinazione. Tutti i fondi a disposizione della società e riferibili alle somme ritratte dalla dismissione immobiliare devono intendersi gravati dal *vincolo modale* di destinazione inerente al complesso immobiliare ceduto negli anni precedenti (di cui anche alla delibera della Giunta Regionale n. VII/4827 del 01/06/2011), con riferimento al quale, tuttavia, l'Agenzia di Tutela della Salute dell'Insubria

con deliberazione del Direttore Generale n. 511 del 29 settembre 2017, su richiesta del Comune di Somma Lombardo, ha deliberato di “*autorizzare l'utilizzo dei proventi dalla vendita di immobili ex Ipab, secondo i criteri deliberati nella seduta del Consiglio Comunale di Somma Lombardo n. 9 del 14.03.2016*” attualizzandone, sostanzialmente, la possibilità attuativa in funzione delle esigenze sociali espresse dal territorio.

L'attuale consiglio di amministrazione (nominato il 14 marzo 2019 in seguito alle dimissioni del precedente amministratore unico Dott. Andrea Gambini e a seguito della nomina del 18 luglio 2019 dell' Amministratore Delegato Sig. Albin Massimiliano Carlo) è in carica per la durata di tre esercizi nelle persone di:

- Dott. Roberto Campari, nato a Busto Arsizio (VA) il 4 maggio 1969, residente a Gallarate (VA), via Baracca n. 16, C.F. CMP RRT 69E04 B300L, - Presidente del Consiglio di Amministrazione con poteri limitati a quanto previsto dagli articoli 14 e 20 dello statuto societario;
- Dott.ssa Laura Daverio, nata a Somma Lombardo (VA) il 5 settembre 1971, residente a Somma Lombardo (VA), via Pandolfi n. 21, C.F. DVR LRA 71P45 I819M, - Consigliere
- Sig. Albin Massimiliano Carlo nato a Somma Lombardo (VA) il 02 marzo 1967, residente a Somma Lombardo (VA), via Bossi n. 11, C.F. LBN MSM 67C02 B300Y, - Amministratore Delegato a cui sono attribuiti i più ampi poteri di gestione della società nei limiti di quanto previsto dall'art.19 comma 2 del vigente statuto societario.

Il presente bilancio è stato approvato entro il termine di 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio così come previsto dall'art. 2364 del codice civile

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, pur considerando le note circostanze attinenti all'emergenza sanitaria in corso, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività. Durante l'esercizio, è proseguita l'emergenza legata alla diffusione pandemica del virus Covid-19;trattasi di un'emergenza eccezionale con effetti sul piano sanitario ed economico ancora in corso e di cui non si è in grado di prevedere la conclusione o stimarne l'impatto definitivo a livello macroeconomico.

Tale evento non dà luogo ad alcuna rettifica al bilancio né genera effetti patrimoniali, economici o finanziari sulle singole voci e sul risultato malgrado non sia ora prevedibile se potrà avere effetti patrimoniali, finanziari ed economici rilevanti in futuro. Gli Amministratori hanno effettuato, in base alle evidenze attualmente disponibili, un'analisi degli impatti correnti e potenziali futuri del Covid-19 sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della società, ed essi hanno attestato la sussistenza del presupposto della continuità aziendale.

Casi eccezionali ex art.2423, quinto comma del Codice Civile

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e adattamento

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

In relazione a quanto stabilito dall'art. 2427 del Codice Civile, si espongono le seguenti indicazioni, distinte in paragrafi indicativamente secondo l'ordine 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.) e dal D.lgs. n. 39/2015. 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 revisore e sono ammortizzati in 5 esercizi. I costi per le licenze d'uso e i pacchetti software così come per il logo aziendale sono ammortizzati in 3 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%. Le aliquote 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, partecipazioni in imprese controllate e attività finanziarie. La valutazione è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione o al minore valore alla data di chiusura dell'esercizio ove questo risulti durevolmente di valore inferiore.

Crediti compresi nell'attivo circolante: i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi sono iscritti in bilancio, nel complesso, al loro valore netto di presumibile realizzo, al netto degli accantonamenti nell'apposito fondo di svalutazione; i crediti con scadenza superiore ai 12 mesi sono iscritti, ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n. 8 del codice civile secondo il criterio del costo ammortizzato.

Disponibilità liquide: sono iscritte al loro valore nominale ad eccezione del caso in cui tale criterio implichi differenze di scarso rilievo.

Debiti: i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi sono iscritti al loro valore nominale quelli con scadenza superiore ai 12 mesi sono iscritti, ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n. 8 del codice civile secondo il criterio del costo ammortizzato ad eccezione del caso in cui tale criterio implichi differenze di scarso rilievo.

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 delle 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: ove presenti 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", né "strumenti finanziari di cui all'art. 2427 bis" del codice civile.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente ad euro 755.130 (erano euro 889.766 nell'esercizio precedente, decremento euro 134.636). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 41.032 | 1.650.527 | 1.691.559 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 38.327 | 763.466 | 801.793 |
| Valore di bilancio | 2.705 | 887.061 | 889.766 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | 1.447 | 133.188 | 134.635 |
| Altre variazioni | (1) | 0 | (1) |
| Totale variazioni | (1.448) | (133.188) | (134.636) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 40.842 | 1.650.527 | 1.691.369 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 39.585 | 896.654 | 936.239 |
| Valore di bilancio | 1.257 | 753.873 | 755.130 |

In particolare sono costituite da:

a) *Costi di impianto e ampliamento*" completamente ammortizzati.

b) *Concessioni, licenze e marchi software*" per euro 1.257, riclassificate alla voce B) I 4 (erano euro 2.705 nell'esercizio precedente, decremento euro 1.448). I costi citati sono 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 40.842 (erano euro 41.032 nell'esercizio precedente, decremento euro 190). Il fondo ammortamento stanziato a riduzione del costo storico è pari ad euro 39.585 (era di euro 38.327 nell'esercizio precedente, incremento euro 1.258), la quota di ammortamento è di euro 1.447.

"*Altre immobilizzazioni immateriali*" per euro 753.873, riclassificate alla voce B) I 7 (erano euro 887.061 nell'esercizio precedente, decremento euro 133.188).

Le singole componenti della voce "*altre immobilizzazioni immateriali*" sono riferite in parte alle spese per miglioramenti delle strutture ove sono gestite le farmacie e agli interventi sugli impianti sportivi in concessione alla società: il costo storico complessivo della voce ammonta ad euro 1.650.527 (voce invariata rispetto all'esercizio precedente, il fondo ammortamento ammonta ad euro 896.654 (era di euro 763.466

nell'esercizio precedente, incremento euro 133.188), la quota di ammortamento dell'esercizio 2021 è di euro 133.188. Come già fatto nei bilanci degli esercizi precedenti, si segnala che nella suddetta categoria sono iscritti inoltre i costi sostenuti per manutenzione straordinaria realizzati nel corso dell'esercizio 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 le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative ai cimiteri il cui costo storico ammonta ad euro 126.200 (erano euro 111.759 nell'esercizio precedente; di cui euro 14.000 per opere pubbliche anno 2011, euro 35.718 per opere pubbliche anno 2012, euro 29.156 per opere pubbliche anno 2014, euro 15.000 per opere pubbliche anno 2015, euro 9.384 per opere pubbliche anno 2016, euro 8.501 per opere pubbliche anno 2019 ed euro 14.441 per opere pubbliche anno 2020), il fondo ammortamento ammonta ad euro 61.403 (era di euro 59.025 nell'esercizio precedente- incremento euro 2.378), la quota di ammortamento dell'esercizio 2021 è di euro 2.378. Le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative agli impianti sportivi il cui costo storico ammonta ad euro 1.027.631 (erano euro 985.746 nell'esercizio precedente, di cui euro 12.079 per opere pubbliche anno 2011, euro 36.545 per opere pubbliche anno 2012, euro 431.572 per opere pubbliche anno 2015 ed euro 85.007 per opere pubbliche anno 2016, euro 273.707 per opere pubbliche 2017 euro 135.336 per opere pubbliche anno 2018, euro 11.500 per opere pubbliche anno 2019 ed euro 41.885 per opere pubbliche anno 2020), il fondo ammortamento ammonta ad euro 448.373 (era di euro 366.416 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2021 è di euro 81.957.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano complessivamente a euro 2.649.011 (erano euro 2.411.986 nell'esercizio precedente, incremento euro 237.025). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

a

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 2.195.644 | 242.519 | 61.735 | 428.933 | 233.473 | 3.162.304 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 174.852 | 168.803 | 36.288 | 370.375 | 0 | 750.318 |
| Valore di bilancio | 2.020.792 | 73.716 | 25.447 | 58.558 | 233.473 | 2.411.986 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 0 | 1.722 | 913 | 0 | 0 | 2.635 |
| Ammortamento dell'esercizio | 14.919 | 26.921 | 6.949 | 22.182 | 0 | 70.971 |

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Altre variazioni | 0 | 0 | 0 | 3.771 | 301.590 | 305.361 |
| Totale variazioni | (14.919) | (25.199) | (6.036) | (18.411) | 301.590 | 237.025 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 2.195.644 | 233.711 | 62.648 | 415.899 | 535.063 | 3.442.965 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 189.771 | 185.194 | 43.237 | 375.752 | 0 | 793.954 |
| Valore di bilancio | 2.005.873 | 48.517 | 19.411 | 40.147 | 535.063 | 2.649.011 |

Con riferimento agli investimenti per la riqualificazione dell'impianto sportivo "piscina" la società ha richiesto finanziamento ad un istituto bancario, per l'importo di euro 400 mila, erogato nel corso dell'esercizio 2016.

In particolare sono costituite da:

- a) *Terreni e fabbricati*" per euro 2.005.873, riclassificati alla voce B)-II-1 (erano euro 2.020.792 nell'esercizio precedente, incremento euro 14.919). 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. E' compreso in questa voce anche l'immobile conferito alla società dal socio unico Comune di Somma Lombardo con atto, del 22 maggio 2015, del Notaio Gangemi consistente nel complesso immobiliare denominato "*Lascito Aielli*". Contabilmente il conferimento ha comportato un incremento della voce "terreni e fabbricati" dell'attivo patrimoniale e un contestuale incremento, di pari importo, della voce "riserva straordinaria", per € 380 mila (il compendio immobiliare conferito è gravato del medesimo vincolo, relativo a finalità sociali, che già onerava il bene in capo al Comune di Somma). Il valore di iscrizione comprende i relativi oneri accessori. Il costo storico dei terreni e fabbricati ammonta ad euro 2.195.644 (voce invariata rispetto all'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 189.771 (era euro 174.852 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2021 è di euro 14.919.
- b) *Impianti e macchinari*" per euro 48.517, riclassificati alla voce B)-II-2 (erano euro 73.716 nell'esercizio precedente, decremento euro 25.199). Nella presente voce sono indicati impianti specifici e generici acquisiti dalla società negli esercizi precedenti. Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati realizzati investimenti per euro 1.721 e dismissioni per euro 10.529. Il costo storico degli impianti e macchinari ammonta ad euro 233.711 (era euro 242.519 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 185.194 (era di euro 168.803 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2021 è di euro 26.921.
- c) *Attrezzature industriali e commerciali*" per euro 19.411, riclassificati alla voce B)-II-3 (erano euro 25.447 nell'esercizio precedente, decremento euro 6.036). Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati realizzati investimenti per l'importo complessivo di euro 913. Il costo storico ammonta ad euro 62.648 (era euro 61.735 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 43.237 (era di euro 36.288 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2021 è di euro 6.949.

d) “Altri beni” per euro 40.147, riclassificati alla voce B)-II-4 (erano euro 58.558 nell’esercizio precedente, decremento euro 18.411). Il costo storico ammonta ad euro 415.899 (era euro 428.933 nell’esercizio precedente) il fondo ammortamento ammonta ad euro 375.752 (era euro 370.375 nell’esercizio precedente), la quota di ammortamento dell’esercizio 2021 è di euro 22.182.

e) “Immobilizzazioni in corso e acconti” per euro 535.063 (erano euro 233.473 nell’esercizio precedente, incremento euro 301.590) riclassificati alla voce B)-II-5.

Nel corso dell’esercizio sono stati capitalizzati incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per complessivi euro 301.590 riferibili a costi inerenti il progetto *Cimitero Capoluogo*. Così come raccomandato dall’*OIC 16* nelle “immobilizzazioni materiali” sono stati imputati i costi diretti di produzione per la quota riferibile ad attività svolte dalla struttura interna aziendale volta alla creazione di immobilizzazioni. Nel rispetto del principio contabile citato è stato predisposto apposito fascicolo contabile / amministrativo evidenziante le valorizzazioni effettuate. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce distinta per tipologia di acconti per immobilizzazioni:

| Immobilizzazioni in corso | € |
|---|----------------|
| Cimitero Capoluogo | 535.063 |
| Totale immobilizzazioni in corso | 535.063 |

Immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano complessivamente ad euro 5.251 (erano euro 1.239 nell’esercizio precedente, decremento euro 4.012). La seguente tabella illustra il dettaglio dei crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie:

| | Importo nominale iniziale | Fondo svalutazione iniziale | Valore netto iniziale | Accantonamenti al fondo svalutazione | Utilizzi del fondo svalutazione |
|--|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| Depositi cauzionali in denaro esigibili entro esercizio successivo | 1.239 | | 1.239 | | |
| Totale | 1.239 | 0 | 1.239 | 0 | 0 |

| | (Svalutazioni) /Ripristini di valore | Riclassificato da/(a) altre voci | Altri movimenti incrementi/ (decrementi) | Importo nominale finale | Fondo svalutazione finale | Valore netto finale |
|--|--------------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------|---------------------------|---------------------|
| Depositi cauzionali in denaro esigibili entro esercizio successivo | 0 | 0 | 4.012 | 5.251 | | 5.251 |

| | | | | | | |
|---------------|---|---|-------|-------|---|-------|
| Totale | 0 | 0 | 4.012 | 5.251 | 0 | 5.251 |
|---------------|---|---|-------|-------|---|-------|

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

La società controllata (al 100%) è denominata *Spes Sport società sportiva dilettantistica a responsabilità limitata*; essa è stata costituita il 12 novembre 2015 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. L'importo di tale convenzione è stato ridotto in proporzione ai mesi di chiusura dell'impianto sportivo "piscina" a seguito della pandemia "Covid 19", in funzione delle modifiche concordate con riferimento alla convenzione stessa. Si precisa che si è provveduto, in via del tutto prudentiale, nel 2020 alla completa svalutazione della partecipazione nella società controllata Spes Sport

Elenco delle partecipazioni in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, punto 5 del Codice Civile. Si precisa che i valori esposti fanno riferimento all'ultimo bilancio depositato ed approvato inerenti al bilancio dell'esercizio 2021

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|---------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| Spes Sport | Somma Lombardo (VA) | 03503210126 | 10.000 | 1.888 | 38.944 | 10.000 | 100,00% | 0 |

Attivo circolante

Rimanenze

RIMANENZE

Nella voce "rimanenze di prodotti finiti e merci", riclassificate alla voce C)-I-4, sono indicati euro 267.435 (erano euro 333.072 nell'esercizio precedente, decremento euro 65.637) 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:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Prodotti finiti e merci | 333.072 | (65.637) | 267.435 |
| Totale rimanenze | 333.072 | (65.637) | 267.435 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CREDITI

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a euro 479.118 (erano euro 460.882 nel precedente esercizio). La composizione è così rappresentata:

| | Esigibili entro l'esercizio successivo | Esigibili oltre l'esercizio | Valore nominale totale | (Fondi rischi /svalutazioni) | Valore netto |
|----------------------------------|--|-----------------------------|------------------------|------------------------------|--------------|
| Verso clienti | 317.527 | 0 | 317.527 | 24.375 | 293.152 |
| Verso imprese controllate | 20.000 | 0 | 20.000 | 0 | 20.000 |
| Verso controllanti | 4.827 | 0 | 4.827 | 0 | 4.827 |
| Crediti tributari | 30.871 | 0 | 30.871 | | 30.871 |
| Verso altri | 130.268 | 0 | 130.268 | 0 | 130.268 |
| Totale | 503.493 | 0 | 503.493 | 24.375 | 479.118 |

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce crediti verso clienti è pari ad euro 293.152 (erano euro 230.195 nell'esercizio precedente, incremento euro 62.957); l'intero importo è esigibile entro l'esercizio successivo. I crediti verso clienti comprendono crediti per fatture da emettere per euro 182.259 (erano euro 81.166 nell'esercizio precedente, incremento euro 101.093) e sono indicati al netto del fondo svalutazione crediti di euro 22.735 (voce invariata rispetto all'esercizio precedente). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/clienti*:

| Crediti v/clienti | 31.12.2021 | Variazione | 31.12.2020 |
|---|----------------|---------------|----------------|
| Crediti v/clienti | 67.760 | -87.830 | 155.590 |
| Crediti v/clienti morosi trasporti | 1.842 | 0 | 1.842 |
| Crediti v/clienti morosi assistenza scolastica | 1.233 | 0 | 1.233 |
| Crediti v/clienti morosi mensa | 5.658 | 0 | 5.658 |
| Crediti v/clienti illuminazione votiva | 58.775 | 51.334 | 7.441 |
| Crediti per fatture da emettere per servizi cimiteriali | 87.208 | 19.841 | 67.367 |
| Crediti per fatture da emettere | 95.051 | 81.252 | 13.799 |
| Fondo svalutazione crediti | -24.375 | -1.640 | -22.735 |
| Totale | 293.152 | 62.957 | 230.195 |

I crediti verso imprese controllate ammontano ad euro 20.000 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente).

Si tratta di un finanziamento infruttifero di interessi concesso alla società partecipata in funzione delle esigenze finanziarie della medesima.

I crediti verso imprese controllanti ammontano ad euro 4.827 (erano euro 147.863 nell'esercizio precedente decremento euro 143.036) e si riferiscono ad un credito nei confronti della controllante Comune di Somma Lombardo.

I **crediti tributari** ammontano ad euro 30.871 (erano euro 31.313 nell'esercizio precedente, decremento euro 442). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

| Crediti tributari | 31.12.2021 | Variazione | 31.12.2020 |
|---------------------------------------|---------------|-------------|---------------|
| Erario c/iva | 2.249 | -15.017 | 17.266 |
| Erario c/ritenute su interessi attivi | 1.360 | 277 | 1.083 |
| Erario c/acconto Irap | 1.110 | 0 | 1.110 |
| Credito Irap | 3.778 | 0 | 3.778 |
| Credito Ires | 6.865 | - | 6.865 |
| Altri crediti | - | - 73 | 73 |
| Credit per sanificazione | 1.109 | 90 | 1.019 |
| Erario c/ritenute su contributi | 14.400 | 14.400 | - |
| Erario c/imposta sostitutiva | - | -119 | 119 |
| Totale | 30.871 | -442 | 31.313 |

I **crediti per imposte anticipate** ammontano ad euro 0 (erano euro 18.408 nell'esercizio precedente).

In conformità all'Oic 25 sono state recuperate le imposte anticipate in ragione dell'utilizzo di perdite fiscali in funzione delle quali la posta era stata creata negli esercizi precedenti.

I **crediti verso altri** ammontano ad euro 130.268 (erano euro 33.103 nell'esercizio precedente, decremento euro 21.401). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce "crediti verso altri":

| Crediti verso altri | 31.12.2021 | Variazione | 31.12.2020 |
|--|----------------|---------------|---------------|
| Crediti vs Asl | 113.591 | 113.591 | - |
| Crediti per caparra affitto | 3.000 | 0 | 3.000 |
| Credito pos | 6.914 | 1.911 | 5.003 |
| Crediti vari | 16.861 | -806 | 17.667 |
| Acconto fornitori | - | -70 | 70 |
| Crediti polisportiva | - | 0 | - |
| Credito vs fornitori farmaci per premi | - | -11.998 | 11.998 |
| Credito DL 66/2014 | 3.995 | -3.384 | 7.379 |
| Costi anticipati | 2768 | -2.079 | 4847 |
| Svalutazione crediti vari | -16.861 | 0 | -16.861 |
| Totale | 130.268 | 97.165 | 33.103 |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti iscritti nell'attivo circolante – Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

| Area geografica | Italia | Totale |
|---|---------|---------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 293.152 | 293.152 |
| Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante | 20.000 | 20.000 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante | 4.827 | 4.827 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 30.871 | 30.871 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | - | 0 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 130.268 | 130.268 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 479.118 | 479.118 |

Disponibilità liquide

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 1.494.651 (erano euro 955.765 incremento euro 538.886). I depositi bancari evidenziano i saldi dei conti correnti; di questi € 1.485.922 sono accreditati su conti correnti che possono essere pensati come “*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).

La seguente tabella evidenzia la composizione della presente voce:

| Depositi bancari e postali | 31.12.2021 | Variazione | 31.12.2020 |
|--------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| Credito Valtellinese c/c 99091 | 1.290.611 | 345.660 | 944.951 |
| Ubi Banca c/tesoreria | 195.311 | 195.311 | 0 |
| Totale | 1.485.922 | 540.971 | 944.951 |

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 01/06/2001) sono costituiti dalle seguenti voci (già comprese nella tabella inerente le risultanze complessive):

| Depositi bancari e postali | 31.12.2021 |
|--|------------------|
| Credito Valtellinese c/c 99091 | 1.290.611 |
| Ubi banca c/tesoreria | 195.311 |
| Totale fondi sottoposti al vincolo modale | 1.485.922 |

Gli importi vincolati verranno decrementati contestualmente all'esecuzione (cioè al pagamento al Comune di Somma Lombardo, socio unico) della delibera del dicembre 2017 concernente la riduzione del capitale sociale, cui le somme sono idealmente associate. Con riferimento al vincolo modale e alle somme ad esso riferibili si rimanda all'apposito paragrafo nella presente sezione della nota integrativa.

Alla data del 31/12/2021 risultano presenti euro 8.729 riclassificati nella voce C) IV a titolo di denaro e valori in cassa (erano euro 10.814 al termine dell'esercizio precedente, decremento euro 2.085).

Il “vincolo modale”: la sua natura e le sue vicende

Si ricostruisce nel presente paragrafo la genesi dei fondi, attualmente parzialmente nelle disponibilità della Società, gravati dal vincolo modale di cui alla delibera della Giunta Regionale n. VII/4827 del 01/06/2011 con effetti cioè di destinazione o impiego delle somme con finalità di tipo sociale o socio assistenziale.

- Originariamente con atto del 10 marzo 2010, Repertorio n. 113162 e Raccolta n. 14506, del Notaio Ezio Oliva di Somma Lombardo il Comune socio effettuò il conferimento di un complesso immobiliare comprendente anche immobili siti nel Comune di Milano a favore della società (l'immobilizzazione fu iscritta nella contabilità sociale per €1.482.520),
- il conferimento fu successivamente utilizzato per aumentare il capitale sociale della società con atto del 29 marzo 2012, Repertorio n. 107447 e Raccolta n. 45288, del Notaio Mario Lainati di Gallarate (il complesso immobiliare di Milano fu peritato, in occasione dell'aumento di capitale, come avente valore di mercato pari a complessivi € 2.300.945).

Il complesso immobiliare di Milano pervenuto alla società era frutto di una devoluzione patrimoniale a seguito dello scioglimento di una IPAB (istituto pubblico di assistenza e beneficenza) a favore del Comune di Somma Lombardo gravato da un vincolo di destinazione (in particolare riferibile ai fondi ritraibili da una eventuale dismissione della proprietà) con finalità di tipo sociale e socio assistenziale.

Il vincolo modale persisteva, quindi, ex ante sul complesso immobiliare di Milano già dal momento di acquisizione del medesimo da parte del Comune di Somma Lombardo e il peso caratterizzante lo stesso vincolo gravava sui beni indipendentemente dal soggetto che, di volta in volta, ne fosse eventualmente divenuto proprietario.

Nel corso degli esercizi 2012 e 2013 la società perfezionò, seguendo una formale procedura coerente con la natura di società a partecipazione pubblica, la vendita degli immobili costituenti il patrimonio immobiliare di Milano realizzando, complessivamente, un ammontare di proventi da cessione pari ad € 2.313.607 (duemilioneitrecentotredicimilaseicentoseetteuro/00).

Tale somma, consistente giuridicamente nella modificazione oggettiva di un patrimonio prima costituito da beni immobili ed ora da liquidità, era da intendersi gravata del medesimo vincolo di destinazione del quale gli immobili stessi erano onerati.

Va considerato, nel contesto della presente ricostruzione storica dei flussi finanziari generati dalla vendita del patrimonio immobiliare di Milano, che la società, a fronte delle vendite, realizzò plusvalenze fiscalmente imponibili che, sulla base delle regole previste dal Testo unico delle imposte sui redditi (il TUIR, DPR n. 917/1986) implicarono la liquidazione e il versamento di imposte da parte della società in un ammontare complessivo pari ad € 226.247 (duecentoventiseiduecentoquarantasetteeuro/00).

Inoltre le somme disponibili a seguito delle vendite immobiliari effettuate resero alla società un ammontare complessivo di interessi attivi pari ad € 102.751 (centoduemilasettecentocinquantunoeuro/00) che hanno implicato imposte a carico della società per complessivi € 27.941 (ventisettemilanovecentoquarantunoeuro /00).

Le somme disponibili e la loro evoluzione

Le somme ritratte dalle vendite del complesso immobiliare di Milano furono allocate su appositi conti correnti intestati alla società e benché le stesse, come illustrato, soggiacessero ad un vincolo modale, anche attestato dalla delibera della Giunta Regionale (della Regione Lombardia) n. VII/4827 del 01/06/2011, non costituivano, né potevano costituire ai sensi delle regole del codice civile valide in materia di società di

capitali un c.d. patrimonio destinato ai sensi degli articoli 2447 bis e seguenti del codice civile. Il patrimonio costituiva, e costituisce, infatti una parte del patrimonio della società benché gravato in termini giuridici da una specifica destinazione non sottratto alle ordinarie vicende delle componenti patrimoniali della società stessa in funzione della proprio gestione caratteristica.

Vanno inoltre ricordati e considerati nella loro rilevanza i due eventi specifici seguenti.

1. Con atto del 1° giugno 2016, Repertorio n. 235 e Raccolta n. 187, del Notaio Fabrizia Gangemi di Somma Lombardo, la società deliberò una riduzione del proprio capitale sociale per un importo complessivo di € 470.000 (quattrocentosettantamilaeuro/00) specificando che le somme retrocesse al Comune socio erano parte del patrimonio liquido derivante dalla dismissione del compendio immobiliare di Milano e che, conseguentemente le stesse continuavano a soggiacere, benché in capo al Comune stesso dal momento dal quale il medesimo divenne possessore delle medesime, del vincolo modale più volte citato; la delibera di riduzione, poi attuata effettivamente anche con il versamento al Comune socio dell'importo di € 470.000 (in data 28 settembre 2016), citava, oltre alla Delibera regionale di riferimento richiamante il vincolo modale anche le delibere del Consiglio Comunale (di analogo tenore con riferimento alle finalità inerenti l'utilizzo delle somme retrocesse) n. 9 del 14 marzo 2016 e 31 del 2016.
2. Con atto del 5 dicembre 2017, Repertorio n. 858 e Raccolta n. 693, del Notaio Fabrizia Gangemi di Somma Lombardo, l'assemblea dei soci della società in attuazione della delibera del Consiglio Comunale di Somma Lombardo n. 59/2017, deliberò una riduzione del capitale sociale per complessivi € 1.924.000 (unmilionenovecentoventiquattromilaeuro/00) specificando, fra l'altro che:
 - le somme relative alla riduzione erano da riferirsi agli importi ancora nella disponibilità della società e derivanti dalla dismissione del patrimonio immobiliare di Milano sottoposte al vincolo modale con finalità socio assistenziale,

La richiamata delibera del Consiglio Comunale di Somma Lombardo n.59/2017 a base della riduzione del capitale sociale prevedeva tra l'altro:

- che le tempistiche di uscita finanziaria dalle casse della società ed ingresso dei fondi (rinvenienti dalle descritte riduzione del capitale sociale) nella tesoreria del comune di Somma Lombardo sarebbero state indicate di volta in volta dal socio al fine di consentire di investirle in modo proficuo ed efficiente nel rispetto dei vincoli modali di cui alla delibera del Consiglio comunale n.9 del 14.03.2016 ed alla delibera ATS Insubria n.511 del 29.9.2017 ed in alternativa avrebbero potuto essere destinate dal socio ad interventi svolti direttamente da SPES per le predette finalità,

Mentre la delibera di riduzione del capitale del 1° giugno 2016 fu attuata, come ricordato, con rimborso dell'importo di € 470.000 al comune socio, la delibera del 5 dicembre 2017 è stato solo parzialmente oggetto di erogazione di fondi al Comune ed anzi è stata successivamente influenzata dalla Delibera della Giunta Comunale n. 56/2020 con la quale il Comune ha: deliberato

1) di destinare la somma fino ad un importo massimo di € 900.000,00 derivante dalla riduzione del capitale sociale di SPES SRL per la riqualificazione del 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;

2) di rinunciare al rimborso della relativa somma a favore del Comune medesimo.

Fra le riserve del patrimonio netto societario (voce A del passivo del bilancio) è iscritta, conseguentemente, al 31 dicembre 2020 una specifica "Riserva straordinaria con vincolo ATS" di importo pari ad € 900.000,

in adempimento di quanto previsto nell'Allegato "B" alla delibera del Consiglio Comunale n.59 del 28.11.2017 secondo la quale, nel caso di rinuncia al rimborso con destinazione del somme ad interventi diretti da parte di SPES coerenti con il vincolo modale secondo le indicazioni del comune medesimo, il relativo importo venga "rilevato in una voce di patrimonio da denominare da denominare "riserva straordinaria con vincolo ATS"

Tale riserva al 31 dicembre 2021 ammonta ad euro 435.756 (era euro 900.000 decremento euro 464.244) a seguito della delibera del 6 agosto 2021 di parziale utilizzo per copertura perdita esercizio 2020 e parziale copertura perdite esercizi precedenti.

Fra i debiti verso soci (ovvero verso soggetti "controllanti") è indicato un importo, al 31 dicembre 2021, di complessivi € 969.805, dei quali € 969.805 sono pertanto riferibili al residuo ancora da rimborsare in conto riduzione capitale sociale, somme quindi sempre da considerarsi assoggettate al vincolo modale. Tale importo è al netto della quota di Euro 435.756 destinata ad interventi diretti di SPES come sopra descritto, ed al netto altresì dell'importo di Euro 54.195 rimborsato al comune in corso di anno 2020 (26.02.2020 e 29.09.2020) in conto alla descritte riduzione del capitale sociale (che ai fini della riepilogo del vincolo modale si cumula con l'importo già in precedenza erogato di € 470.000 come sopra richiamato).

Nella seguente tabella sono riportati i flussi finanziari connessi al sopra descritto vincolo modale ed alle sue vicende

| Storia delle somme soggette a vincolo modale | | 31/12/2012 | 31/12/2013 | 31/12/2014 | 31/12/2015 | 31/12/2016 |
|---|--------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Proventi, cumulati, incassati da cessioni immobiliari | A | 1.049.953,00 | 2.313.607,00 | 2.313.607,00 | 2.313.607,00 | 2.313.607,00 |
| Interessi attività accreditabili nell'esercizio | B | 34.003,00 | 74.928,00 | 82.923,00 | 95.205,78 | 102.334,17 |
| Imposte e tasse addebitabili nell'esercizio | C | -134.129,00 | -188.151,00 | -200.147,00 | -213.322,00 | -225.079,00 |
| Somme soggette a vincolo modale | A+B+C | 949.827,00 | 2.200.384,00 | 2.196.383,00 | 2.195.490,78 | 2.190.862,17 |
| Retrocessioni, cumulate, a Comune di Somma Lombardo (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 470.000,00 |
| Totale somme nette soggette a vincolo modale | | 949.827,00 | 2.200.384,00 | 2.196.383,00 | 2.195.490,78 | 1.720.862,17 |

| Storia delle somme soggette a vincolo modale | | 31/12/2017 | 31/12/2018 | 31/12/2019 | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|---|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Proventi, cumulati, incassati da cessioni immobiliari | A | 2.313.607,00 | 2.313.607,00 | 2.313.607,00 | 2.313.607,00 | 2.313.607,00 |
| Interessi attività accreditabili nell'esercizio | B | 107.176,96 | 112.039,05 | 116.918,05 | 120.984,05 | 122.050,05 |
| Imposte e tasse addebitabili nell'esercizio | C | -234.946,00 | -236.113,00 | -237.284,00 | -238.260,00 | -238.516,00 |
| Somme soggette a vincolo modale | A+B+C | 2.185.837,96 | 2.189.533,05 | 2.193.241,05 | 2.196.331,05 | 2.197.141,05 |
| Retrocessioni, cumulate, a Comune di Somma Lombardo (*) | | 470.000,00 | 470.000,00 | 470.000,00 | 524.195,00 | 524.195,00 |
| Totale somme nette soggette a vincolo modale | | 1.715.837,96 | 1.719.533,05 | 1.723.241,05 | 1.672.136,05 | 1.672.946,05 |

Le somme assoggettate al vincolo modale considerando gli importi inerenti le imposte subite dalla società e gli interessi attivi di cui la medesima ha beneficiato risultano essere pari, al 31 dicembre 2021, a complessivi € 1.672.946. Si evidenzia una differenza rispetto agli importi desumibili dagli allegati alla delibera di riduzione del capitale sociale del 5 dicembre 2017 da cui si evincerebbe che le somme vincolate al 31 dicembre 2021 e al netto degli importi erogati successivamente alla data della delibera stessa, ammonterebbero a complessivi € 1.869.805. La differenza tra i due elementi è da ascrivere, in sostanza,

alla componente fiscale nel prospetto analiticamente evidenziata, che è andata a gravare effettivamente sui realizza del patrimonio soggetto a vincolo modale e sui conseguenti frutti, nonché agli esiti della gestione finanziaria dei relativi titoli.

Si deve ritenere che l'importo aggiornato ed assesto attualmente ancora assoggettato a vincolo modale con riferimento ad importi nella disponibilità giuridica della società sia pari ad € 1.672.946 dei quali € 435.756 allocati e stanziati fra le Riserve straordinarie con vincolo ATS e la differenza fra i Debiti verso soci.

Le disponibilità liquide assoggettate al “vincolo modale”

Come evidenziato i capitali presenti nel conto corrente storicamente utilizzato per la conservazione delle somme derivanti dalle dismissioni immobiliari di Milano soggette al “vincolo modale” (il conto corrente n. 99091 ed il conto tesoreria aperto presso il Credito Valtellinese) è pari, al 31 dicembre 2021, ad € 1.485.922. Gli importi di liquidità presente e vincolata alle finalità socio sanitarie di cui al vincolo modale sono evidentemente inferiori all'importo complessivo del vincolo modale stesso (pari ad € 1.672.946, come illustrato nell'apposito paragrafo della presente nota integrativa). La differenza di € 186.214 (€ 1.672.136-€ 1.485.922) fra l'importo vincolato e l'importo di liquidità esistente discende dalle sopravvenute necessità finanziarie sociali in relazione alla gestione. A fronte di tale fatto, l'organo amministrativo curerà che il vincolo modale venga rispettato operando opportuni accantonamenti degli utili futuri, e/o vincolando risorse finanziarie ottenute tramite il ricorso al credito bancario, a ricostituzione delle somme liquide necessarie.

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 4.114 | (4.114) | 0 |
| Risconti attivi | 0 | 1.462 | 1.462 |
| Totale ratei e risconti attivi | 4.114 | (2.652) | 1.462 |

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il *patrimonio netto* della società al termine dell'esercizio 2021 è pari ad euro 2.171.456 (era euro 2.142.404 nell'esercizio precedente, incremento euro 29.052). L'utile di esercizio ammonta ad euro 28.968 (era pari ad euro -452.909 incremento euro 481.877).

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):

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si precisa che la riserva statutaria che nel 2020 ammontava ad euro 900.000 a seguito della Delibera n. 56 /2020 del Comune di Somma Lombardo di rinuncia a proprio favore derivante dalla riduzione del Capitale Sociale di Spes Srl per la riqualificazione del Lascito Aielli nel rispetto dei vincoli modali di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n.9 del 14.03.2016 e delibera ATS n. 511 del 29.09.2017 si è decrementata di euro 464.244 con un saldo al 31 dicembre 2021 di euro 435.756 a seguito di utilizzo della medesima a copertura perdita anno 2020 come da verbale di approvazione bilancio del 6 agosto 2021 e parziale copertura perdita anno 2019.

Si precisa che con delibera dell'Assemblea dei soci del 25 marzo 2021 è stato approvato l'utilizzo delle riserve presenti in bilancio a copertura della perdita dell'esercizio 2019, di importo pari ad euro 140.421.

Si precisa altresì che tale riserva è composta dalla "riserva indisponibile ex art.60 del DL n.104/2020" per un totale di euro 129.086.

Gli immobili relativi al "Lascito Aielli" soggiacciono ad un onere per "*finalità sociali*" che il Comune di Somma Lombardo intendeva, vincolando in tale senso il bene, soddisfare tramite la realizzazione di una struttura destinata a rispondere ai bisogni delle persone con disabilità. La società Somma Patrimonio e Servizi s.r.l. si è obbligata, all'art. 2 dell'atto di conferimento, ad "*ottemperare all'onere relativo alla realizzazione della struttura per disabili, meglio precisato nelle premesse*".

La voce "riserva straordinaria" comprende un importo, al 31 dicembre 2021, per complessivi euro 434.331 costituita con accantonamento di utili degli esercizi passati per cui fu deliberato un vincolo di destinazione (avente le medesime finalità e la medesima natura del vincolo modale di cui all'apposito paragrafo nella presente nota integrativa a commento della voce "disponibilità liquide") la cui formazione fu collegata all'intento di vincolare somme del patrimonio fino a concorrenza delle plusvalenze generate dalle vendite immobiliari sottoposte a vincolo modale.

| | 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 | Riclassifiche | | |
| Capitale | 975.830 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 975.830 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Riserve di rivalutazione | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Riserva legale | 23.995 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 23.995 |
| Riserve statutarie | 900.000 | 0 | 0 | 0 | 464.244 | 0 | | 435.756 |
| Altre riserve | | | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 835.909 | 0 | 0 | 0 | 129.085 | 0 | | 706.824 |
| Varie altre riserve | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (3) | | (3) |
| Totale altre riserve | 835.909 | 0 | 0 | 0 | 129.085 | (3) | | 706.821 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | (140.421) | 0 | 140.421 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (452.909) | 0 | 452.909 | 0 | 0 | 0 | 29.054 | 29.054 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | - | - | - | - | - | | 0 |
| Totale patrimonio netto | 2.142.404 | 0 | 593.330 | 0 | 593.329 | (3) | 29.054 | 2.171.456 |

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto (ovvero le movimentazioni degli esercizi dal 2019 al 2020):

| | Valore di inizio esercizio | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|------------|
| Capitale | 975.830 | 0 | 0 | 0 |
| Riserva legale | 23.995 | 0 | 0 | 0 |
| Riserve statutarie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva straordinaria | 835.910 | 0 | 0 | 0 |
| Varie altre riserve | -2 | 0 | 0 | 0 |
| Totale altre riserve | 835.908 | 0 | 0 | 0 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | 0 | -140.421 | 0 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | -140.421 | 0 | 140.421 | 0 |
| Totale Patrimonio netto | 1.695.312 | 0 | 0 | 0 |

| | Decrementi | Riclassifiche | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-----------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale | 0 | 0 | | 975.830 |
| Riserva legale | 0 | 0 | | 23.995 |
| Riserve statutarie | 0 | 900.000 | | 900.000 |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva straordinaria | 0 | -1 | | 835.909 |
| Varie altre riserve | 0 | 2 | | 0 |

| | | | | |
|---------------------------------|---|---------|----------|-----------|
| Totale altre riserve | 0 | 1 | | 835.909 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | 0 | | -140.421 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 0 | 0 | -452.909 | -452.909 |
| Totale Patrimonio netto | 0 | 900.001 | -452.909 | 2.142.404 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Prospetto della disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi | |
|--|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|--|-------------------|
| | | | | | per copertura perdite | per altre ragioni |
| Capitale | 975.830 | Capitale | | 0 | 0 | 0 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 0 | | | - | - | - |
| Riserve di rivalutazione | 0 | | | - | - | - |
| Riserva legale | 23.995 | Utili | A,B | 23.995 | 0 | 0 |
| Riserve statutarie | 435.756 | Altro | A,B | 453.756 | 464.244 | 0 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 706.824 | | A,B | 706.824 | 129.086 | 0 |
| Varie altre riserve | (3) | | | 0 | 0 | 0 |
| Totale altre riserve | 706.821 | | | 706.824 | 129.086 | 0 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | | | - | - | - |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | | | - | - | - |
| Totale | 2.142.402 | | | 1.184.575 | 593.330 | 0 |
| Residua quota distribuibile | | | | 1.184.575 | | |

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

FONDO TFR

Il fondo Trattamento di fine rapporto al termine dell'esercizio è pari ad euro 429.948 (era di euro 410.207 nell'esercizio precedente, incremento euro 43.589); la seguente tabella evidenzia i movimenti intervenuti con riferimento a tale voce:

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 410.207 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 74.923 |
| Altre variazioni | (55.182) |
| Totale variazioni | 19.741 |

| | |
|---------------------------------|---------|
| Valore di fine esercizio | 429.948 |
|---------------------------------|---------|

L'accantonamento è stato calcolato 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

DEBITI

I debiti compresi nel passivo circolante sono pari a euro 2.666.598 (erano euro 2.325.692 nel precedente esercizio). La composizione è così rappresentata

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Debiti verso banche | 325.750 | -82.233 | 243.517 |
| Debiti verso fornitori | 803.262 | 363.898 | 1.167.160 |
| Debiti verso controllanti | 970.445 | -640 | 969.805 |
| Debiti tributari | 36.696 | 48.176 | 84.872 |
| Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale | 47.205 | 991 | 48.196 |
| Altri debiti | 142.334 | 10.714 | 153.048 |
| Totale | 2.325.692 | 340.906 | 2.666.598 |

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti verso banche ammontano ad euro 243.517 (erano euro 325.750 decremento euro 82.233) , di cui euro 203.233 esigibili oltre l'esercizio successivo, e sono interamente costituiti dai debiti verso un istituto bancario a seguito della concessione di un mutuo di complessivi euro 400.000 utilizzato per l'effettuazione di investimenti nell'ambito dell'attività connessa agli impianti sportivi gestiti dalla società. Si precisa che la società si è avvalsa ai sensi dell'art.56 del Decreto Cura Italia prorogato dall'art. 64 del Decreto Sostegni bis della sospensione per tutto il 2021 del pagamento delle rate.

I debiti verso fornitori ammontano ad euro 1.167.160 (erano euro 803.262 nell'esercizio precedente, incremento euro 363.898), importo comprensivo di euro 402.315 a titolo di fatture da ricevere (erano euro 256.645 nell'esercizio precedente, incremento euro 145.670). Risultano presenti inoltre importi riferibili a note di accredito da ricevere per euro 37.925 che nell'esercizio precedente ammontavano ad euro 52.208. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

| Debiti v/fornitori | 31.12.2021 | Variazione | 31.12.2020 |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|
| Debiti verso fornitori - medicinali | 640.016 | 175.530 | 464.486 |
| Debiti verso fornitori - servizi | 109.078 | 31.191 | 77.887 |
| | | | |

| | | | |
|---|------------------|----------------|----------------|
| Debiti verso fornitori - manutenzione strade | 2.621 | -7.309 | 9.930 |
| Debiti verso fornitori - impianti sportivi | 14.846 | 8.567 | 6.279 |
| Debiti verso fornitori - cimiteriali | 6.759 | -4.034 | 10.793 |
| F.do Svalutazione note di credito da ricevere | 29.450 | 0 | 29.450 |
| Fornitori note di accredito da ricevere | -37.925 | 14.283 | -52.208 |
| Fatture da ricevere | 402.315 | 145.670 | 256.645 |
| Totale | 1.167.160 | 363.898 | 803.262 |

I debiti verso imprese controllanti ammontano ad euro 969.805 (erano euro 970.445 decremento euro 640) e sono costituiti dai debiti verso il Comune di somma Lombardo. In particolare si segnala che l'intero importo è riferibile al debito verso il socio con riferimento alla riduzione di Capitale Sociale già deliberata ed efficace, ma non ancora attuato in termini di erogazioni al socio. Si precisa, come evidenziato nel paragrafo "patrimonio netto", che il debito si è decrementata a seguito della Delibera n. 56/2020 del Comune di Somma Lombardo di rinuncia di una parte del credito a proprio favore derivante dalla riduzione del Capitale Sociale di Spes Srl per la riqualificazione del Lascito Aielli nel rispetto dei vincoli modali di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n.9 del 14.03.2016 e delibera ATS n. 511 del 29.09.2017.

I debiti tributari ammontano ad euro 84.872 (erano euro 36.696 nell'esercizio precedente, incremento euro 48.176). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

| Debiti tributari | 31.12.2021 | Variazione | 31.12.2020 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Erario c/iva | 43.790 | 43.790 | 0 |
| Debiti Ires | - | 0 | 0 |
| Debiti Irap | 3.892 | 3.892 | 0 |
| Debiti erario c/ritenute alla fonte | 2.284 | 724 | 1.560 |
| Erario c/ritenute redditi lavoro dipendente - codice 1001 | 32.956 | -169 | 33.125 |
| Erario c/ritenute su TFR - codice 1012 | 1.950 | -61 | 2.011 |
| Erario c/ritenute imp. Sostitutiva TFR | - | 0 | 0 |
| Totale | 84.872 | 48.176 | 36.696 |

I debiti v/enti previdenziali ammontano ad euro 48.196 (erano euro 47.205 nell'esercizio precedente, incremento euro 991). 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 soc | 31.12.2021 | Variazione | 31.12.2020 |
|--|---------------|------------|---------------|
| Sindacati c/trattenute | 199 | 31 | 168 |
| Debiti v/inps | 35.644 | 107 | 35.537 |
| Debiti vs Inail | 0 | 0 | 0 |
| Debiti v/altri enti previdenziali | 790 | 311 | 479 |
| Debiti v/inpdap | 11.563 | 542 | 11.021 |
| Totale | 48.196 | 991 | 47.205 |

I debiti v/altri ammontano ad euro 153.048 (erano euro 142.334 nell'esercizio precedente, incremento euro 10.714). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

| Altri debiti | 31.12.2021 | Variazione | 31.12.2020 |
|-------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| Debiti v/ASL | -706 | -2.853 | 2.147 |
| Debiti v/personale | 50.416 | -6.296 | 56.712 |
| F.do Ferie dipendenti e 14ma | 77.079 | 20.274 | 56.805 |
| Debiti diversi | - | -6.286 | 6286 |
| F.do Contributi Inps su fondo ferie | 25.124 | 6.594 | 18.530 |
| Depositi cauzionali ricevuti | 1.135 | 0 | 1.135 |
| Altri debiti | 0 | -719 | 719 |
| Totale | 153.048 | 10.714 | 142.334 |

La voce Debiti v/ASL si riferisce, sostanzialmente, ad importi richiesti dal medesimo ente, con il quale sono in corso rapporti continuativi interagendo lo stesso con la società nell'ambito del servizio pubblico di vendita di farmaci, riferiti ad un ristorno ottenuto a seguito di un ricalcolo a consuntivo degli importi dovuti alla società in pagamento delle cessioni di farmaci ad utenti che beneficiano di esenzioni o agevolazioni con riferimento ai farmaci stessi.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|------------------|------------------|
| Debiti verso banche | 243.517 | 243.517 |
| Debiti verso fornitori | 1.167.160 | 1.167.160 |
| Debiti verso imprese controllanti | 969.805 | 969.805 |
| Debiti tributari | 84.872 | 84.872 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 48.196 | 48.196 |
| Altri debiti | 153.048 | 153.048 |
| Debiti | 2.666.598 | 2.666.598 |

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 2.143 | 4.039 | 6.182 |
| Risconti passivi | 176.378 | 151.496 | 327.874 |
| | 178.521 | 155.535 | 334.056 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Totale ratei e risconti passivi | | | |

I risconti passivi si riferiscono alla quota di competenza dei prossimi esercizi dei *contributi in c/impianti* da terzi con riferimento ad investimenti attualmente in corso; nell'esercizio durante il quale il bene oggetto di costruzione entrerà in funzione e vedrà l'inizio della procedura di ammortamento i contributi in conto impianti parteciperanno anch'essi alla formazione del risultato economico in base ai criteri ammessi dai principi contabili e cioè o tramite imputazione fra gli "altri ricavi" in quote proporzionali agli ammortamenti stanziati o tramite riduzione del costo storico dell'immobilizzazione e, conseguentemente, tramite imputazione a conto economico di quote di ammortamento più basse.

Nota integrativa, conto economico

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono complessivamente pari ad euro 4.651.338 (erano euro 4.342.361 nell'esercizio precedente, decremento euro 308.977). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

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

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

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|------------------------------------|---------------------------|
| Corrispettivi farmacia | 4.174.359 |
| Corrispettivi impianti sportivi | 1.232 |
| Corrispettivi servizio acqua | 289 |
| Corrispettivo illuminazione votiva | 4.023 |
| Merci c/vendite | 82.720 |
| Ricavi servizio dep ex nota 37 | 52.571 |
| Rimborso contributi SIIS/PEC | 1.150 |
| Ricavi e proventi diversi | 751 |
| Fatture canoni impianti sportivi | 122.951 |
| Canone Spes Sport | 17.945 |
| Fatture per servizi cimiteriali | 141.248 |
| Ricavi lampade votive | 51.334 |
| Corrispettivi e commerce | 373 |
| Vendita e commerce | 392 |
| Totale | 4.651.338 |

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi sono complessivamente pari ad euro 556.847 (erano euro 137.089 nell'esercizio precedente, incremento euro 419.758). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

| Altri ricavi e proventi | 31.12.2021 | Variazione | 31.12.2020 |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| Rimborso utenze | 34.350 | -2.129 | 36.479 |

| | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Rimborso spese varie | 125 | -5.450 | 5.575 |
| Rimborso costo del personale | 27.552 | -41.425 | 68.977 |
| Remunerazione aggiuntiva | 6.367 | 6.367 | 0 |
| Rimborso da socio per manutenzioni | 0 | -23.152 | 23.152 |
| Rimborso psese di trasporto | 71 | 71 | 0 |
| Arrotondamenti attivi | 14 | 8 | 6 |
| Sopravvenienze attive | 1.873 | 1.146 | 727 |
| Contributi c/esercizio | 95.727 | 94.202 | 1.525 |
| Contributo c/esercizio Comune di Sesto | 360.000 | 360.000 | 0 |
| Contributi art. 1 c.16 DI 73/2021 | 29.439 | 29.439 | 0 |
| Rimborsi assicurativi | 1.328 | 678 | 650 |
| Differenza arrotondamento euro | 1 | 3 | -2 |
| Totale | 556.847 | -77.323 | 137.089 |

Si precisa come verrà meglio specificato nell'apposito paragrafo che i contributi in conto esercizio ammontano per l'anno 2021 ad euro 485.166

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano complessivamente ad euro 5.139.370 (erano euro 4.913.851 nell'esercizio precedente, incremento euro 225.519). La seguente tabella riassume il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

| Costi della produzione | 31.12.2021 | Variazione | 31.12.2020 |
|-----------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| B 6) materie prime, merci | 2.602.287 | -41.275 | 2.643.562 |
| B 7) servizi | 661.796 | 143.057 | 518.739 |
| B 8) godimento beni di terzi | 66.037 | 8.504 | 57.533 |
| B 9) personale | 1.305.593 | 17.338 | 1.288.255 |
| B 10) ammortamenti e svalutazione | 207.435 | -50.046 | 257.481 |
| B 11) variazione rimanenze | 65.637 | 91.413 | -25.776 |
| B 13) altri accantonamenti | 50.000 | 50.000 | 0 |
| B 14) oneri diversi di gestione | 180.585 | 6.528 | 174.057 |
| Totale | 5.139.370 | 225.519 | 4.913.851 |

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

| Costi per il personale (B 9) | | 31.12.2021 | Variazione | 31.12.2020 |
|------------------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|
| a) | salari e stipendi | 919.203 | 2.134 | 917.069 |
| b) | oneri sociali | 270.368 | -778 | 271.146 |
| c) | Tfr | 74.923 | 650 | 74.273 |
| e) | altri costi | 41.099 | 15.332 | 25.767 |
| Totale | | 1.305.593 | 161.445 | 1.288.255 |

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 | Direttori di farmacia | Totale |
|-----------------------------------|----------|--------------|----------|--------------------------|-----------|
| N° lavoratori dipendenti | 2 | 15 | 3 | 3 | 23 |
| Totali medi nell'esercizio | 2 | 15 | 3 | 3 | 23 |

(*) Si precisa che 4 impiegati sono assunti con contratto da apprendista

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

| Ammortamenti e svalutazioni (B 10) | 31.12.2021 | Variazione | 31.12.2020 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| amm.to immobilizzazioni immateriali | 134.635 | 92.587 | 42.048 |
| amm.to immobilizzazioni materiali | 70.971 | 32.168 | 38.803 |
| svalutazione dei crediti | 1.829 | -174.801 | 176.630 |
| Totale | 207.435 | -50.046 | 257.481 |

Compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci

Sono presenti alla voce B 14) del Conto Economico euro 22.938 di compensi lordi per i consiglieri, Presidente ed Amministratore delegato oltre a rimborsi spese e a fondi previdenziali ed euro 9.692 di compensi lordi per l'incarico di revisione legale dei conti svolta dal revisore unico.

Altri oneri di gestione

La voce altri oneri di gestione, ammonta complessivamente ad euro 180.585 (erano euro 174.057 nell'esercizio precedente, incremento euro 6.528).

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

I proventi finanziari (voce C 16 d del conto economico), ammontano complessivamente ad euro 1.066 (era euro 4.168 nell'esercizio precedente, decremento euro 3.102) e sono composti da interessi attivi su conti correnti.

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 18.527 (era euro 23.571 nell'esercizio precedente, decremento euro 5.044):

| Interessi ed altri oneri finanziari | 31.12.2021 | Variazione | 31.12.2020 |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|
| Interessi di mora rit. Pagamento | 22 | -250 | 272 |
| Interessi passivi su finanziamento | 449 | -3.466 | 3.915 |
| | | | |

| | | | |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi bancari | 1020 | 301 | 719 |
| Commissioni Credito Valtellinese | 28 | -87 | 115 |
| Spese incasso | 6 | -4 | 10 |
| Commissioni incasso rate mutuo | 563 | 554 | 9 |
| Commissioni Ubi | 16.439 | -2.092 | 18.531 |
| Totale | 18.527 | -5.044 | 23.571 |

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

IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

La voce 22) del Conto economico evidenzia un valore pari ad euro 22.296 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente, decremento euro 22.296).

| | Imposte correnti | Imposte relative a esercizi precedenti | Imposte differite | Imposte anticipate | Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale |
|---------------|------------------|--|-------------------|--------------------|---|
| IRES | 0 | 0 | 0 | 18.408 | |
| IRAP | 3.892 | 0 | 0 | 0 | |
| Totale | 3.892 | 0 | 0 | 18.408 | 0 |

L'importo comprende imposte anticipate imputate a seguito dell'utilizzo di un credito creatosi nell'esercizio 2019 in relazione a perdite fiscalmente rilevanti utilizzate con riferimento al presente esercizio (lo stanziamento ed utilizzo sono stati effettuati ai sensi dell'Oic 25).

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Compensi agli organi sociali

Come già precisato nel paragrafo "costi della produzione" della presente nota integrativa sono stati deliberati euro 22.938 di compensi lordi per i consiglieri, Presidente ed Amministratore delegato oltre a rimborsi spese e a fondi previdenziali ed euro 9.692 di compensi lordi per l'incarico di revisione legale dei conti svolta dal revisore unico.

Proventi da partecipazioni.

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

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

La società ha un debito di durata superiore a cinque anni (scadente il 31 gennaio 2026) relativo ad un mutuo erogato da un istituto di credito. Il mutuo, di importo originario pari ad € 400 mila è rimborsabile in n. 121 rate di cui n. 51 pagate entro il termine dell'esercizio.

Come precisato nel paragrafo "debiti" la società si è avvalsa ai sensi dell'art.56 del Decreto Cura Italia prorogato dall'art. 64 del Decreto Sostegni bis della sospensione del pagamento delle rate fino al 31 dicembre 2021.

L'importo residuo del mutuo (quantificato al valore nominale) al 31 dicembre 2021, ammonta ad € 243.517, e la quota esigibile oltre l'esercizio successivo è pari ad € 203.237. Il mutuo non è garantito da garanzie reali.

Oneri finanziari imputati nell'attivo

Nell'esercizio 2021 non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

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 complessivi euro 50 mila (oltre ad iva di legge). L'importo di tale convenzione, è stato rimodulato ad euro 17.945 (oltre iva di legge) considerando il numero di giorni di apertura dell'impianto sportivo "piscina" a fronte delle chiusure imposte dalle norme emanata con riferimento all'emergenza sanitaria da "Covid 19", nonché dalle 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 62.056e ad iva di legge). Tutte le operazioni sono state poste in essere a valori e condizioni considerabili normal di

mercato, tenuto conto della tipologia di servizi acquistati e forniti. Come precisato nel paragrafo "Crediti verso imprese controllate" la società ha integralmente svalutato con apposito stanziamento ad un *fondo svalutazione* i crediti al netto dei debiti vantati nei confronti di Spes Sport.

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

Il capitale sociale delle società è interamente posseduto dal Comune di Somma Lombardo, C.F. 00280840125, ente pubblico territoriale; i dati sintetici dell'ultimo bilancio consolidato ad oggi pubblicato (con bilancio riferito al 2020 approvato con delibera n. 71 del 29 settembre 2021 del Consiglio Comunale e reperibile nell'apposita sezione "amministrazione trasparente" del sito internet istituzionale dell'ente: <http://www.servizipubblicaamministrazione.it/cms/trasparenza/Home/tabid/20789/Default.aspx>) dell'ente controllante sono riassunti nelle seguenti tabelle:

| | Periodo corrente | Periodo precedente |
|--|------------------|--------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | 0 | 0 |
| B) Immobilizzazioni | 53.464.191 | 50.500.523 |
| C) Attivo circolante | 21.283.145 | 18.834.905 |
| D) Ratei e risconti attivi | 9.009 | 14.043 |
| Totale attivo | 74.756.345 | 69.349.470 |
| A) Patrimonio Netto | | |
| Fondo di dotazione | 746.500 | 746.500 |
| Riserve | 48.706.956 | 46.641.828 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | -589.195 | 238.284 |
| Totale patrimonio netto | 48.864.261 | 47.626.611 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 1.654.606 | 1.738.209 |
| C) Trattamento di fine di lavoro subordinato | 493.432 | 417.142 |
| D) Debiti | 7.829.140 | 5.605.965 |
| E) Ratei e risconti passivi | 15.914.905 | 13.961.542 |
| Totale passivo | 74.756.345 | 68.349.470 |

| | Periodo corrente | Periodo precedente |
|---|------------------|--------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| A) Valore della produzione | 23.356.998 | 21.896.742 |
| B) Costi della produzione | 23.346.078 | 21.660.465 |
| C) Proventi e oneri finanziari | -23.712 | 1.270 |
| D) Rettifiche valore attività finanziarie | -878.249 | 127.568 |
| E) Proventi e Oneri straordinari | 598.046 | 154.144 |
| Risultato ante imposte | -292.995 | 519.259 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 296.200 | 280.976 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | -589.195 | 238.284 |

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

INFORMAZIONI EX ART. 1 COMMA 125 LEGGE 4 AGOSTO 2017 N.124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge n. 124/2017, la società ha ricevuto, durante l'esercizio 2021, ai sensi dell'art. 1 commi da 16 a 27 Dl 25 maggio 2021, n.73 "decreto Sostegni Bis - Perequativo" per un importo di euro 29.493 oltre a contributi da parte della controllante Comune di Somma Lombardo per un totale 360.000 come contributo "covid" per le chiusure (farmacia di Malpensa, impianti sportivi) che si sono forzatamente susseguite dall'inizio della pandemia.

La società ha inoltre avuto contributi e pagamenti a titolo di corrispettivo a valori di mercato, da parte del socio unico Comune di Somma Lombardo. La seguente tabella evidenzia gli incassi da parte del Comune di Somma Lombardo nel corso dell'esercizio 2021

| Ente: Comune di Somma Lombardo, 00280840125 | | |
|--|-------------------|--|
| Data incasso | Somma incassata € | Causale |
| 11/01/2021 | 520,70 | Pagamento MEDICINALI |
| 11/01/2021 | 2.027,00 | Pagamento MEDICINALI |
| 12/01/2021 | 122.163,09 | CONTRIBUTO X SISTEMAZIONE IMP SPORT |
| 19/01/2021 | 23.152,14 | CONTRIBUTO X SISTEMAZIONE SKATE PARK |
| 10/05/2021 | 30.737,70 | Canone impianti sportivi |
| 12/05/2021 | 190,31 | Pagamento SERV CIMITERIALE |
| 22/06/2021 | 140.374,73 | Pagamento cessioni |
| 15/07/2021 | 30.737,70 | Canone impianti sportivi |
| 13/08/2021 | 242,59 | Pagamento MEDICINALI |
| 06/10/2021 | 190,31 | Pagamento MEDICINALI |
| 24/11/2021 | 30.737,70 | Canone impianti sportivi |
| 10/12/2021 | 30.737,70 | Canone impianti sportivi |
| 14/12/2021 | 95.727,06 | CONTRIBUTO X SISTEMAZIONE CAMPO MOSSOLANI |

La società, inoltre, incassa, in funzione dell'attività di farmacia svolta, dall'ATS competente, proventi relativi alla vendita di farmaci all'utenza per i quali la medesima utenza ha diritto ad esenzioni o riduzioni sul prezzo certificati da apposita ricetta medica. I proventi sono parte del fisiologico ciclo attivo della società e non hanno natura di "contributo o sovvenzione" quanto di controprestazione obbligatoria versata da un soggetto (l'Agenzia di tutela della salute competente per territorio) a fronte delle vendite all'utenza agevolata sulla base della vigente normativa in materia di servizio pubblico di farmacia. Stante la natura delle componenti pubbliche esse non dovrebbero rientrare nel perimetro normativo relativo agli obblighi

pubblicitari previsti. In ogni caso gli incassi da parte dell'ATS Insubria Varese (CF 03510140126) con riferimento alle componenti di cui si tratta sono indicate, unitamente alla data di incasso nella seguente tabella:

| Ente: ATS Insubria Varese, 03510140126 | | | | | | | | | |
|---|-------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|
| Data incasso | Somma incassata € | Data incasso | Somma incassata € | Data incasso | Somma incassata € | Data incasso | Somma incassata € | Data incasso | Somma incassata € |
| 25/01/2021 | 3.058,21 | 29/03/2021 | 77.487,25 | 24/06/2021 | 85,54 | 23/09/2021 | 91,11 | 22/12/2021 | 3.689,19 |
| 25/01/2021 | 40.834,47 | 29/03/2021 | 2.819,96 | 24/06/2021 | 3,30 | 23/09/2021 | 1,10 | 22/12/2021 | 45.498,88 |
| 25/01/2021 | 212,26 | 21/04/2021 | 558,60 | 25/06/2021 | 4.064,14 | 23/09/2021 | 154,03 | 22/12/2021 | 78.624,69 |
| 25/01/2021 | 4.152,19 | 21/04/2021 | 105,18 | 25/06/2021 | 70.719,75 | 24/09/2021 | 5.002,57 | 22/12/2021 | 505,52 |
| 25/01/2021 | 80.809,13 | 21/04/2021 | 19,80 | 25/06/2021 | 58,25 | 24/09/2021 | 36.013,32 | 22/12/2021 | 86,12 |
| 25/01/2021 | 1.983,53 | 23/04/2021 | 19,85 | 25/06/2021 | 3.992,01 | 24/09/2021 | 80.208,91 | 22/12/2021 | 28,30 |
| 25/01/2021 | 539,27 | 23/04/2021 | 434,34 | 25/06/2021 | 4.310,10 | 24/09/2021 | 2.404,16 | | |
| 25/01/2021 | 379,03 | 23/04/2021 | 98,63 | 25/06/2021 | 49.501,56 | 24/09/2021 | 520,70 | | |
| 25/01/2021 | 20,18 | 23/04/2021 | 9,90 | 21/07/2021 | 2,75 | 24/09/2021 | 121,35 | | |
| 28/01/2021 | 63,91 | 27/04/2021 | 4.160,94 | 21/07/2021 | 554,70 | 24/09/2021 | 243,16 | | |
| 28/01/2021 | 103,11 | 27/04/2021 | 41.012,76 | 21/07/2021 | 131,12 | 25/10/2021 | 24,39 | | |
| 22/02/2021 | 361,03 | 27/04/2021 | 88,00 | 22/07/2021 | 11,88 | 25/10/2021 | 80,52 | | |
| 22/02/2021 | 82,05 | 27/04/2021 | 68.669,98 | 22/07/2021 | 3,03 | 25/10/2021 | 117,95 | | |
| 23/02/2021 | 20,29 | 27/04/2021 | 4.547,96 | 22/07/2021 | 444,22 | 25/10/2021 | 516,87 | | |
| 23/02/2021 | 78,57 | 27/04/2021 | 4.156,30 | 22/07/2021 | 102,68 | 25/10/2021 | 62,76 | | |
| 23/02/2021 | 441,70 | 24/05/2021 | 516,88 | 27/07/2021 | 5.252,05 | 25/10/2021 | 508,26 | | |
| 23/02/2021 | 0,55 | 24/05/2021 | 120,10 | 27/07/2021 | 95,02 | 26/10/2021 | 70.456,79 | | |
| 24/02/2021 | 3.786,86 | 24/05/2021 | 36,30 | 27/07/2021 | 44.898,87 | 26/10/2021 | 4.673,39 | | |
| 24/02/2021 | 3.881,18 | 24/05/2021 | 12,82 | 27/07/2021 | 4.435,05 | 26/10/2021 | 41.036,64 | | |
| 24/02/2021 | 57.957,22 | 25/05/2021 | 405,55 | 27/07/2021 | 73.923,26 | 26/10/2021 | 6.515,70 | | |
| 24/02/2021 | 46.086,53 | 25/05/2021 | 108,56 | 27/07/2021 | 3.985,60 | 23/11/2021 | 416,36 | | |
| 24/02/2021 | 5.916,70 | 25/05/2021 | 19,25 | 20/08/2021 | 277,86 | 23/11/2021 | 77,39 | | |
| 24/02/2021 | 91,72 | 26/05/2021 | 90,22 | 20/08/2021 | 45,25 | 23/11/2021 | 28,28 | | |
| 23/03/2021 | 93,16 | 26/05/2021 | 4.298,16 | 20/08/2021 | 2,20 | 24/11/2021 | 5.287,93 | | |
| 23/03/2021 | 570,66 | 26/05/2021 | 4.280,59 | 23/08/2021 | 2,75 | 24/11/2021 | 74.733,64 | | |
| 23/03/2021 | 7,15 | 26/05/2021 | 44.849,16 | 23/08/2021 | 99,68 | 24/11/2021 | 50.241,53 | | |
| 24/03/2021 | 417,03 | 26/05/2021 | 2.812,55 | 23/08/2021 | 602,69 | 24/11/2021 | 4.349,16 | | |
| 24/03/2021 | 95,79 | 26/05/2021 | 71.284,40 | 26/08/2021 | 129,76 | 25/11/2021 | 528,19 | | |
| 24/03/2021 | 3,85 | 22/06/2021 | 559,30 | 26/08/2021 | 44.513,13 | 25/11/2021 | 105,07 | | |
| 24/03/2021 | 19,36 | 22/06/2021 | 82,83 | 26/08/2021 | 71.054,47 | 25/11/2021 | 33,91 | | |
| 29/03/2021 | 3.604,08 | 22/06/2021 | 1,65 | 26/08/2021 | 5.068,00 | 21/12/2021 | 434,07 | | |
| 29/03/2021 | 92,22 | 24/06/2021 | 10,53 | 26/08/2021 | 1.660,02 | 21/12/2021 | 82,37 | | |
| 29/03/2021 | 3.566,13 | 24/06/2021 | 1,89 | 26/08/2021 | 4.348,15 | 21/12/2021 | 26,42 | | |
| 29/03/2021 | 33.294,66 | 24/06/2021 | 529,37 | 23/09/2021 | 428,62 | 22/12/2021 | 5.336,70 | | |

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.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

DESTINAZIONE RISULTATO DI ESERCIZIO

Signori Soci, in considerazione di quanto sopra esposto e del risultato economico conseguito, a norma dello Statuto e delle vigenti disposizioni di legge, gli amministratori demandano all'assemblea dei soci le modalità di accantonamento dell'utile di esercizio.

Nota integrativa, parte finale

Somma Lombardo, 30 marzo 2022

L'Amministratore delegato
(Dott. Albini Massimiliano)

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Dott. Roberto Campari)

Il Consigliere d'amministrazione
(Dott.ssa Laura Daverio)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichirazione di conformità

Il sottoscritto Dott. Piscetta Massimo ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa è conforme all'originale depositato presso la società.