

SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

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

	31-12-2020	31-12-2019
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	2.705	3.031
7) altre	887.061	809.351
Totale immobilizzazioni immateriali	889.766	812.382
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.020.792	2.006.163
2) impianti e macchinario	73.716	78.378
3) attrezzature industriali e commerciali	25.447	19.251
4) altri beni	58.558	67.389
5) immobilizzazioni in corso e acconti	233.473	128.803
Totale immobilizzazioni materiali	2.411.986	2.299.984
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	7.000
Totale partecipazioni	0	7.000
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.239	1.239
Totale crediti verso altri	1.239	1.239
Totale crediti	1.239	1.239
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.239	8.239
Totale immobilizzazioni (B)	3.302.991	3.120.605
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	333.072	307.296
Totale rimanenze	333.072	307.296
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	230.195	217.838
Totale crediti verso clienti	230.195	217.838
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	60.000
Totale crediti verso imprese controllate	0	60.000
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	147.863	54.215
Totale crediti verso controllanti	147.863	54.215
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.313	48.484
Totale crediti tributari	31.313	48.484
5-ter) imposte anticipate	18.408	18.408
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.103	54.504

Totale crediti verso altri	33.103	54.504
Totale crediti	460.882	453.449
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	944.951	1.495.731
3) danaro e valori in cassa	10.814	21.053
Totale disponibilità liquide	955.765	1.516.784
Totale attivo circolante (C)	1.749.719	2.277.529
D) Ratei e risconti	4.114	10.532
Totale attivo	5.056.824	5.408.666
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	900.000	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	835.909	835.910
Varie altre riserve	0	(2)
Totale altre riserve	835.909	835.908
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(140.421)	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(452.909)	(140.421)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	2.142.404	1.695.312
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	410.207	366.618
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	122.517	42.688
esigibili oltre l'esercizio successivo	203.233	213.860
Totale debiti verso banche	325.750	256.548
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	803.262	846.555
Totale debiti verso fornitori	803.262	846.555
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	970.445	1.942.582
Totale debiti verso controllanti	970.445	1.942.582
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.696	45.006
Totale debiti tributari	36.696	45.006
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	47.205	51.957
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	47.205	51.957
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	142.334	149.873
Totale altri debiti	142.334	149.873

Totale debiti	2.325.692	3.292.521
E) Ratei e risconti	178.521	54.215
Totale passivo	5.056.824	5.408.666

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.342.361	4.971.256
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.895	82.757
5) altri ricavi e proventi		
altri	137.089	184.175
Totale altri ricavi e proventi	137.089	184.175
Totale valore della produzione	4.487.345	5.238.188
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.643.562	2.972.365
7) per servizi	518.739	486.206
8) per godimento di beni di terzi	57.533	60.612
9) per il personale		
a) salari e stipendi	917.069	1.073.093
b) oneri sociali	271.146	311.251
c) trattamento di fine rapporto	74.273	78.816
e) altri costi	25.767	0
Totale costi per il personale	1.288.255	1.463.160
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	42.048	139.767
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	38.803	70.467
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	176.630	49.209
Totale ammortamenti e svalutazioni	257.481	259.443
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(25.776)	(51.107)
14) oneri diversi di gestione	174.057	187.028
Totale costi della produzione	4.913.851	5.377.707
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(426.506)	(139.519)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4.168	9.457
Totale proventi diversi dai precedenti	4.168	9.457
Totale altri proventi finanziari	4.168	9.457
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	23.571	23.547
Totale interessi e altri oneri finanziari	23.571	23.547
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(19.403)	(14.090)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	7.000	3.000
Totale svalutazioni	7.000	3.000
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(7.000)	(3.000)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(452.909)	(156.609)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	(16.188)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	(16.188)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(452.909)	(140.421)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(452.909)	(140.421)
Imposte sul reddito	0	(16.188)
Interessi passivi/(attivi)	19.403	14.090
(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	(433.506)	(142.519)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	80.851	210.234
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	183.630	52.209
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	264.481	262.443
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(169.025)	119.924
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(25.776)	(51.107)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(188.987)	(28.758)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(43.293)	58.582
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	6.418	272
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	124.306	41.655
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(15.677)	(63.194)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(143.009)	(42.550)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(312.034)	77.374
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(19.403)	(14.090)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	43.589	64.837
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	24.186	50.747
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(287.848)	128.121
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(150.805)	(154.872)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(119.432)	(41.548)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	1.761
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)	(270.237)	(194.659)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	79.829	892
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(982.764)	(120.048)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	900.001	0
(Rimborso di capitale)	0	(1)
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.934)	(119.157)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(561.019)	(185.695)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.495.731	1.686.942
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	21.053	15.537
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.516.784	1.702.479
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	944.951	1.495.731
Danaro e valori in cassa	10.814	21.053
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	955.765	1.516.784
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

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 31.12.2020

§ 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 2019 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 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio previsto dall'art. 3 comma 3 del D.L. 183/2020, convertito con la Legge n. 21/2021 con cui sono stati prorogati i termini entro i quali è possibile approvare ordinariamente il bilancio dell'esercizio 2020.

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, più precisamente alla fine del mese di febbraio, è esplosa 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.

In corso d'anno ci si è avvalsi della possibilità prevista dall'art. 60 commi 7 bis-7 quinquies DI 104/2020 di sospendere, fino al 100%, lo stanziamento degli ammortamenti annui. In particolare sono stati sospesi gli ammortamenti inerenti i costi pluriennali riferiti agli impianti sportivi in ragione della chiusura parziale, per cinque mesi circa, a seguito delle norme collegate all'emergenza sanitaria in corso, e i costi pluriennali riferiti alla farmacia sita nell'aeroporto di Malpensa, che ha subito una sospensione di attività a causa della rilevante riduzione del traffico aereo circostanza che non rendeva economico il mantenimento in apertura del punto vendita.

L'ammortamento, non soggetto a sospensione, 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.

In corso d'anno ci si è avvalsi della possibilità prevista dall'art.60 commi 7 bis-7 quinquies DI 104/2020 di sospendere, fino al 100%, lo stanziamento degli ammortamenti annui. In particolare sono stati sospesi gli ammortamenti inerenti i costi degli impianti, delle attrezzature, dei mobili ed arredi, delle macchine d'ufficio elettroniche e di telefonia riferiti agli impianti sportivi in ragione della chiusura parziale, per cinque mesi circa, a seguito delle norme collegate all'emergenza sanitaria in corso e quelli riferiti alla farmacia sita nell'aeroporto di Malpensa che ha subito una sospensione di attività a causa della rilevante riduzione del traffico aereo circostanza che non rendeva economico il mantenimento in apertura del punto vendita.

L'ammortamento, non soggetto a sospensione, 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

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	40.767	1.531.360	1.572.127
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	37.736	722.009	759.745
Valore di bilancio	3.031	809.351	812.382
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	266	119.168	119.434
Ammortamento dell'esercizio	590	41.458	42.048
Altre variazioni	(2)	0	(2)
Totale variazioni	(326)	77.710	77.384
Valore di fine 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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente ad euro 889.766 (erano euro 812.382 nell'esercizio precedente, incremento euro 77.384). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

In particolare sono costituite da:

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

b) *Concessioni, licenze e marchi software*" per euro 2.705, riclassificate alla voce B) I 4 (erano euro 3.031 nell'esercizio precedente, decremento euro 326). 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 41.032 (erano euro 40.767 nell'esercizio precedente, incremento euro 265). Il fondo ammortamento stanziato a riduzione del costo storico è pari ad euro 38.327 (era di euro 37.736 nell'esercizio precedente, incremento euro 591), la quota di ammortamento è di euro 590.

"*Altre immobilizzazioni immateriali*" per euro 887.061, riclassificate alla voce B) I 7 (erano euro 809.351 nell'esercizio precedente, incremento euro 77.710). Per ciò che riguarda la voce, in generale, nel corso dell'

esercizio sono stati realizzati investimenti con riferimento a migliorie su beni di terzi per un importo complessivo di euro 119.434; tali investimenti si aggiungono ai costi storici già precedentemente presenti in bilancio e riferiti alle spese sostenute sugli immobili non di proprietà relative ai lavori eseguiti negli anni precedenti. 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 (erano euro 1.531.360 nell’esercizio precedente, incremento euro 119.167), il fondo ammortamento ammonta ad euro 763.466 (era di euro 722.009 nell’esercizio precedente, incremento euro 41.457), la quota di ammortamento dell’esercizio 2020 è di euro 41.458. 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 59.485 (era di euro 53.830 nell’esercizio precedente- incremento euro 5.655), la quota di ammortamento dell’esercizio 2020 è di euro 5.655. 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 366.416 (era di euro 366.416 nell’esercizio precedente -).

Come specificato in premessa la quota di ammortamento 2020 in riferimento alle immobilizzazioni immateriali degli impianti sportivi e della farmacia sita in Malpensa non sono state effettuate ai sensi dell'art.60 commi 7 bis-7 quinquies DI 104/2020.

La seguente tabella compara per categoria di ammortamento le quote sospese dalle quote non sospese:

Articolo 60 commi da 7 bis a 7 quinquies Legge n. 126/2020

	€ totale	€ sospeso	€ NON sospeso
Amm.to spese impianto e ampliamento	-	-	-
Amm.to migliorie beni di terzi	26.158	13.628	12.530
Amm.to web - software - internet	1.715	1.124	590
Amm.to beni immateriali non di proprietà	23.885	152	23.732
Amm.to logo - licenze - marchi	1	-	1
Totale	51.759	14.752	36.853

	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	2.166.094	238.919	53.012	424.669	128.803	3.011.497
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	159.931	160.541	33.761	357.280	0	711.513
Valore di bilancio	2.006.163	78.378	19.251	67.389	128.803	2.299.984
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	29.548	3.600	8.723	4.264	0	46.135
Ammortamento dell'esercizio	14.919	8.262	2.527	13.095	0	38.803
Altre variazioni	0	0	0	0	104.670	104.670
Totale variazioni	14.629	(4.662)	6.196	(8.831)	104.670	112.002
Valore di fine 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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano complessivamente a euro 2.411.986 (erano euro 2.299.984 nell'esercizio precedente, incremento euro 112.002). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

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 2.020.792, riclassificati alla voce B)-II-1 (erano euro 2.006.163 nell'esercizio precedente, incremento euro 14.629). 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 (erano euro 2.166.094 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 174.852 (era euro 159.931 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2020 è di euro 14.919.

b) *Impianti e macchinari*" per euro 73.716, riclassificati alla voce B)-II-2 (erano euro 78.378 nell'esercizio precedente, decremento euro 4.662). Nella presente voce sono indicati impianti specifici e generici acquisiti dalla

società negli esercizi precedenti. Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati realizzati investimenti per l'importo complessivo di euro 3.600. Il costo storico degli impianti e macchinari ammonta ad euro 238.919 (era euro 242.519 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 160.541 (era di euro 168.803 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2020 è di euro 8.262.

c) "Attrezzature industriali e commerciali" per euro 25.447, riclassificati alla voce B)-II-3 (erano euro 19.251 nell'esercizio precedente, decremento euro 6.196). Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati realizzati investimenti per l'importo complessivo di euro 2.527.

Il costo storico ammonta ad euro 61.735 (era euro 53.012 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 36.288 (era di euro 33.761 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2020 è di euro 2.527.

d) "Altri beni" per euro 58.558, riclassificati alla voce B)-II-4 (erano euro 67.389 nell'esercizio precedente, decremento euro 8.831). Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati realizzati investimenti per l'importo complessivo di euro 4.264.

Il costo storico ammonta ad euro 428.933 (era euro 424.669 nell'esercizio precedente) il fondo ammortamento ammonta ad euro 370.375 (era euro 357.280 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2020 è di euro 13.095. Come specificato in premessa la quota di ammortamento 2020 in riferimento alle immobilizzazioni materiali degli impianti sportivi e della farmacia sita in Malpensa non sono state effettuate ai sensi dell'art.60 commi 7 bis-7 quinquies DI 104/2020.

La seguente tabella compara per categoria di ammortamento le quote sospese dalle quote non sospese:

Articolo 60 commi da 7 bis a 7 quinquies Legge n. 126/2020

	€ totale	€ sospeso	€ NON sospeso
Amm.to beni strum. Inf. 516,46 euro	309	-	309
Amm.to fabbricati	3.997	-	3.997
Amm.to impianti generici	1.951	600	1.351
Amm.to impianti specifici	26.995	20.083	6.911
Amm.to attrezzature negozio e magazzino	6.662	4.136	2.527
Amm.to mobili e arredi	6.549	5.589	960
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche	13.087	1.894	11.193
Amm.to immobili Milano	-	-	-
Amm.to Immboli Via Medaglie d'Oro	9.862	-	9.862
Amm.to OO.PP. Cimiteri	5.655	-	5.655
Amm.to OO.PP. Impianti Sportivi	81.984	81.984	-
Amm.to OO.PP. Strade	-	-	-
Amm.to OO.PP Verde	-	-	-
Amm.to Aielli Imm.li industriali	255	-	255
Amm.to Aielli Imm.li abitativi	805	-	805
Amm.to telefonica mobile	681	48	633
Totale	158.791	114.334	44.457

e) "Immobilizzazioni in corso e acconti" per euro 233.473 (erano euro 128.803 nell'esercizio precedente, incremento euro 104.670) riclassificati alla voce B)-II-5.

Nel corso dell'esercizio sono stati capitalizzati incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per complessivi euro 7.895 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	233.473
Totale immobilizzazioni in corso	233.473

Immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano complessivamente ad euro 1.239 (erano euro 8.239 nell'esercizio precedente, decremento euro 7.000). 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

La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

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 prudente, alla completa svalutazione della partecipazione nella società controllata Spes Sport che presenta al 31 dicembre 2020, nel bilancio in fase di elaborazione, una perdita che erode totalmente il Capitale Sociale azzerandolo totalmente.

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	7.000	7.000
Valore di bilancio	7.000	7.000
Variazioni nell'esercizio		
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	7.000	7.000
Totale variazioni	(7.000)	(7.000)
Valore di fine esercizio		
Valore di bilancio	0	0

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 2020

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Dal bilancio in fase di elaborazione della società partecipata risulta che la stessa manifesta per l'esercizio in corso una perdita di esercizio che ne intacca oltre le riserve il capitale. Come già specificato in precedenza si è provveduto, in via prudenziale, alla svalutazione totale della partecipazione nell'impresa controllata.

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	(169.833)	7.446	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 333.072 (erano euro 307.296 nell'esercizio precedente, incremento euro 25.776) 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	307.296	25.776	333.072
Totale rimanenze	307.296	25.776	333.072

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CREDITI

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a euro 460.822 (erano euro 453.449 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	230.195	0	230.195	0	230.195
Verso controllanti	147.863	0	147.863	0	147.863
Crediti tributari	31.313	0	31.313		31.313
Imposte anticipate			18.408		18.408
Verso altri	33.103	0	33.103	0	33.103
Totale	442.474	0	460.882	0	460.882

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce crediti verso clienti è pari ad euro 230.195 (erano euro 217.838 nell'esercizio precedente, incremento euro 12.357); l'intero importo è esigibile entro l'esercizio successivo. I crediti verso clienti comprendono crediti per fatture da emettere per euro 81.166 (erano euro 40.276 nell'esercizio precedente, decremento euro 40.890) 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	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Crediti v/clienti	138.410	-36.102	174.512
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 cimiteriali	17.180	128	17.052
Crediti v/clienti illuminazione votiva	7.441	7.441	0
Crediti per fatture da emettere per servizi cimiteriali	67.367	40.995	26.372
Crediti per fatture da emettere	13.799	-105	13.904
Fondo svalutazione crediti	-22.735	0	-22.735
Totale	230.195	12.357	217.838

I crediti verso imprese controllate ammontano ad euro 0 (erano euro 60.000 al termine dell'esercizio precedente, decremento euro 60.000). Si precisa che la società ha integralmente svalutato con apposito stanziamento ad incremento del "*fondo svalutazione crediti*" i crediti nei confronti della controllata Spes Sport per un totale di euro 204.166, al netto dei debiti verso Spes Sport pari ad euro 10.620 ed al netto del fondo di svalutazione crediti, pari ad euro 46.366, già accantonato al termine dell'esercizio precedente.

I crediti verso imprese controllanti ammontano ad euro 147.863 (erano euro 54.215 nell'esercizio precedente incremento euro 93.648) e si riferiscono a fatture da emettere nei confronti della controllante Comune di Somma Lombardo. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti verso controllanti*:

I crediti tributari ammontano ad euro 31.313 (erano euro 48.484 nell'esercizio precedente, decremento euro 17.171). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Crediti tributari	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Erario c/iva	17.266	12.151	5.115
Erario c/ritenute su interessi attivi	1.083	-268	1.351
Erario c/acconto Ires	0	-6.667	6.667
Erario c/acconto e credito Irap	4.888	-1.110	5.998
Credito Irap chiesto a rimborso	0	-24.374	24.374
Credito Ires	6.865	6.267	598
Altri crediti	73	- 4.189	4.262
Credit per sanificazione	1.019	1.019	-
Erario c/imposta sostitutiva	119	0	119
Totale	31.313	-17.171	48.484

I crediti per imposte anticipate ammontano ad euro 18.408 (analogo importo nell'esercizio precedente) e si riferiscono alle imposte anticipate calcolate sulle perdite fiscali generate nell'esercizio, così come verranno certificate nella dichiarazione dei redditi, le quali ai sensi del DPR n. 917/86 potranno essere scomutate dai redditi che la società produrrà nel futuro inducendo un risparmio nelle imposte conseguenti. Lo stanziamento è effettuato nel rispetto dell'OIC n. 25 ritenendo sussistenti, con riferimento alla perdita fiscale e alle possibilità di recupero della medesima, tutti i requisiti previsti nel citato principio contabile.

I crediti verso altri ammontano ad euro 33.103 (erano euro 54.504 nell'esercizio precedente, decremento euro 21.401). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce "*crediti verso altri*":

Crediti verso altri	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Crediti per caparra affitto	3.000	0	3.000
Credito pos	5.003	-812	5.815
Crediti vari	17.667	806	16.861
Acconto fornitori	70	-3.258	3.328
Crediti polisportiva	-	-3.244	3.244
Credito vs fornitori farmaci per premi	11.998	-17.445	29.443
Credito DL 66/2014	7.379	3.050	4.329
Costi anticipati	4847	-498	5345
Svalutazione crediti vari	-16.861	0	-16.861
Totale	33.103	-21.401	54.504

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	230.195	230.195
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	147.863	147.863
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	31.313	31.313
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	18.408	18.408
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	33.103	33.103
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	460.882	460.882

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 955.951 (erano euro 1.516.784 decremento euro 561.019). I depositi bancari evidenziano i saldi dei conti correnti; di questi € 944.951 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	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Credito Valtellinese c/c 99091	944.951	2.028	942.923
Allianz Bank	0	0	0
Credito Valtellinese c/tesoreria	0	-2	2
Ubi Banca c/tesoreria	0	-552.806	552.806
Totale	944.951	-550.780	1.495.731

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	31.12.2020
Credito Valtellinese c/c 99091	944.951
Totale fondi sottoposti a vincolo modale	944.951

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 31/12/2020 risultano presenti euro 10.814 riclassificati nella voce C) IV a titolo di denaro e valori in cassa (erano euro 21.053 al termine dell'esercizio precedente, decremento euro 6.418).

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 indicazione del comune medesimo, il relativo importo venga "rilevato in una voce di patrimonio da denominare da denominare "riserva straordinaria con vincolo ATS"

Fra i debiti verso soci (ovvero verso soggetti "controllanti") è indicato un importo, al 31 dicembre 2020, di complessivi € 970.445, 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 900.000 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	2.313.607	2.313.607	2.313.607	2.313.607
Interessi attività accreditabili nell'esercizio (cumulati)	B	34.003	74.928	82.923	95.206	102.334
Imposte e tasse addebitabili nell'esercizio (cumulati)	C	-134.129	-188.151	-200.147	-213.322	-225.079
Somme soggette a vincolo modale	A+B+C	949.827	2.200.384	2.196.383	2.195.491	2.190.862
Retrocessioni, cumulate, a Comune di Somma Lombardo (*)		0	0	0	0	470.000
Totale somme nette soggette a vincolo modale		949.827	2.200.384	2.196.383	2.195.491	1.720.862
Storia delle somme soggette a vincolo modale		31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	

Proventi, cumulati, incassati da cessioni immobiliari	A	2.313.607	2.313.607	2.313.607	2.313.607
Interessi attività accreditabili nell'esercizio	B	107.177	112.039	116.918	120.984
Imposte e tasse addebitabili nell'esercizio	C	-234.946	-236.113	-237.284	-232.260
Somme soggette a vincolo modale	A+B+C	2.185.838	2.189.533	2.193.241	2.196.331
Retrocessioni, cumulate, a Comune di Somma Lombardo (*)		470.000	470.000	470.000	524.195
Totale somme nette soggette a vincolo modale		1.715.838	1.719.533	1.723.241	1.672.136

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 2020, a complessivi € 1.672.136. 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 2020 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 realizzi 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 € 1.672.136 dei quali € 900.000 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 aperto presso il Credito Valtellinese) è pari, al 31 dicembre 2020, ad € 944.951. 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 € 1.672.136, come illustrato nell'apposito paragrafo della presente nota integrativa). La differenza di € 727.185 (€ 1.672.136-€ 944.951) 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 a ricostituzione delle somme liquide necessarie.

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI 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	10.532	(6.418)	4.114
Totale ratei e risconti attivi	10.532	(6.418)	4.114

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il *patrimonio netto* della società al termine dell'esercizio 2020 è pari ad euro 2.142.404 (era euro 1.695.312 nell'esercizio precedente, incremento euro 447.092). La perdita di esercizio ammonta ad euro 452.909 (era pari ad euro 140.421 incremento euro 312.488).

Ove non fosse stata sfruttata la possibilità di sospensione degli ammortamenti ai sensi dell'articolo 60 del DL n. 104/2020 la perdita sarebbe risultata ulteriormente maggiore per l'importo degli ammortamenti sospesi (euro 129.086), e sarebbe ammontata complessivamente ad euro 581.995

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

	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 sovrapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	23.995	0	0	0	0	0		23.995
Riserve statutarie	0	0	0	900.000	0	0		900.000
Altre riserve								
Riserva straordinaria	835.910	0	0	0	1	0		835.909
Varie altre riserve	(2)	0	0	0	0	2		0
Totale altre riserve	835.908	0	0	0	1	2		835.909
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	(140.421)	0	0	0		(140.421)
Utile (perdita) dell'esercizio	(140.421)	0	140.421	0	0	0	(452.909)	(452.909)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	1.695.312	0	0	900.000	1	2	(452.909)	2.142.404

Si precisa che la riserva statutaria si è incrementata di 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 precisa che 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, con decorrenza *ex tunc* dalla medesima data della delibera assembleare di approvazione del bilancio stesso.

La delibera di copertura, recepita contabilmente nel corso dell'esercizio 2021, ha previsto l'utilizzo della riserva straordinaria da conferimento per euro 380.000 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente) costituita a seguito del conferimento del compendio immobiliare denominato "Lascito Aielli" avvenuto negli esercizi precedenti.

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 2020, 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.

Da ultimo la voce "riserva straordinaria" comprende un importo di euro 21.579 che fu vincolato all'epoca della richiesta di rimborso di talune componenti a titolo di Irap. Nel corso dell'esercizio l'Agenzia delle entrate a completato il rimborso di quanto dovuto a favore della società implicando, tale circostanza, la possibilità di liberazione di tale vincolo.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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 2018 al 2019):

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	975.830	0	0	0
Riserva legale	22.968	0	0	1.027
Altre riserve				
Riserva straordinaria	816.397	0	0	19.513
Varie altre riserve	-1	0	0	0
Totale altre riserve	816.396	0	0	19.513
Utile (perdita) dell'esercizio	20.540	0	0	0
Totale Patrimonio netto	1.835.734	0	0	20.540

	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	900.000	Altro	A,B	900.000	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	835.909		A,B	242.578	0	0
Varie altre riserve	0			-	-	-
Totale altre riserve	835.909			242.578	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	2.735.734			1.166.573	0	0
Residua quota distribuibile				1.166.573		

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

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:

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

FONDO TFR

Il fondo Trattamento di fine rapporto al termine dell'esercizio è pari ad euro 410.207 (era di euro 366.618 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	366.618
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	74.273
Altre variazioni	(30.684)
Totale variazioni	43.589
Valore di fine esercizio	410.207

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 crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a euro 2.325.692 (erano euro 3.292.521 nel precedente esercizio). La composizione è così rappresentata

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	256.548	69.202	325.750
Debiti verso fornitori	846.555	-43.293	803.262
Debiti verso controllanti	1.942.582	-972.137	970.445
Debiti tributari	45.006	-8.310	36.696
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	51.957	-4.752	47.205
Altri debiti	149.873	-7.539	142.334
Totale	3.292.521	-966.829	2.325.692

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti verso banche ammontano ad euro 325.750 (erano euro 256.548 incremento euro 69.202) , 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 della sospensione del pagamento delle rate a far data dal 31 marzo 2020 esclusa. La rilevazione in bilancio è effettuata sulla base del criterio del costo nella considerazione che la valorizzazione sulla base del criterio del "costo ammortizzato" implica differenze di scarso rilievo e non significative (pari a circa l'1,50% del debito complessivo per il mutuo al termine dell'esercizio) e ciò in funzione della circostanza che gli interessi espliciti calcolati sono allineati a quelli di mercato. In ogni caso al fine di offrire una trasparente ed idonea informativa di bilancio la seguente tabella illustra i dati rilevanti che si sarebbero ottenuti con applicazione del criterio del "costo ammortizzato" considerando come periodo di riferimento il periodo intercorrente tra il 1 gennaio 2020 ed il 31 marzo 2020.

Data di riferimento	Valore del debito da piano di ammortamento	Interessi passive da piano di ammortamento	Oneri accessori da piano di ammortamento	Interessi passivi e oneri accessori da ricalcolo con "costo ammortizzato"	Oneri accessori da piano di ammortamento	Valore del debito ricalcolato con "costo ammortizzato"
31/03/2020	243.517	1.320	3.000	1.404	3.000	240.487

La rilevazione contabile secondo il criterio del "costo ammortizzato" avrebbe comportato un risultato netto positivo per euro 3.030 nel conto economico.

I debiti verso fornitori ammontano ad euro 803.262 (erano euro 846.555 nell'esercizio precedente, decremento euro 43.293), importo comprensivo di euro 256.645 a titolo di fatture da ricevere (erano euro 183.328 nell'esercizio precedente, incremento euro 73.317). Risultano presenti inoltre importi riferibili a note di accredito da ricevere per euro 52.208 che nell'esercizio precedente ammontavano ad euro 38.372. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti v/fornitori	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Debiti verso fornitori - medicinali	464.486	-122.609	587.095
Debiti verso fornitori - servizi	77.887	-11.117	89.004
Debiti verso fornitori - manutenzione strade	9.930	9.930	0
Debiti verso fornitori - impianti sportivi	6.279	-2.867	9.146
Debiti verso fornitori - cimiteriali	10.793	-5.561	16.354
F.do Svalutazione note di credito da ricevere	29.450	29.450	0
Fornitori note di accredito da ricevere	-52.208	-13.836	-38.372
Fatture da ricevere	256.645	73.317	183.328
Totale	803.262	-43.293	846.555

I debiti verso imprese controllanti ammontano ad euro 970.445 (erano euro 1.942.582 decremento euro 972.137) e sono costituiti dai debiti verso il Comune di Somma Lombardo. In particolare si segnala che l'importo di euro 970.445 è riferibile per euro 969.805 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 36.696 (erano euro 45.006 nell'esercizio precedente, decremento euro 8.310). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti tributari	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Erario c/iva	0	0	0
Debiti Ires	0	0	0
Debiti Irap	0	-2.220	2.220
Debiti erario c/ritenute alla fonte	1.560	382	1.178
Erario c/ritenute redditi lavoro dipendente - codice 1001	33.125	-8.150	41.275
Erario c/ritenute su TFR - codice 1012	2.011	1.678	333
Erario c/ritenute imp. Sostitutiva TFR	0	0	0
Totale	36.696	-8.310	45.006

I debiti v/enti previdenziali ammontano ad euro 47.205 (erano euro 51.957 nell'esercizio precedente, decremento euro 4.752). 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:

	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza soc			
Sindacati c/trattenute	168	-14	182
Debiti v/inps	35.537	-2321	37.858
Debiti vs Inail	0	-1283	1.283
Debiti v/altri enti previdenziali	479	-278	757
Debiti v/inpdap	11.021	-856	11.877
Totale	47.205	-4.752	51.957

I debiti v/altri ammontano ad euro 142.334 (erano euro 149.873 nell'esercizio precedente, decremento euro 7.539). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Altri debiti			
Debiti v/ASL	2.147	199	1.948
Debiti v/personale	56.712	-4.325	61.037
F.do Ferie dipendenti e 14ma	56.805	-9.068	65.873
Debiti diversi	6.286	6.286	0
F.do Contributi Inps su fondo ferie	18.530	-460	18.990
Depositi cauzionali ricevuti	1.135	0	1.135
Altri debiti	719	-171	890
Totale	142.334	-7.539	149.873

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	325.750	325.750
Debiti verso fornitori	803.262	803.262
Debiti verso imprese controllanti	970.445	970.445
Debiti tributari	36.696	36.696
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	47.205	47.205

Area geografica	Italia	Totale
Altri debiti	142.334	142.334
Debiti	2.325.692	2.325.692

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	54.215	124.306	178.521
Totale ratei e risconti passivi	54.215	124.306	178.521

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 4.342.361 (erano euro 4.971.256 nell'esercizio precedente, decremento euro 628.895). 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	3.860.686
Corrispettivi impianti sportivi	10.178
Corrispettivi servizio acqua	365
Corrispettivo illuminazione votiva	52.938
Merci c/vendite	98.976
Ricavi servizio dep ex nota 37	46.002
Rimborso contributi SIIS/PEC	720
Ricavi e proventi diversi	3.424
Fatture canoni impianti sportivi	122.951
Canone Spes Sport	13.661
Fatture per servizi cimiteriali	125.019
Ricavi lampade votive	7.441
Totale	4.342.361

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni ammontano ad euro 7.895 (erano euro 82.757 ell'esercizio precedente) e sono riferiti a lavori interni, in particolar modo costo del personale, in essere inerenti il Cimitero Capoluogo. Così come raccomandato dall'OIC 16 e così come citato nel paragrafo inerente le "immobilizzazioni in corso" (per la frazione di incrementi attribuibili a tale voce), sono stati imputati i costi diretti di produzione per la quota imputabile 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.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi sono complessivamente pari ad euro 137.089 (erano euro 184.175 nell'esercizio precedente, decremento euro 47.086). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Altri ricavi e proventi	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Rimborso utenze	36.479	-12.821	49.300
Rimborso spese varie	5.575	-5.594	11.169
Rimborso costo del personale	68.977	-25.471	94.448
Rimborso da socio per manutenzioni	23.152	23.152	0
Arrotondamenti attivi	6	-88	94
Sopravvenienze attive	727	-13.886	14.613
Contributi c/esercizio	1.525	775	750
Rimborso da società sportive	0	-13.799	13799
Rimborsi assicurativi	650	650	0
Differenza arrotondamento euro	-2	-4	2
Totale	137.089	-77.323	184.175

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano complessivamente ad euro 4.913.851 (erano euro 5.377.707 nell'esercizio precedente, decremento euro 463.856). La seguente tabella riassume il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Costi della produzione		31.12.2020	Variazione	31.12.2019
B 6)	materie prime, merci	2.643.562	-328.803	2.972.365
B 7)	servizi	518.739	32.533	486.206
B 8)	godimento beni di terzi	57.533	-3.079	60.612
B 9)	personale	1.288.255	-174.905	1.463.160
B 10)	ammortamenti e svalut.	257.481	-1.962	259.443
B 11)	variazione rimanenze	-25.776	25.331	-51.107
B 14)	per oneri diversi di gestione	174.057	-12.971	187.028
Totale		4.913.851	-463.856	5.377.707

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

Costi per il personale (B 9)		31.12.2020	Variazione	31.12.2019
a)	salari e stipendi	917.069	-156.024	1.073.093
b)	oneri sociali	271.146	-40.105	311.251
c)	Tfr	74.273	-4.543	78.816
e)	altri costi	25.767	25.767	0
Totale		1.288.255	161.445	1.463.160

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	17	8	3	30
Totali medi nell'esercizio	2	13	8	3	26

(*) 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)	31.12.2020	Variazione	31.12.2019	
a) amm.to immobilizzazioni imm		42.048	-97.719	139.767
b) amm.to immobilizzazioni mat		38.803	-31.664	70.467
d) svalutazione dei crediti		176.630	127.421	49.209
Totale		257.481	-1.962	259.443

Si precisa che l'incremento del Fondo svalutazione crediti è dovuto, tra l'altro, alla completa svalutazione dei crediti nei confronti della controllata Spes sport per un totale di euro 204.166 al netto dei debiti verso Spes Sport per euro 10.620 ed al netto del fondo svalutazione crediti par ad euro 46.366 già accantonato nell'esercizio precedente

Compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci

Sono presenti alla voce B 14) del Conto Economico euro 25.973 di compensi lordi per i consiglieri, Presidente ed Amministratore delegato oltre a rimborsi spese e a fondi previdenziali ed euro 9.880 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 174.057 (erano euro 187.028 nell'esercizio precedente, decremento euro 12.971).

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

I proventi finanziari (voce C 16 d del conto economico), ammontano complessivamente ad euro 4.168 (era euro 9.457 nell'esercizio precedente, decremento euro 5.289) 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 23.571 (era euro 23.547 nell'esercizio precedente, decremento euro 24):

Interessi ed altri oneri finanziari	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Interessi di mora rit. Pagamento	272	-3.084	3.356
Interessi passivi su finanziamento	3.915	-1.942	5.857
Interessi passivi bancari	719	719	0
Commissioni Credito Valtellinese	115	90	25
Spese incasso	10	-7	17
Commissioni incasso rate mutuo	9	-17	26
Commissioni Allianz Bank	0	0	0
Perdite su titoli	0	0	0
Commissioni Ubi	18.531	4.265	14.266
Totale	23.571	24	23.547

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Come precisato nel paragrafo "immobilizzazioni finanziarie" la società ha provveduto alla svalutazione, per euro 7.000, della partecipazione nella società controllata Spes Sport a seguito della perdita registrata dalla medesima al 31 dicembre 2020 che ha eroso interamente il Capitale Sociale.

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 0 (era euro -16.188 nell'esercizio precedente, decremento euro 16.188).

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 25.973 di compensi lordi per i consiglieri, Presidente ed Amministratore delegato oltre a rimborsi spese e a fondi previdenziali ed euro 9.880 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 della sospensione del pagamento delle rate a far data dal 31 marzo 2020 esclusa.

L'importo residuo del mutuo (quantificato al valore nominale) al 31 marzo 2020, data ultima di pagamento prima della sospensione del mutuo, 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 2020 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, a far data dal 1 gennaio 2020, è stato rimodulato ad euro 13.660 (oltre iva di legge) considerando il numero di giorni di apertura dell'impianto sportivo "piscina" a fronte delle chiusure imposte dalle norme emanate 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 108.435 (oltre ad iva di legge). Tutte le operazioni sono state poste in essere a valori e condizioni considerabili normali di mercato, tenuto conto della tipologia di servizi acquistati e forniti. 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 del bilancio consolidato degli ultimi due esercizi (con bilancio riferito al 2019 approvato con delibera n. 64 del 30 novembre 2020 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	31/12/2019	31/12/2018
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	50.500.523	50.275.072
C) Attivo circolante	18.834.905	18.460.582
D) Ratei e risconti attivi	14.0430	16.213
Totale attivo	69.349.470	68.751.867
A) Patrimonio Netto		
Fondo di dotazione	746.500	746.500
Riserve	46.641.828	45.330.060
Utile (perdita) dell'esercizio	238.283	828.264
Totale patrimonio netto	47.626.611	46.904.824
B) Fondi per rischi e oneri	1.738.209	1.609.430
C) Trattamento di fine di lavoro subordinato	417.1420	370.242
D) Debiti	5.605.965	6.281.159
E) Ratei e risconti passivi	13.961.542	13.586.211
Totale passivo	69.349.470	68.751.867

	Periodo corrente	Periodo precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2019	31/12/2018
A) Valore della produzione	21.896.742	22.262.977
B) Costi della produzione	21.660.465	22.418.473
C) Proventi e oneri finanziari	1.270	-16.080
D) Rettifiche valore attività finanziarie	127.568	332.529
E) Proventi e Oneri straordinari	154.144	970.393
Risultato ante imposte	519.259	1.131.345
Imposte sul reddito dell'esercizio	280.096	303.081
Utile (perdita) dell'esercizio	238.284	828.264

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 2020, ai sensi dell'art. 125 del D.L. 19 maggio 2020 n.34 il "credito di imposta per sanificazione e acquisto dei dispositivi di protezione" per un importo di euro 1.525 oltre a 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 2020

Ente:		
Comune di Somma Lombardo, 00280840125		
Data incasso	Somma incassata €	Causale
25/02/2020	54.215,20	Pagamento cessioni
23/03/2020	174,18	Pagamento cessioni
26/03/2020	30.737,70	Canone impianti sportivi
04/05/2020	2.229,51	Pagamento cessioni
08/05/2020	92.520,28	Pagamento cessioni
03/06/2020	30.737,70	Canone impianti sportivi
11/06/2020	155,74	Pagamento cessioni
12/06/2020	327,67	Pagamento cessioni
19/06/2020	99,19	Pagamento cessioni
09/09/2020	64.278,32	Pagamento cessioni
05/11/2020	4.444,50	Pagamento cessioni
27/11/2020	30.737,70	Canone impianti sportivi
07/12/2020	431,50	Pagamento cessioni
15/12/2020	30.737,70	Canone impianti sportivi

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:

Data incasso	Somma incassata €						
28/01/2020	222,01	24/03/2020	38.479,41	25/06/2020	6730,69	28/10/2020	123,1
28/01/2020	156,20	27/04/2020	74,44	28/07/2020	100,90	28/10/2020	24,00
28/01/2020	7,50	27/04/2020	66,85	28/07/2020	123,10	25/11/2020	41.516,86
28/01/2020	13.978,47	27/04/2020	2,50	28/07/2020	2.280,56	25/11/2020	1.863,23

28/01/2020	1.652,90	27/04/2020	7.013,61	28/07/2020	1.890,45	25/11/2020	3.878,77
28/01/2020	1.817,35	27/04/2020	1.771,58	28/07/2020	1.660,76	25/11/2020	253,08
28/01/2020	65,00	27/04/2020	1.785,91	28/07/2020	62.712,64	25/11/2020	3.907,88
28/01/2020	52.970,22	27/04/2020	37,50	28/07/2020	1.296,57	25/11/2020	73.089,60
28/01/2020	1.197,66	27/04/2020	66.961,83	28/07/2020	2.183,98	21/12/2020	136,04
28/01/2020	2.121,30	27/04/2020	1.878,37	28/07/2020	2,50	21/12/2020	5.912,37
28/01/2020	85,00	27/04/2020	1.357,07	28/07/2020	36.329,97	21/12/2020	48.445,04
28/01/2020	44.029,20	27/04/2020	35,00	26/08/2020	1.823,74	21/12/2020	75.320,63
25/02/2020	115,00	27/04/2020	35.661,07	26/08/2020	2.184,75	21/12/2020	3.247,33
25/02/2020	229,84	25/05/2020	1.959,65	26/08/2020	47.727,98	21/12/2020	3.614,89
25/02/2020	12.034,09	25/05/2020	1.473,12	26/08/2020	2,50		
25/02/2020	2.382,12	25/05/2020	30,00	26/08/2020	12,50		
25/02/2020	2.127,17	25/05/2020	38.440,99	26/08/2020	3.238,09		
25/02/2020	27,50	26/05/2020	90,86	26/08/2020	2.404,49		
25/02/2020	68.007,68	26/05/2020	129,61	26/08/2020	75.207,61		
25/02/2020	1.793,90	26/05/2020	5,00	25/09/2020	1.499,87		
25/02/2020	2.333,25	26/05/2020	8.591,48	25/09/2020	1.891,59		
25/02/2020	15,00	26/05/2020	2.198,65	25/09/2020	7,50		
25/02/2020	46.254,05	26/05/2020	2.092,68	25/09/2020	32.270,31		
24/03/2020	113,65	26/05/2020	62,50	25/09/2020	1.383,03		
24/03/2020	41,94	26/05/2020	66.917,54	25/09/2020	2.302,06		
24/03/2020	12,50	25/06/2020	2.154,55	25/09/2020	79.448,05		
24/03/2020	2.912,72	25/06/2020	2.294,20	28/10/2020	62.134,20		
24/03/2020	2.083,21	25/06/2020	5,00	28/10/2020	1.965,38		
24/03/2020	1.144,74	25/06/2020	64.716,57	28/10/2020	2.022,75		
24/03/2020	45,00	25/06/2020	1.722,25	28/10/2020	46.184,79		
24/03/2020	72.461,64	25/06/2020	1.967,32	28/10/2020	1.666,08		
24/03/2020	1.551,94	25/06/2020	41.496,66	28/10/2020	2.126,20		
24/03/2020	1.806,12	25/06/2020	92,51	28/10/2020	2,50		
24/03/2020	17,50	25/06/2020	254,10	28/10/2020	5.649,06		

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.

Sospensione ammortamenti ai sensi dell'art. 60 commi da 7 bis a 7 quinquies del DL 104/2020

Come specificato nei paragrafi "immobilizzazioni immateriali" e "immobilizzazioni materiali" la società si è avvalsa della facoltà di sospendere gli ammortamenti nel periodo di imposta 2020. La sospensione ha riguardato gli ammortamenti riferibili alle immobilizzazioni connesse al settore "impianti sportivi" e a quelle inerenti la localizzata presso l'Aeroporto internazionale di Malpensa.

	Con sospensione ammortamenti	Senza sospensione ammortamenti	Differenza
Valore della produzione	4.487.345	4.487.345	0
Costi della produzione	-4.913.851	-5.042.937	129.086
Proventi e oneri finanziari	-19.403	-19.403	0
Rettifiche di valore	-7.000	-7.000	0

Imposte dell'esercizio	0	0	0
Perdita d'esercizio	-452.909	-581.995	129.086

Gli amministratori segnalano la necessità di vincolare apposite riserve con riferimento agli ammortamenti la cui procedura di ammortamento ha subito la sospensione nei termini sopra indicati.

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 copertura delle perdite indicando tuttavia la necessità che siano vincolate adeguati importi in relazione alla sospensione della procedura di ammortamento su talune immobilizzazioni nei termini indicati nella presente nota integrativa e ribadendo la necessità che venga posta adeguata attenzione al mantenimento degli oneri e pesi esistenti con riferimento ai vincoli modali relativi ai valori o beni di pertinenza della società.

Nota integrativa, parte finale

Somma Lombardo, 15 giugno 2021

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

Dichiarazione 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 è conforme all'originale depositato presso la società.